

først kan påbegyndes fra begyndelsen af det regnskabsår, hvori skibet er leveret og derved indgår på kontoen for skibene. Såfremt der ikke træffes en særlig ordning med hensyn til begyndelsestidspunktet for afskrivningen på skibe, vil rederierne herefter miste muligheden for at foretage afskrivninger på kontraherede skibe. Dette vil betyde en meget følelig forringelse af den hidtil gældende afskrivningsordning.

Det er endvidere blevet fremført, at indførelse af skattefri henlæggelser til investeringsfonds af den størrelsesorden, man har drøftet i udvalget (indtil 20 pct. af overskuddet), kun i begrænset omfang vil bøde på den nævnte forringelse. Rederierne vil ikke ved en sådan henlæggelsesordning få mulighed for fradrag ved indkomstopgørelsen i tilnærmelsesvis det omfang, hvori fradrag kan ske efter reglerne om afskrivning i kontraksperioden.

Afskrivningsudvalget har erkendt, at der med hensyn til afskrivningernes begyndelsestidspunkt foreligger et særligt problem for skibsfarten som følge af de lige omtalte forhold (de meget store og kostbare nybygninger og den lange kontraksperiode). Udvalget har derfor under forudsætning af, at der bliver indført en investeringsfondsordning — der åbner mulighed for skattefri henlæggelser, uden at der foreligger nogen bindende kontrakt — ment at kunne tilslutte sig rederiernes ønske om adgang til forskudsafskrivning på kontraherede skibe. Udvalget har herved anført, at der i tilfælde af, at de angivne forhold skulle ændre sig væsentligt, vil kunne være anledning for lovgivningsmagten til at overveje spørgsmålet om den fortsatte opretholdelse af den foreslåede afskrivningsordning for kontraherede skibe.

Da der ved det samtidig hermed forelagte lovforslag om investeringsfonds er foreslået åbnet adgang til at foretage skattefri henlæggelser til investeringsfonds, er der under hensyn til udvalgets indstilling i nærværende lovforslag optaget bestemmelser om *forskudsafskrivning på kontraherede skibe*.

Afskrivningsudvalget har drøftet, om forskudsafskrivning skal kunne foretages på alle skibe. Med hensyn til fiskekuttere har der stadig været fastsat særlige regler vedrørende anvendelsen af ekstraordinære, skattefri afskrivninger. Sådanne afskrivninger forudsætter tilladelse fra skattedepartementet i hvert enkelt tilfælde, og der har aldrig været indrømmet ekstraordinære afskrivninger fra et tidligere tidspunkt end fartøjets levering (indsættelse i drift). Under hensyn hertil, og da der efter de for udvalget foreliggende oplysninger for disse fartøjers vedkommende kun er en forholdsvis kort leveringstid, har udvalget ikke fundet grundlag for at fore-

slå disse fartøjer medtaget under den særlige kontraksafskrivning. Udvalget har endvidere ment, at andre mindre fartøjer bør falde uden for ordningen, såfremt forholdet måtte være det, at der også for disses vedkommende gælder en tilsvarende forholdsvis kort leveringstid.

Ud fra de af udvalget anførte betragtninger har man ikke ment at burde foreslå åbnet adgang til forskudsafskrivning på alle skibe, med hensyn til hvilke kontrakt om bygning bliver afsluttet. Som den begrænsningsregel, der vil være lettest at praktisere for skattemyndighederne, er man blevet stående ved bestemmelsen i § 14, stk. 1, hvorefter forskudsafskrivning alene kan foretages i tilfælde, hvor den aftalte byggesum andrager mindst 1 000 000 kr.

Den foreslåede ordning med hensyn til forskudsafskrivning på kontraherede skibe går i øvrigt ud på følgende:

30 pct. af byggesummen skal kunne afskrives inden for tidsrummet fra begyndelsen af det indkomstår, i hvilket kontrakten om skibets bygning er indgået, og indtil det tidspunkt, da skattefri afskrivninger på skibet i henhold til de almindelige regler kan påbegyndes.

Inden for den lige nævnte periode skal afskrivningen kunne fordeles efter ønske, dog at der højst kan afskrives 15 pct. af byggesummen i et enkelt indkomstår.

Når skibet leveres, skal det indgå under afskrivning i henhold til de almindelige regler, d. v. s. i saldoværdien for rederiets øvrige skibe, med byggesummen ÷ foretagne afskrivninger i kontraksperioden.

Den afskrivning på kontraherede skibe, der foretages i et givet indkomstår, formindsker tilsvarende den skattefri henlæggelse til investeringsfonds, som rederiet ville kunne foretage for det pågældende regnskabsår. Bestemmelse herom er optaget i lovforslaget om investeringsfonds.

Såfremt saldoværdien for rederiets øvrige skibe efter de almindelige afskrivningsregler er negativ, begrænses adgangen til forskudsafskrivning i tilsvarende omfang.

Sælges en kontraheret nybygning i kontraksperioden, skal fortjeneste eller tab herved tages i betragtning ved indkomstopgørelsen for salgsåret.

Afskrivningsudvalget har under sine drøftelser været inde på, at adgangen til forskudsafskrivning muligt burde gøres betinget af, at den pågældende skattepligtige er regnskabsførende. Når henses til, at de skibe, hvorpå forskudsafskrivning efter nærværende forslag skal kunne foretages, som følge af værdigrænsen i § 14, stk. 1, vil have en betragtelig økonomisk værdi, således at det — sely i de sjældne