

**Vejledning vedrørende skibsvirksomhed
indkomståret 2011**

**Anvendes af kommanditister med individuelle
afskrivninger og/eller "brugte" anparter i
K/S Difko 64 - K/S Difko 73.**

Indholdsfortegnelse

| | | |
|-------------------|---|---------|
| Indledning | | side 1 |
| DEL 1 | Vejledning for indkomst- og formueforhold vedr. skibsvirksomhed - individuelle afskrivninger | |
| | Beløb til årsopgørelsen | |
| | Samlet indkomst vedrørende skibsvirksomhed | side 3 |
| | Aktieavance/udbytte | side 3 |
| | Øvrige renteudgifter | side 3 |
| | Skattemæssigt kapitalindestående | side 4 |
| | Skattepligtig fortjeneste/tab | side 4 |
| | Anparter i skibsvirksomhed anskaffet før 12. maj 1989 | |
| | Opgørelse af skattepligtig indkomst | side 5 |
| | Afgang ved salg af skibe eller anparter | side 5 |
| | Skattemæssige afskrivninger/saldoværdi | side 6 |
| | Skema til opgørelse af skattemæssigt kapitalindestående | side 8 |
| DEL 2 | Vejledning for indkomst- og formueforhold skibsvirksomhed - "brugte" anparter | |
| | Indledning | side 9 |
| | Indkomst vedrørende skibsvirksomhed - forklaring til skema A | side 10 |
| | Skattemæssig saldo værdi og skattemæssige afskrivninger - forklaring til skema B | side 11 |
| | Skattemæssigt kapitalindestående - forklaring til skema C | side 12 |
| | Fortjeneste/tab ved ophør af skibsvirksomhed - forklaring til skema D | side 13 |
| | Beregningsskema A | side 15 |
| | Beregningsskema B | side 16 |
| | Beregningsskema C | side 17 |
| | Beregningsskema D | side 18 |
| DEL 3 | Generelle skattemæssige oplysninger | |
| Bilag A | Skattemæssigt resultat før afskrivninger | side 19 |
| Bilag B | Valutakursregulering på udenlandske fordringer/gæld - fysiske personer | side 20 |
| Bilag C | Reguleringer til fradragsskonto (K/S Difko 73) | side 21 |

Indledning

Til brug for udfyldelse af årsopgørelsen for 2011 har vi udarbejdet denne redegørelse for kommanditister, der ejer anparter i Difkos skibsselskaber, og som selv beregner de skattemæssige afskrivninger.

Vejledningen anvendes til opgørelse af skattepligtig indkomst, skattemæssigt kapitalindestående og eventuelle genvundne afskrivninger.

Vejledningen er opbygget således:

- Del 1** Anvendes dels til opgørelse af den samlede indkomst- og kapitalindestående for samtlige dine skibsanparter (pkt. I. - V.) samt af kommanditister som ikke modtager en fuldstændig individuel skatterede­gørelse fra Difko Administration A/S eller foretager individuel afskrivning for anparter anskaffet før 12. maj 1989.
- Del 2** Anvendes af kommanditister som ejer såkaldte "brugte" anparter eller som har købt eller solgt "brugte" anparter i 2011.
- Del 3** Indeholder alle relevante regnskabsmæssige oplysninger, som ikke fremgår af de enkelte skemaer: "skattemæssigt resultat før afskrivninger", evt. "til- og afgang ved køb/salg af skibe", "valutakursreguleringer på udenlandske fordringer/gæld" og "reguleringsbeløb til fradragsskonto".

Som følge af formueskattens bortfald med virkning fra og med 1997 er opgørelse af skattemæssigt kapitalindestående ikke længere aktuel i denne sammenhæng, og udfyldelse af punkterne 1-4 under afsnit IV, side 4 kan derfor som udgangspunkt udelades. Såfremt den enkelte kommanditist har ønske om eller er forpligtet til at vise årets kapitalbevægelser i en såkaldt kapitalforklaring, skal nævnte punkter dog fortsat udfyldes.

Redegørelsen er baseret på de for 2011 gældende skatteregler og de for selskaberne pr. 30.09.2011 eller pr. 31.12.2011 af­lagte årsrapporter.

Det skattemæssige resultat

De skattepligtige indtægter og udgifter i resultatopgørelsen er opgjort pr. anpart under hovedtalene på årsrapportens sidste side. Heri er også indeholdt reguleringer for ikke fradragberettigede inkassoomkostninger ved opkrævning af investorindskud, værdireguleringer på finansielle instrumenter samt særlige reguleringer, som ikke indgår i resultatopgørelsen. De særlige reguleringer er indregnet i opgørelsen af det skattemæssige resultat i nærværende redegørelse, og der skal som hovedregel ikke foretages yderligere reguleringer til tallene.

Der er for selskaber med regnskabsår pr. 30.09.2011 ikke foretaget indregning af et perioderesultat for perioden 01.10.2011 - 31.12.2011 og derfor ej heller fratrukket et perioderesultat for den tilsvarende periode i 2010, idet en sådan regulering betragtes som uvæsentlig.

Kursregulering af tilgodehavender og gæld i fremmed valuta er opgjort efter lagerprincippet i henhold til de enkelte selskabers beslutning herom. Det er dog besluttet at anvende realisationsprincippet i K/S Difko 73.

Den enkelte investor er omfattet af reglerne om fælles skatteregnskab, hvilket betyder, at det fastsatte kursreguleringsprincip som udgangspunkt ikke kan afviges.

Udgifter til assistance ved udarbejdelse af årsopgørelse

Kommanditister kan i almindelighed ikke fratække udgifter til udarbejdelse af årsopgørelsen m.v., jf. SD- cirkulære nr. 32 af 29.6.1988. Under visse omstændigheder er udgifter til assistance ved udarbejdelse af årsopgørelsen for deltagelse i kommanditselskaber o.l. dog fradragsberettiget.

Fradragskonto

Ifølge Told- og Skattestyrelsens cirkulære nr. 1 af 11. januar 1990 er kommanditisternes ret til fradrag for underskud og afskrivninger begrænset til den positive saldo på kommanditistens "fradragskonto". Kontoen opgøres med udgangspunkt i hæftelsen på anparten/erne reguleret med det skattemæssige resultat og foretagne afskrivninger. Fradragskontoen påvirkes endvidere af ikke skattepligtige realiserede formuebevægelser. For skibsvirksomhed erhvervet før 12. maj 1989 opgøres fradragskontoen samlet. Det bemærkes, at den enkelte kommanditist ikke har pligt til at udarbejde en "fradragskonto".

For skibsvirksomhed i K/S Difko 73 erhvervet efter 11. maj 1989 opgøres fradragskontoen særskilt. Såfremt du foretager manuel opgørelse af indkomsten i de nævnte selskaber, skal du selv opgøre fradragskontoen. Hvis det samlede negative reguleringsbeløb inkl. skattemæssige afskrivninger overstiger den positive saldo på fradragskontoen, skal der ske reduktion af de skattemæssige afskrivninger samt evt. af årets underskud før afskrivninger. Underskud, der evt. ikke kan fradrages i året, kan fremføres til modregning i senere års overskud fra samme virksomhed.

Skatteservice

Såfremt du ikke selv ønsker at udarbejde årsopgørelsen vedrørende dine anparter, kan Difko Administration A/S tilbyde at udarbejde et nøglefærdigt bilag til årsopgørelsen, der opfylder myndighedernes krav.

Del 1 Vejledning for indkomst- og formueforhold vedrørende skibsvirksomhed - individuelle afskrivninger

I. Samlet indkomst vedrørende skibsvirksomhed

1. Skattepligtig indkomst ifølge individuelle skatteredegørelser udarbejdet af Difko Administration A/S kr.
2. Skattepligtig indkomst, jf. pkt. VI.6, side 5 kr.
3. Skattepligtig indkomst for "brugte" anparter jf. skema A, side 15 kr.
4. Evt. regulering til den skattepligtige indkomst, jf. skema D, side 18 kr.
5. Skattepligtig indkomst for solgte anparter, jf. særskilt opgørelse fra Difko Børs A/S eller andre kr. _____
6. **Indkomst vedrørende skibsvirksomhed i alt (1+2+3+4+5)** kr. _____

Beløbet skal overføres til selvangivelsen i rubrik 35/felt 217

II. Aktieavance/udbytte

1. Aktieudbytte vedrørende K/S Difko 73, 673 kr. pr. anpart kr. _____
Aktieavance vedrørende K/S Difko 64, 9.864 kr. pr. anpart kr. _____
I alt kr. _____
Beløbet under pkt. 1 angives på selvangivelsen i rubrik 67/felt 312.
2. Aktieudbytte vedrørende K/S Difko 67, 400 kr. pr. anpart kr. _____
Aktieudbytte vedrørende K/S Difko 64, 583 kr. pr. anpart kr. _____
I alt kr. _____
Beløbet under pkt. 2 angives på selvangivelsen i rubrik 65/felt 316.

Del 1 Vejledning for indkomst - og formueforhold vedrørende skibsvirksomhed - individuelle afskrivninger

IV. Skattemæssigt kapitalindestående

(Kun for kommanditister som måtte have behov for eller ønske om udarbejdelse af en kapitalforklaring, jf. indledning side 1).

- | | | |
|----|---|------------------|
| 1. | Kapitalindestående for anparter med individuelle afskrivninger jf. skema side 8, kolonne e | kr. |
| 2. | Kapitalindestående "brugte" anparter, jf. skema C, kolonne g, side 17 | kr. |
| 3. | Evt. restance på forfaldne rater pr. 31.12.2011, i alt | kr. _____ |
| 4. | Kapitalindestående i alt (1+2-3) | kr. _____ |

V. Skattepligtig fortjeneste/tab

Dette afsnit udfyldes kun, hvis du er ophørt med at drive skibsvirksomhed

Der skelnes imellem:

- Anparter anskaffet før 12. maj 1989, selskaberne K/S Difko 64 – 67, hvor alle selskaber betragtes som én samlet virksomhed.
- Anparter i K/S Difko 73 samt "brugte" anparter i selskaberne K/S Difko 64 - 67 anskaffet efter 11. maj 1989 betragtes som særskilte virksomheder dvs. selskab for selskab. Opgørelse af genvundne afskrivninger for disse selskaber skal ske i del 2 i denne redegørelse.

Såfremt du er ophørt med at drive passiv virksomhed, enten fordi du har solgt dine anparter eller selskabet har solgt skibet, skal fortjeneste eller tab påvirke den skattepligtige indkomst.

- | | | |
|----|---|-----------|
| 1. | Fortjeneste/tab ved ophør med virksomhed: | |
| | a. Saldo, jf. pkt. VIII.3, side 6 | kr. |
| | b. Jf. skema D, kolonne d, side 18 | kr. _____ |
| | c. Fortjeneste/tab (a + b) – medregnes med 100% | kr. _____ |

Beløbet anføres på årsopgørelsen i rubrik 36/felt 254

Del 1 Vejledning for indkomst- og formueforhold vedrørende skibsvirksomhed - individuelle afskrivninger

VI. Skattepligtig indkomst (individuel afskrivningsforløb/skibsanparters anskaffet før 12. maj 1989)

- | | | |
|----|--|-----------|
| 1. | Skattemæssigt resultat før afskrivninger, jf. bilag A, side 19 | kr. |
| 2. | Skattemæssige afskrivninger mv., jf. pkt. VIII.6, side 7 | kr. _____ |
| 3. | I alt (1 - 2) | kr. _____ |
| 4. | Indtægtsført negativ saldo værdi, jf. pkt. VIII.8, side 7 | kr. _____ |
| 5. | Kommanditistens øvrige udgifter: | |
| | a) Deltagelse i generalforsamling | kr. |
| | b) Assistance ved udarbejdelse af årsopgørelse | kr. _____ |
| | Øvrige udgifter i alt (5a + 5b) | kr. _____ |
| 6. | Skattepligtig indkomst (3 + 4 - 5) | kr. _____ |

Beløbet overføres til pkt. I.2, side 3.

VII. Afgang ved salg af skibe eller anparters

Vedrører kun anparters erhvervet før 12. maj 1989. For "brugte" anparters erhvervet efter 11. maj 1989 henvises til del 2.

| | Pr. anpart | Antal | I alt |
|----|---|-------|-----------|
| 1. | Afgang som følge af salg af skib | | kr. |
| 2. | Ifølge særskilt opgørelse fra Difko Børs A/S eller andre *) | | kr. _____ |
| 3. | Afgang i alt (1 + 2) | | kr. _____ |

Beløbet overføres til pkt. VIII.2 på side 6.

*) Kommanditister, der har solgt anparters i 2011, skal som afgang for disse anføre den salgs- sum, som er beregnet af Difko Børs A/S eller af andre.

Del 1 Vejledning for indkomst- og formueforhold vedrørende skibsvirksomhed - individuelle afskrivninger

Afgang ved salg af skibe eller anparter (fortsat)

Fortsat virksomhed

Såfremt saldoen i pkt. VIII.3 på side 6 er negativ foretages følgende:

- a. Hvis det negative beløb i pkt. VIII.3, side 6, kan udlignes helt af tilgangen i 2011, jf. pkt. VIII.4 på side 7, skal der ikke ske indtægtsførsel.
- b. Hvis den skattemæssige saldo primo (pkt. VIII.1, side 6) er positiv eller kr. 0, kan en negativ saldo i pkt. VIII.3, side 6 overføres til næste år. Dette er dog kun muligt, hvis du har anparter i K/S Difko 67. Har du kun anparter i K/S Difko 64 og/eller K/S Difko 66, skal beløbet indtægtsføres fuldt ud.
- c. Såfremt den skattemæssige saldo primo (pkt. VIII.1, side 6) er negativ, skal det negative beløb i pkt. VIII.7, side 7 indtægtsføres under pkt. VIII.8, side 7.

Er det negative restbeløb i pkt. VIII.7, side 7 - som følge af afgang i 2011 - større end den negative saldo værdi primo, er der dog kun krav om, at den negative saldo værdi primo indtægtsføres.

Ophør af virksomhed

Såfremt kommanditisten er ophørt med at drive passiv virksomhed, skal fortjenesten eller tabet påvirke den skattepligtige indkomst. Et negativt beløb i pkt. VIII.3, side 6, er udtryk for en fortjeneste, der uden fortegn overføres til pkt. V.1.a, side 4. Et positivt beløb er udtryk for et tab, der overføres til pkt. V.1.a, side 4 med negativt fortegn (-).

VIII. Skattemæssige afskrivninger/saldoværdi

1. Skattemæssig saldo værdi primo (= ultimosaldo fra manuel redegørelse for 2010 eller individuel skatterede gørelse fra Difko Administration A/S) kr. _____
2. Afgang, jf. pkt. VII.3, side 5 kr. _____
3. Saldo (1 - 2) kr. _____

Ovenstående saldo skal behandles forskelligt afhængig af, om der er tale om fortsat virksomhed eller ophør af virksomhed.

Del 1 Vejledning for indkomst- og formueforhold vedrørende skibsvirksomhed - individuelle afskrivninger

Skattemæssige afskrivninger/saldoværdi (fortsat)

Tilgang

| | Pr. anpart | Antal | I alt |
|--|------------|-------|-----------|
| 4. Tilgang ifølge årsrapport: | | | kr. |
| Andre | | | kr. _____ |
| I alt | | | kr. _____ |
| 5. Afskrivningsberettiget saldo (3 + 4) (Såfremt kommanditisten er ophørt med skibsvirksomhed før tilgang, og har ført fortjeneste eller tab til indkomst, skal beløbet i pkt. VIII.4 ikke medregnes her). | | | kr. |
| 6. Skattemæssige afskrivninger (hvis pkt. VIII.5, saldo er 0 eller negativ anføres kr. 0. Såfremt saldoen er kr. 12.300 eller derunder kan beløbet vælges straksafskrevet ellers afskrevet med max. 25%). | | | kr. _____ |
| 7. Saldo (5 - 6) | | | kr. _____ |
| 8. Indtægtsført negativ saldo (en negativ saldo kan eller skal indtægtsføres. Det eventuelt indtægtsførte beløb anføres her uden fortegn og overføres samtidig til pkt. VI.4, side 5, ellers anføres kr. 0), jf. regler beskrevet på side 6. | | | kr. _____ |
| 9. Skattemæssig saldo ultimo (7 + 8) Saldoen overføres til formueopgørelsen, i skemaet på side 8 (hvis saldoen er negativ overføres kr. 0 til skemaet på side 8) | | | kr. _____ |

Del 1 Vejledning for indkomst- og formueforhold vedrørende skibsvirksomhed - individuelle afskrivninger

VIII. Skattemæssig kapitalindestående pr. 31.12.2011

(Kun for kommanditister som måtte have behov for eller ønske om udarbejdelse af en kapitalforklaring, jf. indledning side 1)

Anparter med individuelt afskrivningsforløb (erhvervet før 12. maj 1989)

| <u>a</u> Egenkapital | <u>b</u> Regnskabs- mæssig værdi af skibe | <u>c</u> a – b | <u>d</u> Antal anpar- ter | <u>e</u> Formue excl. saldoværdi c * d |
|-------------------------|--|-------------------|---------------------------------|---|
|-------------------------|--|-------------------|---------------------------------|---|

| | | | | |
|--------------|-------|-------|--|--|
| K/S Difko 64 | 859 | 0 | | |
| K/S Difko 67 | 4.823 | 5.369 | | |
| | | | | |
| | | | | |

I alt

+ Skattemæssig saldoværdi ultimo 2011 af skibe, jf. pkt. VIII 9, side 7

Skattemæssig kapitalindestående i alt

Beløbet overføres til del 1 pkt. IV.2, side 4

Del 2 Vejledning for indkomst- og formueforhold skibsvirksomhed - "brugte" anparter

Dette afsnit skal anvendes såfremt du har "brugte" anparter. Såfremt du ikke på noget tidspunkt har købt "brugte" anparter eller solgt en eller flere anparter, skal du ikke anvende del 2 men udelukkende del 1.

Indledning

Denne del af redegørelsen skal anvendes til opgørelse af skattemæssige resultater for "brugte" anparter anskaffet efter 11. maj 1989.

Har du solgt anparter (erhvervet efter 11. maj 1989) i 2011, skal du også anvende denne del til at beregne de skattemæssige konsekvenser.

Redegørelsen er et supplement til del 1 forstået på den måde, at årets skattemæssige resultat, kapitalindestående og evt. genvundne afskrivninger for dine "brugte" anparter overføres fra del 2 til den samlede opgørelse i del 1.

På side 15-18 finder du følgende beregningskemaer:

- A. Indkomst vedrørende skibsvirksomhed (side 15)**
- B. Skattemæssig saldo værdi og skattemæssige afskrivninger (side 16)**
- C. Kapitalindestående (side 17)**
- D. Genvundne afskrivninger ved ophør af skibsvirksomhed (side 18)**

Før du udfylder beregningskemaerne, bør du læse forklaringerne til skemaerne som findes på side 10-14.

Skemaerne er udarbejdet, så de dækker flere forskellige situationer, og kan dermed anvendes af de fleste investorer med "brugte" anparter.

Del 2 Vejledning for indkomst- og formueforhold skibsvirksomhed - "brugte" anparter

Forklaring til skema A

På side 15 finder du skema A, som anvendes til at opgøre det skattemæssige resultat for 2011 for dine "brugte" anparter. Skemaet udfyldes efter følgende retningslinier:

Kolonne a - e

Såfremt du har købt eller solgt anparter i løbet af 2011 skal det skattemæssige resultat reguleres i forhold til henholdsvis købs- og salgstidspunktet. Har du købt eller solgt dine anparter gennem Difko Børs A/S, vil det periodiserede resultat fremgå af opgørelsen herfra.

Har du købt anparter i 2011 anføres resultatet indtil købstidspunktet i kolonne d, hvorefter dette resultat modregnes i det samlede resultat i kolonne c.

Har du solgt en af flere anparter i samme selskab i 2011 anføres resultatet indtil salgstidspunktet i kolonne d. Resultatet for de anparter, du ejer pr. 31.12.2011, anføres i kolonne c. Det regulerede resultat anføres i kolonne e. Har du derimod solgt samtlige anparter i et selskab skal du ikke udfylde kolonne a-d, men anføre resultatet indtil salgstidspunktet direkte i kolonne e.

Kolonne f

Skattemæssige afskrivninger overføres fra skema B kolonne d, side 16 for hvert enkelt selskab.

Det skal bemærkes, at der ikke kan beregnes afskrivninger i ophørsåret ved salg af samtlige anparter i et givent selskab.

Kolonne g

Det samlede skattemæssige resultat fremkommer som kolonne e minus kolonne f. I henhold til anpartslovgivningen skal et eventuelt negativt skattemæssigt resultat fremføres til modregning i senere års eventuelle overskud i samme selskab. K/S Difko 73 er godkendt af Industriministeren, og er således ikke omfattet af den generelle underskudsbegrænsning, men alene ved negativ fradragsskonto, jf. nedenstående.

Del 2 Vejledning for indkomst- og formueforhold skibsvirksomhed - "brugte" anparter

Forklaring til skema A (fortsat)

Kolonne h

Underskudsbegrænsning kan opstå dels ved underskud i selskaberne Difko 64 - 67 og dels ved negativ fradragsskonto i Difko 73.

For kommanditselskaber omfattet af underskudsbegrænsning gælder følgende:

- Såfremt det skattemæssige resultat i kolonne g er negativt, tillægges dette beløb forrige års eventuelle underskudssaldo. Det samlede beløb anføres i kolonne h, og der anføres kr. 0 i kolonne i.
- Er det skattemæssige resultat i kolonne g derimod positivt, modregnes dette beløb forrige års eventuelle underskudssaldi. Et resterende underskud videreføres i kolonne h. Et evt. overskud anføres i kolonne i, og samtidig anføres kr. 0 i kolonne h.

Forklaring til skema B

Den skattemæssige saldo værdi opgøres i skema B, som du finder på side 16. I samme skema opgøres dine skattemæssige afskrivninger for hvert enkelt selskab, som så overføres til kolonne f i skema A, side 15.

Skema B udfyldes efter følgende principper:

Kolonne a

Den skattemæssige saldo værdi primo, overføres fra kolonne e, beregningsskema B, side 16 i redøgørelsen for 2010.

Kolonne b

Har du købt anparter i 2011 anføres kr. 0 i kolonne a - forudsat, at du ikke i forvejen ejer anparter i det pågældende selskab, og den skattemæssige anskaffelsessum anføres som tilgang i kolonne b. Har du derimod solgt anparter i 2011 anføres den skattemæssige salgssum som en afgang i kolonne b.

Såfremt du har købt eller solgt anparterne via Difko Børs A/S, vil den skattemæssige købs- eller salgssum fremgå af opgørelsen herfra.

Del 2 Vejledning for indkomst- og formueforhold skibsvirksomhed - "brugte" anparter

Forklaring til skema B (fortsat)

Kolonne c

Det samlede afskrivningsgrundlag for de enkelte selskaber fremkommer som summen af kolonne a og kolonne b. Såfremt kolonne c udviser et negativt beløb, er dette udtryk for genvundne afskrivninger (skattepligtig avance). Den skattemæssige behandling af genvundne afskrivninger er afhængig af, om der fortsat drives skibsvirksomhed i det pågældende selskab, eller om du ophører med virksomheden. Hovedreglerne om beskatning/indtægtsførsel af avance fremgår af del 1, side 6. Hertil kommer særlige regler ved evt. underskudsbegrænsning i tidligere år, jf. forklaring til skema D, side 13-14.

Hvis du er ophørt med at drive virksomhed i et givent selskab, skal beløbet i kolonne c overføres til kolonne a i skema D, side 18, og der anføres kr. 0 i kolonne d og e.

Kolonne d

De skattemæssige afskrivninger anføres i kolonne d uden fortegn. Afskrivningerne kan i K/S Difko 67 og 73 maksimalt udgøre 25% af et positivt afskrivningsgrundlag i kolonne c.

Hvis du fortsat driver skibsvirksomhed i et givent selskab og et evt. negativt beløb i kolonne c - som følge af et delsalg - vælges indtægtsført i indeværende år, anføres dette i kolonne d med minus fortegn.

Kolonne e

I kolonne e anføres den skattemæssige saldo værdi ultimo 2011 som forskellen mellem kolonne c og d.

Vær opmærksom på fortegn! Den anførte saldo værdi i kolonne e vil danne grundlag for opgørelsen af dine skattemæssige afskrivninger i 2011.

Forklaring til skema C

(Kun for kommanditister som måtte have behov eller ønske om udarbejdelse af en kapitalforklaring, jf. indledning, side 1).

Kapitalindestående pr. 31.12.2011 beregnes med udgangspunkt i skema C, side 17. Skemaet udfyldes efter følgende principper:

Kolonne a

I kolonne a er anført egenkapitalen pr. 31.12.2011 opgjort pr. anpart, jf. hovedtallene i årsrapporten.

Del 2 Vejledning for indkomst- og formueforhold skibsvirksomhed - "brugte" anparter

Forklaring til skema C (fortsat)

Kolonne b

I kolonne b er anført den regnskabsmæssige værdi af skibe opgjort pr. anpart, jf. hovedtallene i årsrapporten.

Kolonne c

I denne kolonne modregnes den regnskabsmæssige værdi i egenkapitalen.

Kolonne d - e

I kolonne d anføres antal anparter som så ganges med kolonne c. Summen anføres i kolonne e.

Kolonne f

Den skattemæssige saldo værdi ultimo 2011 finder du på side 16 i skema B kolonne e. Såfremt saldo værdien ultimo 2011, i skema B kolonne e, er negativ anføres kr. 0 i kolonne f.

Kolonne g

Kapitalindestående beregnes i kolonne g, som summen af kolonne e og kolonne f. Kapitalindestående for dine "brugte" anparter overføres til del 1, pkt. IV.2, side 4.

Forklaring til skema D

Kolonne a

Afskrivningsgrundlaget overføres til skema D, kolonne a, fra skema B, kolonne c, side 16 **med modsat fortegn**. Et positivt beløb er udtryk for en skattepligtig avance, mens et negativt beløb er udtryk for et tab. Den skattemæssige behandling af henholdsvis avance eller tab er afhængig af, om de pågældende anparter er omfattet af underskudsbegrænsning eller ej.

For anparter omfattet af underskudsbegrænsning dvs. K/S Difko 64-67 gælder:

Et positivt beløb i kolonne a er udtryk for en fortjeneste, og såfremt der ikke er akkumuleret underskud i kolonne b, anføres det samme beløb i kolonne d.

Såfremt fortjenesten i kolonne a overstiger akkumuleret underskud i kolonne b, anføres det fulde beløb i kolonne a som skattepligtig fortjeneste i kolonne d. Samtidigt anføres underskuddet i kolonne b, som reguleringsbeløb med minus fortegn i kolonne e.

Del 2 Vejledning for indkomst- og formueforhold skibsvirksomhed - "brugte" anparter

Forklaring til skema D (fortsat)

Såfremt fortjenesten i kolonne a er mindre eller lig med akkumuleret underskud i kolonne b, anføres 0 kr. i kolonne d og e. Eventuelt restunderskud kan ikke fratrækkes.

Et negativt beløb i kolonne a er udtryk for et tab, og såfremt der også er akkumuleret underskud i kolonne b, kan dette tab ikke fratrækkes, og der skal således ikke anføres noget beløb i kolonne d eller e.

Såfremt tabet i kolonne a overstiger en eventuel positiv skattepligtig indkomst i kolonne c, anføres denne skattepligtige indkomst som reguleringsbeløb med minus fortegn i kolonne e. Overskydende tab kan ikke fratrækkes.

Såfremt tabet i kolonne a er mindre end eller lig med den positive skattepligtige indkomst i kolonne c anføres nævnte tabet som reguleringsbeløb med minus fortegn i kolonne e.

For anparter i K/S Difko 64 - 67, der er anskaffet som "brugte" før den 12. maj 1989, kan tab dog kun fratrækkes, såfremt fradragsskontoen tillader dette.

For anparter der ikke er omfattet af underskudsbegrænsning, dvs. K/S Difko 73 gælder:

Fortjeneste eller tab opgøres som udgangspunkt efter de samme retningslinier som anført ovenfor, dog kan skattemæssige underskud og tab ved salg af skibe udelukkende fratrækkes under hensyn til fradragsskontoreglerne.

Kolonne b

Såfremt det akkumulerede underskud er fuldt udnyttet i 2011 jf. skema A anføres kr. 0 i kolonne b.

DEL 2

SKEMA B

SKATTEMÆSSIG SALDOVÆRDI OG SKATTEMÆSSIGE AFSKRIVNINGER - "BRUGTE" ANPARTER

Principper for opgørelse af beløbene i nedenstående skema er beskrevet på side 11-12

| a | b | c | d | e |
|--|----------------------------------|--|--------------------------------|---|
| Skattemæssig saldoværdi primo 2011 | +Årets tilgang/ -årets afgang | Afskrivningsgrundlag (a+b) fortegn anføres | Skattemæssige afskrivninger | Skattemæssig saldoværdi ultimo 2011 (c-d) |
| K/S Difko 67 | | | | |
| K/S Difko 73 | | | | |
| Andre | | | | |
| | | | | |

ad kolonne b)

Årets evt. til- og afgang fremgår af nedenstående.

ad kolonne d)

Såfremt kolonne c udgør et positivt beløb, og der beregnes skattemæssige beløb (skattepligtig avance), og beløbet vælges indtægtsført, anføres beløbet i kolonne d med minus fortegn.

ad kolonne e)

Hvis der i kolonne c og d er opgjort negative beløb af samme størrelse anføres kr. 0 i kolonne e. Hvis kolonne c udgør et større negativt beløb end beløbet i kolonne d anføres forskelsbeløbet i kolonne e med minus fortegn.

OBS !

Ved overførsel til skema C, kolonne g, side 17 kan der alene overføres positive beløb fra kolonne e. Hvis kolonne e er negativ, skal der således overføres kr. 0 til skema C. **Der henvises i øvrigt til vejledningen om skema B, som er beskrevet på side 11-12.**

DEL 2

SKEMA C

SKATTEMÆSSIG KAPITALINDESTÅENDE PR. 31.12.2011 "BRUGTE" ANPARTER

(Kun for kommanditister som måtte have behov for eller ønske om udarbejdelse af en kapitalforklaring, jf. indledning side 1).

Principper for opgørelse af beløbene i nedenstående skema er beskrevet på side 12-13.

| | a | b | c | d | e | f | g |
|---------------------------------|---------------------------|--|------------------------|-------------------------------------|-------|---|-----------------------------|
| | Egenkapital pr. anpart | Regnskabs- mæssig værdi skibe pr. anpart | a - b (med fortegn) | Antal anparter pr. 31.12.2011 | c * d | Skattemæssig saldoværdi ultimo 2011 | Kapitalindestående e + f |
| K/S Difko 64 | 859 | 0 | | | | | |
| K/S Difko 67 | 4.823 | 5.369 | | | | | |
| K/S Difko 73 | 9.082 | 5.526 | | | | | |
| Andre | | | | | | | |
| Kapitalindestående i alt | | | | | | | |

Beløbet overføres, med fortegn, til del 1, pkt. IV.2, side 4

DEL 2

SKEMA D

FORTJENESTE/TAB VED OPHØR AF SKIBSVIRKSOMHED - "BRUGTE" ANPARTER

(salg af samtlige anparter/skibe i et givent selskab)

| a | b | c | d | e |
|--|---|---|----------------------------------|--|
| Afskrivningsgrundlag jf. skema B, kolonne c med modsat fortegn (tab med - /gevinst med +) | Akkumuleret underskud jf. skema A, kolonne i anføres med minus- forteegn | Evt. positiv skatte- pligtig resultat, jf. skema A, kolonne j | Fortjeneste/tab se side 13-14 | Evt. reguleringsbeløb til den skattepligtige indkomst Se side 13-14 |
| K/S Difko 67 | | | | |
| K/S Difko 73 | | | | |
| Andre | | | | |
| I alt | | | * | ** |

* Beløbet i kolonne d overføres til del 1, pkt. V.1.b, side 4

** Beløbet i kolonne e overføres til del 1, pkt. I.4, side 3

Del 3 Generelle skattemæssige oplysninger

Bilag A Skattemæssigt resultat før afskrivninger for selskaber før 12. maj 1989 (inklusive renter og kursregulering samt evt. særlige reguleringer)

| <u>Selskab</u> | <u>Resultat pr. anpart</u> | <u>Antal anparter</u> | <u>I alt</u> |
|----------------|--------------------------------|---------------------------|--------------|
| K/S Difko 64 | -264 | | |
| K/S Difko 67 | 3.156 | | |
| K/S Difko 73 | 994 | | |
| Andre | | | _____ |
| I alt | | | _____ |

Beløbet overføres til del 1, pkt.VI.1, side 5

Underskuddet vedrørende K/S Difko 64 kan kun fratrækkes såfremt man har haft anparten siden udbud. Er anparten købt efter udbud kan underskuddet ikke fratrækkes.

Har man anparter købt både i udbudsperioden og efter udbud, så er det altså kun anparterne fra udbudsperioden, som der kan fratrækkes underskud på.

Del 3 Generelle skattemæssige oplysninger

Bilag B Valutakursregulering på udenlandske fordringer/gæld – fysiske personer

Der er i skattelovgivningen en bagatelgrænse, der gør, at summen af valutakursindtægter og -udgifter sammenlagt med gevinster og tab på fordringer og investeringsforeningsbeviser i udlodende obligationsbaserede investeringsforeninger ikke skal medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, såfremt den ligger i intervallet + 2.000 kr. til -2.000 kr.

Det skal pointeres, at disse kursreguleringer er medtaget i skatteredegørelsen uanset beløbets størrelse. Såfremt skemaet viser en nettoregulering i intervallet + 2.000 kr. til -2.000 kr., skal gevinsten eller tabet medregnes på årsopgørelsen. Ligger nettoreguleringen uden for dette interval, skal der ikke foretages yderligere.

Er der en nettogevinst på under +2.000, angives beløbet i selvangivelsen i rubrik 39/felt 214 med minusfortegn og er det et nettotab på under -2.000 kr., angives beløbet i selvangivelsen i rubrik 39/felt 214 uden fortegn.

For Difko-anparter har vi udarbejdet følgende skema over valutakursregulering på fordringer og gæld i fremmed valuta, hvor der forneden er gjort plads til at indføje andre valutakursreguleringer (kursgevinst +, kurstab -).

| | Valutakurs- regulering (netto) kr. | Brøk | Pr. anpart | Antal anparter | I alt |
|-------------------------------------|---|-------------|-------------------|---------------------------|--------------|
| K/S Difko 64 | 429.063 | 1/6000 | 72 | | |
| K/S Difko 67 | 618.916 | 1/6150 | 101 | | |
| K/S Difko 73 | -29.310 | 1/5800 | -5 | | |
| Andre | | | | | |
| Valutakursreguleringer i alt | | | | _____ | _____ |

Ovenstående regel er ikke gældende for aktie- og anpartsselskaber m.fl. Disse selskaber bør endvidere anvende kursgevinstlovens kapital 2 som grundlag for opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Del 3 Generelle skattemæssige oplysninger

Bilag C Reguleringer til fradragskontoen - (K/S Difko 73) Årets bevægelser før skattemæssige afskrivninger

| <u>Selskaber</u> | Skattepligtig andel før afskrivninger <u>pr. anpart</u> | Formueandel <u>pr. anpart</u> | Samlet <u>regulering</u> | Antal <u>anparter</u> | <u>I alt</u> |
|------------------|---|----------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------|
| K/S Difko 73 | 1.283 | 673 | 1.956 | | |

Fradragskontoen opgøres med udgangspunkt i den påtagne hæftelse på erhvervelsestidspunktet. Fradragskontoen skal påvirkes med årets resultat samt formuereguleringer. Endvidere skal fradragskontoen reguleres (reduceres) med årets foretagne skattemæssige afskrivninger. Såfremt anparten/erne anskaffes som "brugt", skal den overtagne hæftelse endvidere reguleres med den konstante handelspris (såvel positiv som negativ pris).