



Indholdsfortegnelse:

Ændringer af tonnageskatte- loven trådt ikraft

- Avancer på skibe
- Afskaffelse af reglerne om tyk kapitalisering
- Ændring af reglerne om nettofinansindtægter/udgifter
- Justering af tonnageindkomstsatserne

Ændringer der afventer EU godkendelse

- Pool Fees
- Timecharter reglerne
- DIS løn til besætninger på kableskibe og sandsugere

For yderligere information om dette Skattenyt kontakt venligst:

Ove Lykke Hindhede
telefon 39 45 94 29
e-mail: olh@pwc.dk

Lars Koch Jensen
telefon 39 45 94 57
e-mail: lkc@pwc.dk

Bo Schou-Jacobsen
telefon 39 45 36 39
e-mail: bsj@pwc.dk

Folketinget har på det seneste ændret væsentlige dele af skattelovgivningen for rederier. I dette Skattenyt* giver vi et overblik over de væsentligste ændringer.

Ændringer af tonnageskatte- loven er trådt ikraft

Som omtalt i Skattenyt* for rederier i september 2007, vedtog Folketinget i juni 07 en række ændringer til tonnageskatte-
loven ved lov nr. 539 (ændringslov af tonnageskatte-
loven) og lov nr. 540 (Kapitalfondsindgrebet). En del af reglerne havde dog begunstigende effekt, hvorfor de på grund af EU reglerne om statsstøtte først skulle godkendes af EU Kommissionen, før de kan træde ikraft.

I november kom Kommissionen så med deres foreløbige godkendelse af, at skibsavancer og avancer ved salg af skibs-
kontrakter blev fritaget for beskatning, samt at reglen om tyk kapitalisering blev afskaffet, og reglerne om nettofinansudgifter blev lempet. Kommissionen besluttede samtidigt at indlede en officiel undersøgelse vedrørende de øvrige lempelser, om tonnagebeskatning af pool fees og en lempelse af timecharter reglerne.

I februar 2008 udstedte Skatteministeren derfor en bekendtgørelse, hvorved de godkendte ændringer trådte ikraft med virkning fra det tidspunkt, hvor ændringerne oprindeligt blev vedtaget at skulle gælde fra.

Derudover er tonnageindkomstsatserne blevet justeret opad. Da dette er en skærpe krævede denne ændring ikke en godkendelse fra Kommissionen.

I det følgende vil vi gennemgå ændringerne nærmere, samt kort kommentere på de ændringer, som Kommissionen fortsat ikke har godkendt.

Avancer på skibe og skibskontrakter

Ifølge nye bestemmelser i tonnageskatteloven er det bestemt, at avancer på skibe og skibskontrakter (kontrakter om levering), nu skal henregnes til rederiets tonnageindkomst med den betydning, at avancen ikke kommer til beskatning.

Der er dog indføjet den begrænsning, at de nye regler alene gælder for skibe anskaffet 1. januar 2007 eller senere, og for kontrakter om levering af skibe pr. 1. januar 2007 eller senere. Skibe, der er anskaffet før denne skæringsdato, er således stadig omfattet af de hidtidige regler i tonnageskatteloven, hvorefter avancer på skibe beskattes.

Avancer ved afhændelse af andre driftsmidler tilhørende den tonnagebeskattede virksomhed er fortsat skattepligtige i henhold til bestemmelserne, ligesom avancer på andre aktiver tilknyttet den ej tonnagebeskattede virksomhed, eksempelvis en udlejningsejendom, er omfattet af skatterettens almindelige regler.

Afskaffelse af reglerne om tyk kapitalisering

Reglen er med vedtagelsen af L 213 (kapitalfondsindgrebet) ophævet, som en følge af indførelsen af de nye rentebeskrænings-regler, der også gælder for tonnagebeskattede rederier. Tonnageskattelovens regel om såkaldt „tyk kapitalisering“ fastslog, at hvis et rederis gæld ikke mindst udgjorde halvdelen af egenkapitalen, forhøjedes rederiets skattepligtige indkomst med et beløb svarende til forskellen ganget med den gældende kapitalafkastsats (4% i 2007).

Ophævelsen gælder fra og med 1. juli 2007.

Ændring af reglerne om nettofinansindtægter/-udgifter

Reglen i tonnageskatteloven om manglende fradragsret for nettofinansudgifter og skattepligt af nettofinansindtægter er ændret med vedtagelsen af L 213 (Kapitalfondsindgrebet). Tonnagebeskattede rederier omfattes istedet af de nye rentebeskræningsregler i selskabsskatteloven, som også gælder for almindelige selskaber med skattepligt til Danmark.

Efter de nye regler indføres et loft over, hvor mange nettofinansudgifter der må fratrækkes i den skattepligtige indkomst. Loftet svarer til 7% (6,5 % i 2007) af skatteværdien af selskabets aktiver, men aktiver undergivet tonnagebeskatning må ikke indgå i beregningen. Dette betyder, at såfremt et rederi alene har tonnagebeskattede aktiver, så kan rederiet som hovedregel ikke fradrage nettofinansudgifter i den skattepligtige indkomst.

Normalt beskattede selskaber kan dog altid fradrage nettofinansieringsudgifter svarende til et grundbeløb (i 2008 tal = 20,6 mio. kr.), mens dette grundbeløb for rent tonnagebeskattede selskaber reduceres til 0 kr., og dermed ikke giver ret til et minimumsfradrag. Reglerne svarer således som udgangspunkt til de tidligere regler, hvor der generelt ikke var fradrag for nettofinansieringsudgifter i tonnagebeskattede rederier.

Er der i et selskab eller en koncern både tonnageskattede aktiver og ikke tonnageskattede aktiver, så skal dette grundbeløb dog kun sænkes forholdsmæssigt i forhold til den regnskabsmæssige værdi af tonnageskattede aktiver set i forhold til den regnskabsmæssige del af ikke tonnageskattede aktiver. Ved denne beregning ses der bort fra aktier i sambeskattede selskaber samt gæld og fordringer imellem sambeskattede selskaber. Øvrige ikke tonnageskattede aktiver, såsom eksempelvis likvide beholdninger, investeringsaktier og andre finansielle instrumenter kan dog godt indgå i den forholdsmæssige beregning, og dermed gøre at grundbeløbet på de 20 mio. kr. ikke altid sænkes til 0 kr. Herved opnås, at der måske foretages fradrag for nogle af de nettofinansudgifter, der er i den tonnageskattede virksomhed. De nye regler kan således i en række tilfælde være en lempelse i forhold til de tidligere regler.

Nettofinansindtægter er fortsat undergivet almindelig skattepligt.

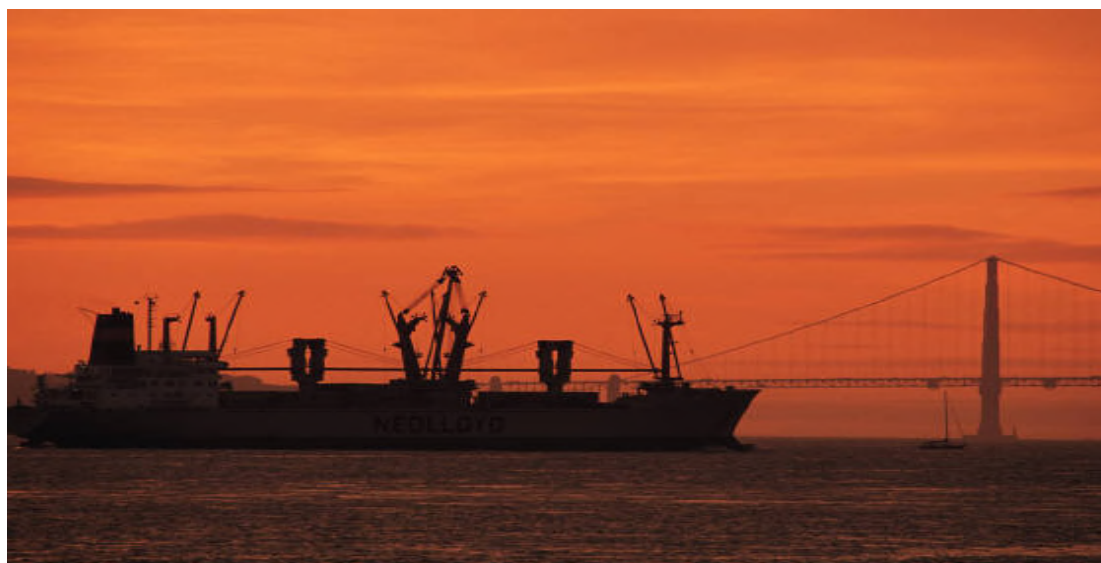
Reglerne gælder fra og med 1. juli 2007.

Justering af tonnageskatindsatserne

Med vedtagelsen af L 213, "kapitalfondsindgrebet" har regeringen også valgt at forhøje tonnageskatindsatserne, hvilket skyldes, at selskabsskatten nedsættes til 25% fra 28%, og man ønskede, at ændringerne så vidt muligt skulle være provenuneutrale for statskassen.

Skala pr. 100 NT (nettoton)	Den gamle sats (kr. pr. 100 NT)	Den nye sats (pr. Indkomståret 2007) Kr. pr 100 NT
Til og med 1.000 NT	7	7,8
1.001 - 10.000 NT	5	5,6
10.001 - 25.000 NT	3	3,35
Mere end 25.000 NT	2	2,2

De nye satser gælder fra og med indkomståret 2007, og er trådt ikraft.



Ændringer der afventer EU godkendelse

Pool Fees

Med ændringen af tonnageskatteloven søgtes også indført regler om, at pool fees kan omfattes af tonnageskatning. Reglen er genstand for en officiel undersøgelse i Kommissionen omkring dens kompatibilitet med EU statsstøttereglerne.

Hvis reglen godkendes, omfattes fees fra administration af pools af tonnageskatning. Det forudsættes dog, at skibene i den enkelte pool enten er undergivet tonnageskatning, eller hvis der er tale om skibe, der beskattes i udlandet, at de pågældende skibe ville kunne omfattes af den danske tonnageskatteordning, hvis de var undergivet dansk beskatning.

Endvidere skal administrator (poolmanageren) have mindst et skib med i pool'en, og dette må ikke adskille sig fra de andre skibe i den enkelte pool. Dette betyder, at skibet skal deltage på lige vilkår med hensyn til skibstype, størrelse og fordeling af overskud. Den sidste betingelse er, at pool'en også skal bestå af skibe fra ikke-koncernforbundne enheder.

Reglen vil gælde fra og med indkomståret 2007, hvis den godkendes af EU Kommissionen.

Timecharter reglerne

Kommissionen undersøger også, hvorvidt en lempelse i reglerne om brug af timecharterskibe i det enkelte rederis flåde kan godkendes.

Reglen, der undersøges, vil indføre, at den nuværende grænse på 4 gange rederiets bruttoegentonnage skal opjusteres til at være 10 gange rederiets bruttoegentonnage. Det betyder, at rederierne fremover vil kunne indleje 10 gange så meget bruttotonnage på timecharter vilkår, som rederiet ejer eller har på bareboat vilkår.

I bestemmelsen ændres der også på det nuværende krav om, at skibe indlejet på timecharter kontrakter med købsoptioner maksimalt måtte være indlejet for en fem-årig periode, hvis skibet skal kunne henregnes til rederiets egentonnage. Her foreslås grænsen ændret fra en lejeperiode på minimum 1 år og maksimalt 5 år til at være minimum 1 år og maksimalt 7 år.

Reglen vil være gældende fra og med indkomståret 2007, hvis den godkendes i Kommissionen.

Ændring af reglerne om beskatning af søfolk

Som beskrevet i Skattenyt for rederier i marts 2007, blev der med lovforslaget L 110A stillet forslag om, at kabelskibe kunne anvende reglerne om DIS-beskatning, og at sandsugere kunne anvende en særlig refusionsordning med bagudrettet virkning fra og med indkomståret 2005.

Disse lovændringer blev genstand for en undersøgelse i EU Kommissionen om, hvorvidt reglerne kan tillades efter statsstøttereglerne, uanset at den danske regering inden indførelsen havde fået en tilkendegivelse om, at reglerne var lovlige.

EU Kommissionen har den 12. september 2007 udsendt deres åbningsskrivelse i høring hos alle interessenter, hvori Kommissionen klart giver til kende, at lovændringen som udgangspunkt er uforenelig med EU's regler om statsstøtte. Kommissionen anfører, at man ikke anser kabelskibe og sandsugere for at udføre transportopgaver.

Der er desværre intet nyt vedrørende Kommissionens behandling af denne sag, og ifølge Skatteministeriet må det påregnes, at Kommissionens afgørelse først foreligger i løbet af 2008.

Denne publikation udgør ikke og kan ikke erstatte professionel rådgivning. PricewaterhouseCoopers påtager sig intet ansvar for tab nogen måtte lide som følge af handlinger eller undladelser baseret på publikationens indhold, ligesom PricewaterhouseCoopers ikke påtager sig ansvar for indholdsmæssige fejl og mangler.

© 2008 PricewaterhouseCoopers. Med forbehold af alle rettigheder. PricewaterhouseCoopers betegner det netværk af virksomheder, der er omfattet af PricewaterhouseCoopers International Limited, hvor hver enkelt virksomhed er en særskilt og uafhængig juridisk enhed. *connectedthinking er et varemærke tilhørende PricewaterhouseCoopers LLP.