

3. Begrænsningerne i anparthaverens afskrivninger.

Anparthaveren skal efter forslaget begrænse de skattemæssige afskrivninger på skibe og kontrakter om nybygning af skibe så meget, at han i det enkelte indkomstår ikke opnår underskud på rederi- og værftsvirksomhed.

a. Begrænsningerne skal gælde både for de almindelige skattemæssige afskrivninger på skibe og for forskudsafskrivningerne på den aftalte byggesum for nybygninger.

Skibe afskrives efter saldometoden, idet afskrivningerne foretages under ét for samtlige skibe, der hører til den skattepligtiges virksomhed. Afskrivning skal foretages med hele procenter, og den årlige afskrivning kan højst udgøre 30 pct. af saldoværdien.

Den aftalte byggesum for nybygning kan forskudsafskrives, hvis byggesummen andrager mindst 200.000 kr. Forskudsafskrivningerne kan påbegyndes i det indkomstår, hvori kontrakten er indgået, og disse afskrivninger kan i alt højst udgøre 30 pct. af byggesummen. I det enkelte indkomstår kan der dog højst afskrives 15 pct. af byggesummen. Når skibet leveres, trækkes forskudsafskrivningerne fra det beløb, hvorpå der kan afskrives i tiden efter levering.

Den almindelige afskrivning på et skib kan påbegyndes i det indkomstår, hvori leveringen finder sted.

Hvor et skib ejes af flere i fællesskab (i et interessentskab, et kommanditselskab, et partrederi eller lignende) kan hver enkelt deltager i fællesskabet afskrive på sin anpart i skibet. Inden for de rammer, der gælder efter afskrivningsloven, vælger den enkelte deltager selv, hvilken afskrivningssats han vil benytte i det pågældende indkomstår. Hvor fællesskabet har kontraheret om en nybygning, vil hver enkelt deltager på lignende måde kunne foretage forskudsafskrivning på sin anpart i den aftalte byggesum.

Det er især det forhold, at den skattepligtige skal afskrive samtlige sine skibe og skibsanparter under ét efter saldometoden, der medfører, at de foreslåede begrænsninger i afskrivningsadgangen må udstrækkes til også at gælde for skibe, som er ene-ejede, hvis den skattepligtige foruden de ene-ejede skibe ejer anpart i anden rederivirksomhed.

b. Efter forslaget skal anparthaveren som anført i det enkelte indkomstår begrænse sine afskrivninger på skibe og nybygninger så meget, at han ikke får underskud på sin samlede rederi- og værftsvirksomhed.

Det er resultatet af anparthaverens samlede rederi- og værftsvirksomhed, der danner grundlag for begrænsningerne i afskrivningsadgangen. Hvis

den skattepligtige har anpart i flere forskellige rederi- eller værftsvirksomheder, må resultatet af samtlige disse virksomheder tages i betragtning. Anparthaverens indkomst fra en rederi- eller værftsvirksomhed, som han er eneindehaver af, skal der ligeledes tages hensyn til. Derimod kan anparthaveren ikke medtage udbytte, som han måtte have haft af aktier i et rederiaktielselskab eller af anparter i et anpartselskab efter lov nr. 371 af 13. juni 1973.

Når man skal finde frem til, hvilke afskrivninger anparthaveren vil kunne foretage på skibe og nybygninger, foretages først en *indkomstopgørelse uden skibsafskrivning* i de rederi- og værftsvirksomheder, som han har anpart i (eller er ene-ejer af).

Hvis *det samlede resultat* af disse indkomstopgørelser („nettoindkomsten før skibsafskrivninger“) er positivt, vil anparthaveren kunne afskrive på sine andele i skibe og nybygninger (og på de skibe og nybygninger, som han måtte have i ene-eje). De samlede afskrivninger på andele i skibe og nybygninger (og de ene-ejede skibe og nybygninger) vil imidlertid ikke kunne overskride „nettoindkomsten før skibsafskrivninger“. I øvrigt gælder det naturligvis, at afskrivningerne skal holde sig inden for de almindelige rammer, der er afstukket i afskrivningsloven.

Hvis der ikke er nogen positiv nettoindkomst før skibsafskrivninger, er anparthaveren udelukket fra at afskrive på sine anparter i skibe og nybygninger (og de skibe og nybygninger, han måtte være ene-ejer af). Han henvises i sådanne tilfælde til at „gemme“ sine afskrivningsmuligheder til et senere indkomstår, hvor der kan konstateres en positiv nettoindkomst før skibsafskrivninger.

Begrænsningerne omfatter alene afskrivningerne på skibe og skibsbygningskontrakter. Den skattepligtige vil således kunne afskrive på normal måde på andre aktiver i den rederi- eller værftsvirksomhed, i hvilken han har andel. Det gælder således med hensyn til maskiner, inventar og lignende driftsmidler, for så vidt de pågældende aktiver ikke afskrives sammen med skibet.

Lovforslagets regler går som nævnt ud på, at den skattepligtige kun kan foretage de nævnte skibsafskrivninger, i det omfang de kan rummes i en positiv nettoindkomst før skibsafskrivninger. Hvis den skattepligtige desuagtet har afskrevet i videre omfang, må afskrivningerne derfor nedsættes.

4. Ikrafttrædelsen.

Efter forslaget skal reglerne om begrænsning i adgangen til at afskrive på skibe og forskudsafskrive på kontraherede nybygninger anvendes fra og med indkomståret 1974. Begrænsningerne skal også gælde allerede etablerede anpartforhold.