

de almindelige regler som forskellen mellem skattepligtige indtægter og fradragsberettigede udgifter, men som et fiktivt beløb beregnet på grundlag af den tonnage, som rederiet anvender. Tonnageskatten opkræves uafhængigt af rederiets faktiske driftsresultat. Skatten opkræves således også i de år, hvor rederivirksomheden måtte give underskud.

Der gives ikke fradrag for driftsomkostninger under tonnageskatteordningen – heller ikke for afskrivninger på skibe under ordningen. Anvendelse af tonnageskatteordningen er frivillig for rederierne. Valg eller fravalg af ordningen er bindende for en periode på 10 år.

a) Avancer ved salg af tonnagebeskattede skibe

Avancer ved salg af skibe beskattes i dag efter skattelovgivningen almindelige regler. Sådant avance regnes som forskellen mellem salgssummen og anskaffelsessummen tillagt udgift til forbedringer. Der er altså kun tale om en skattepligtig indkomst i de tilfælde, hvor skibet stiger i værdi efter anskaffelse. Der findes tilsvarende bestemmelser om beskatning af avancer på skibe, der endnu ikke er fuldt færdiggjorte, og på skibskontrakter.

Den nuværende beskatning er »asymmetrisk«, idet der kun i begrænset omfang kan opnås fradrag for eventuelle tab. Der er kun fradrag for tab på skibe, der både erhverves og afhændes inden for samme indkomstår. Endvidere kan tabene kun fradrages i avancer på skibe.

b) Pool samarbejde

Tonnageskatteoven omfatter kun rederidrift for så vidt angår egne skibe. Pool-management af andre rederiers skibe er derfor ikke omfattet af tonnageskatteordningen, men derimod af de almindelige skatteregler.

Honorarer og provisioner, som et rederi måtte oppebære i forbindelse med pool-arrangementer, falder således uden for indkomst omfattet af tonnageskatteordningen. I det omfang rederiets egne skibe indgår i poolen, vil en forholdsmæssig andel af honorarerne og provisionerne dog indgå i tonnageskatteordningen.

c) Time-chartrade skibe

I tonnageskatteoven sondres der mellem skibe lejet uden besætning (bareboat-charter) og skibe lejet med besætning (time-charter). Ved bareboat-charter står lejeren for skibets drift på samme måde, som hvis skibet havde været ejet af rederiet selv. Ved time-charter

varetages visse dele af skibets drift derimod ofte af udlejeren.

Skibe lejet uden besætning (bareboat-charter) kan uden begrænsninger anvendes under tonnageskatteordningen. Skibe lejet med besætning (time-charter) kan ligeledes omfattes af ordningen, men kun inden for bestemte grænser. Der kan i et indkomstår højst inddrages lejet bruttotonnage svarende til fire gange rederiets egen bruttotonnage under tonnageskatteordningen. Indkomst hidrørende fra eventuel overskydende lejet tonnage skal beskattes efter skattelovgivningens almindelige regler.

Bedømmelsen af, om det ovennævnte krav til egen-tonnagen er opfyldt, foretages som en samlet bedømmelse over hele indkomståret. Ved bedømmelsen sidestilles skibe lejet uden besætning med rederiets egne skibe. Det samme gælder skibe lejet med besætning, når de er lejet for en periode på mindst et år og højst fem år, og når der samtidig med indgåelsen af lejemålet er aftalt en køberet (købsoption), hvorefter lejer senest ved lejemålets udløb kan erhverve skibet til højst markedsprisen på det tidspunkt, hvor skibet blev udlejet og køberetten aftalt.

Koncernforbundne rederier, som anvender tonnageskatteordningen, kan opgøre forholdet mellem egen tonnage og fremmed tonnage under ét, men dette er ingen betingelse. Hvis muligheden vælges, foretages opgørelsen som et gennemsnit over indkomståret.

3. Lovforslagets indhold

a) Avancer ved salg af tonnagebeskattede skibe

Det foreslås ud fra konkurrencemæssige hensyn, at avancer ved salg af tonnagebeskattede skibe henføres til beskatning under tonnageskatteordningen.

Det foreslås endvidere, at dette tillige gælder skibe, der kan omfattes af tonnageskatteordningen, men som endnu ikke er færdiggjorte i et sådant omfang, at det kan indgå i rederiets drift. Endelig vil det også gælde for afhændelser af købskontrakter på skibe, der kunne omfattes af tonnageskatteordningen.

Ovennævnte handlingsplan (Det Blå Danmark) af-dækker, at salgsavancer ved køb og salg som hovedregel er omfattet af tonnagebeskatning i de undersøgte lande, dvs. Tyskland, Cypern, Holland og Storbritannien. Det konstateres, at »Der er tale om en stor aktivitet for de danske rederier. De danske regler medfører, at danske selskaber ikke fuldt ud har samme vilkår, som nogle af deres konkurrenter. Reglerne kan dermed virke som en negativ konkurrencefaktor, der modvirker rederivirksomhed under den danske tonnageskatteordning.«