



**Skatteministeriet**

14. september 2022  
J.nr. 2022 - 6972

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 734 af 26. august 2022 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Søren Søndergaard (EL).

Jeppe Bruus

/ Søren Schou

## Spørgsmål

Ministeren bedes redegøre for, hvilke regler der gælder i dag for virksomheder, der vælger at udflage danskejede skibe til lande i EU eller tredjelande, og dermed afbryder skattepligten i Danmark, herunder om disse pålægges exitbeskatning eller lignende skattemæssige tiltag med henblik på at værne om Danmarks skattegrundlag.

## Svar

Det bemærkes, at begrebet udflagning for det første anvendes om den situation, hvor et rederi lader et skib, der hidtil har været registreret i et af de danske skibsregistre, registrere i et andet lands skibsregister, så skibet derefter sejler under det pågældende lands flag. Begrebet anvendes for det andet om den situation, hvor rederiet – udover at lade skibet registrere – overdrager ejendomsretten til skibet til en udenlandsk ejer, fx et udenlandsk selskab i samme koncern.

De skattemæssige konsekvenser af de to typer af udflagning beskrives i det følgende. Det lægges til grund, at rederiet har valgt beskatning efter tonnageskatteordningen.

Hvis rederiet alene lader skibet omregistrere til skibsregistret i et andet land, vil skibet fortsat være omfattet af tonnageskatteordningen, og skibets nettotonnage vil fortsat indgå ved opgørelsen af rederiets tonnageskattepligtige indkomst. Hvis skibet omregistreres til et skibsregister i et land uden for EU-/EØS-området, vil det efter omstændighederne indebære, at rederiet ikke længere opfylder det såkaldte flagkrav, der gælder for anvendelsen af tonnageskatteordningen. Flagkravet indebærer, at rederiet fra år til år skal fastholde eller forøge den andel af den af rederiet ejede bruttotonnage, der er registreret inden for EU/EØS. Hvis kravet ikke er opfyldt i et år, fordi en for stor del af rederiets bruttotonnage er registreret i tredjelande, vil en forholdsmæssig del af rederiets indkomst blive beskattet efter de almindelige regler om beskatning af selskabsindkomst. Dette gælder dog ikke, hvis den samlede EU-/EØS-andel for alle rederier omfattet af tonnageskatteordningen ikke er faldet i gennemsnit over indkomståret.

Hvis rederiet – ud over at omregistrere skibet til skibsregistret i et andet land – overdrager ejendomsretten til skibet til en udenlandsk ejer (fx et udenlandsk selskab i samme koncern), vil skibet som udgangspunkt ikke længere være omfattet af tonnageskatteordningen. En sådan overdragelse vil efter omstændighederne udløse beskatning efter de almindelige regler af de udskudte skatter i form af genvundne afskrivninger og – for skibe anskaffet før 1. januar 2007 – avancer, der kan konstateres ved overdragelsen. Det bemærkes, at der ikke vil være genvundne afskrivninger forbundet med skibe, der er erhvervet efter rederiets overgang til tonnagebeskatning, da rederiet ikke har kunnet afskrive på disse skibe. Genvundne afskrivninger vil være forbundet med skibe, som er erhvervet og afskrevet på før overgangen til tonnagebeskatning.

De nærmere regler om beskatningen af udskudte skatter ved overdragelse er overordnet udformet sådan, at der ikke sker beskatning, i det omfang rederiet erhverver tilsvarende skibe i stedet for de overdragede. Reglernes formål er således at sikre, at udskudte skatter kun kommer til betaling, i det omfang der sker en reduktion af rederivirksomheden.