

F. t. l. vedr. selskabsskatteloven og forskellige andre skattelove

foreslåede overgangsordning gælder dette dog ikke for et beløb svarende til den opgjorte overgangssaldo, dvs. 500.000 kr. Dette beløb vil således alene blive beskattet med 43 pct., jf. forslaget til personskattelovens § 8 a, stk. 2, 3. pkt. I indkomståret 2010 vil den skattepligtige således ikke blive beskattet af sin aktieindkomst med den forhøjede sats på 45 pct.

Da overgangssaldoen i 2010 vil blive reduceret med den skattepligtiges aktieindkomst i dette indkomstår på 500.000 kr., vil den skattepligtige fra indkomståret 2011 ikke længere være omfattet af overgangsordningen og vil således blive beskattet med 45 pct. af den del af aktieindkomsten, der overstiger grundbeløbet i personskattelovens § 8 a, stk. 2, 2. pkt.

For skattepligtige, der er gift, er der fastsat yderligere regler i forslaget til § 8 a, stk. 2, 4.-6. pkt.

Det følger af den foreslåede bestemmelse i § 8 a, stk. 2, 4. pkt., at en skattepligtig, der er gift, og som har opbrugt sin egen overgangssaldo, alligevel ikke vil blive beskattet med den forhøjede sats, i det omfang den del af aktieindkomsten, der overstiger grundbeløbet i § 8 a, stk. 2, 2. pkt., kan rummes i den anden ægtefælles eventuelle overgangssaldo, jf. forslaget til § 8 a, stk. 2, 4. pkt.

Ved anvendelsen af denne bestemmelse skal den anden ægtefælles overgangssaldo først nedskrives med vedkommendes egen aktieindkomst i det pågældende indkomstår. Det er en forudsætning for anvendelsen af 4. pkt., at ægtefællerne er samlevende ved indkomstårets udløb.

Til nr. 2-6

Der er tale om konsekvensrettelser som følge af det nye progressionstrin i aktieindkomstbeskatningen.

Til § 10

Til nr. 1

Der foreslås en konsekvensrettelse som følge af ændringerne af ligningslovens § 16 H.

Til § 11

Til nr. 1 og 2

I tonnageskattelovens § 12 findes en særlig bestemmelse om tonnageskattede rederiers fradrag for nettofinansudgifter (renter samt gevinst og tab opgjort efter kursgevinstlovens regler, bortset fra valutakursgevinster og -tab).

Efter bestemmelsen fordeles nettofinansudgifterne forholdsmæssigt efter den regnskabsmæssige værdi af

egne aktiver tilknyttet tonnageskattede rederivirksomhed og den regnskabsmæssige værdi af øvrige egne aktiver. Valutakursgevinster og -tab fordeles efter samme regler.

Den del af nettofinansudgifterne, der fordeles til den tonnageskattede rederivirksomhed, er ikke fradragsberettigede. Hvis selskabet udelukkende driver tonnageskattede rederivirksomhed, har selskabet således ikke fradrag for renteudgifterne.

Bestemmelsen skal ses i sammenhæng med tonnageskattelovens § 14 om rentekorrektion ved tyk kapitalisering. Hvis selskabets gæld er mindre end halvdel af selskabets egenkapital, forhøjes selskabets skattepligtige indkomst med forskellen ganget med en forrentningssats. Denne rentekorrektion fragår ved beregningen af nettofinansudgifter efter § 12.

Rentekorrektionsbestemmelsen skal forhindre, at rederivirksomheden primært finansieres ved egenkapital, mens renteudgifterne placeres andre steder, hvor de kan føres til fradrag.

Den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 11 B medfører, at der alene gives fradrag for renter m.v., som ikke overstiger den skattemæssige værdi af aktiverne ganget med 6,5 pct.

Det skal undgås, at der både sker rentekorrektionen efter tonnageskattelovens § 14 og rentebeskræring efter selskabsskattelovens § 11 B. Hvis begge regler finder anvendelse vil der ske dobbelt beskæring.

Samtidigt er der det problem, at rederiers indre skattemæssige værdi – i fremtiden – vil blive uforholdsmæssigt stor.

Det foreslås, at tonnageskattede aktiver holdes ude af den aktivmasse, der kan begrunde rentefradrag i selskabsskattelovens § 11 B. Dette er i god tråd med tankegangen fra tonnageskatteloven, idet både § 12 og § 14 er begrundet i, at der ikke skal være fradrag for lånefinansiering af tonnageskattede skibe. Af samme grund skal bundgrænsen på 20 mio. kr., hvorefter der altid vil kunne foretages fradrag op til beløbet, ikke finde anvendelse i det omfang selskabets/koncernens aktivmasse består af tonnageskattede aktiver.

Med dette forslag vil der ikke kunne ske lånefinansiering af tonnageskattede skibe. Det er derfor muligt at ophæve værnsreglerne i tonnageskattelovens §§ 12 og 14. Koncernen vil dermed kunne få fradrag for renteudgifter i tonnageskattede rederier eller andre koncernselskaber, når blot der er skattemæssige aktiver i koncernen.

Til nr. 3-6

Grundlaget for beskatning af den del af indkomsten i et rederi, der kan beskattes efter tonnageskatteord-