

Forslag

til

Lov om ændring af ligningsloven og lov om særlig indkomstskat m. v.

Fremsat den 6. april 1976 af *ministeren for skatter og afgifter*.

§ 1.

I lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten, jfr. lovbekendtgørelse nr. 38 af 30. januar 1976, som ændret ved lov nr. 101 af 17. marts 1976, foretages følgende ændringer:

1. I § 7 indsættes efter litra u som *litra v*:
„v. Hæderspriser, der udbetales i henhold til Nobelstiftelsens Grundstadgar, samt Nordisk Råds Litteratur- og Musikpris.“

2. Efter § 27 B indsættes:

„§ 27 C. Tilskud, der ydes af udviklingsfonden i henhold til Det europæiske økonomiske Fællesskabs forordning nr. 17/64 om betingelserne for støtte fra Den europæiske udviklings- og garantifond for Landbruget som senest ændret ved forordning nr. 3171/75, samt tilskud, der ydes efter lov om strukturprojekter inden for jordbruget, medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst inden for en 10-års periode, der begynder med det indkomstår, hvori den skattepligtige erhverver tilskuddene. Den skattepligtige bestemmer selv, hvor stor en del af hele tilskuddet, der skal medregnes i indkomsten for det enkelte år inden for 10-års perioden, jfr. dog stk. 4-7. Beløb, der er medregnet i indkomsten for et år, kan ikke senere overføres til et andet år.

Stk. 2. Tilskudsbeløb, der endnu ikke er medregnet i den skattepligtige indkomst, skal for regnskabsførende skattepligtige opføres som en særlig passivpost i statusopgørelsen. Andre skattepligtige skal give oplys-

ning om beløbet i selvangivelsen. Beløbet kan ikke fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige formue.

Stk. 3. Kræves tilskuddet tilbagebetalt, fradrages tilbagebetalingsbeløbet fortrinsvis i det beløb, der er nævnt i stk. 2. Et overskydende tilbagebetalingsbeløb fradrages i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori den skattepligtige tilpligtes at tilbagebetale beløbet.

Stk. 4. Afhændes den virksomhed, hvortil der er ydet tilskud, skal tilskudsbeløb som nævnt i stk. 2 medregnes i den skattepligtige indkomst i salgsåret. Det samme gælder, hvis en overvejende del af virksomhedens aktiver afhændes.

Stk. 5. Hvis et selskab eller en forening m. v., der har modtaget tilskud, opløses eller overgår til skattefri virksomhed, skal tilskudsbeløb som nævnt i stk. 2 medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst senest ved selskabets eller foreningens ekstraordinære ansættelse, jfr. § 5, stk. 1, 2. pkt., i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v.

Stk. 6. Dør en tilskudsmodtager, og skiftes boet efter ham i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet, skal tilskudsbeløb som nævnt i stk. 2 medregnes i afdødes eller boets skattepligtige indkomst senest for det indkomstår, hvori boets indkomstskattepligt ophører, såfremt virksomheden er omfattet af skiftet. Det samme gælder, hvor virksomheden som del af fællesboet tilfalder ægtefællen efter, at der i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet er skiftet med enkelte arvinger eller med legatarer.

Min. f. skt. og afg. Skd. 2. 22-44/1976.

249 Fremsatte lovforslag (undt. finans- og tillægsbev.lovforslag).

Stk. 7. Tilfalder virksomheden ved tilskudsmodtagerens død en efterlevende ægtefælle som led i, at denne i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet overtager hele fællesboet til hensidde i uskiftet bo, eller ved udlæg efter skiftelovens § 57, stk. 1, indtræder den efterlevende ægtefælle i afdødes sted ved anvendelsen af stk. 1-4. Ved skifte af det uskiftede bo gælder stk. 6.“

§ 2.

I lov om særlig indkomstskat m. v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 521 af 2. oktober 1975, som ændret ved lov nr. 101 af 17. marts 1976, foretages følgende ændring:

§ 2, nr. 16 affattes således:

„Gave- og legatbeløb, der er ydet én gang for alle af offentlige midler, legater, kulturel-

le fonds o. lign., her i landet eller i udlandet, når gaven eller legatet udelukkende har karakter af en anerkendelse af modtagerens fortjenester, jfr. dog ligningslovens § 7, litra v.“

§ 3.

§ 1, nr. 1, og § 2, har virkning fra og med indkomståret 1975.

Stk. 2. § 1, nr. 2, har virkning for tilskud, der udbetales den 1. januar 1975 eller senere. Den, der inden lovens ikrafttræden har selvangivet et sådant tilskud som skattepligtig indkomst, kan kun forlange indkomsten nedsat i overensstemmelse med § 27 C, såfremt han indgiver ansøgning til ligningsmyndigheden herom inden den 1. september 1976.

Bemærkninger til lovforslaget.

Ligningsloven og lov om særlig indkomstskat er senest ændret ved lov nr. 101 af 17. marts 1976. Vedrørende den nævnte ændringslov henvises til Folketingstidende 1975-76, spalte 2236, 3165, 3280, 6393, 6576, tillæg A 1971, tillæg B 673, tillæg C 307.

Efter lovforslaget fritages hæderspriser fra Nobelstiftelsen samt Nordisk Råds Litteratur- og Musikpris for beskatning.

Endvidere foreslås det, at tilskud til strukturprojekter inden for jordbruget skal kunne tages til indtægt over en 10-års periode. Det drejer sig om tilskud, der udbetales fra Den Europæiske Udviklings- og Garantifond for Landbruget samt den danske stat.

Bemærkninger til forslagets enkelte bestemmelser.

Til § 1, nr. 1.

Forslaget er begrundet i ønsket om skattemæssigt at ligestille prismodtagere i Danmark med prismodtagere i Norge og Sverige, hvor de nævnte hæderspriser ikke beskattes. På Island beskattes sådanne hæderspriser kun for så vidt angår $\frac{1}{4}$ af beløbet. I Finland er Nordisk Råds Litteratur- og Musikpris skattefri, hvorimod Nobelprisen beskattes for så vidt angår den del, der overstiger det årlige beløb fra statens kunstnerstipendium. Dette er i øjeblikket på ca. 20.000 Finmark, svarende til ca. 32.000 dkr.

Nobelprisen er indstiftet af dr. Alfred Nobel ved testamente, oprettet den 27. november 1895. Ifølge dette testamente skal hele hans efterladte formue indgå i en fond, hvis årlige rente uddeles som prisbelønning. Der uddeles ialt fem priser om året, nemlig for fysik, kemi, fysiologi eller medicin, litteratur og endelig en fredspris. I 1974 var hver pris på 550.000 svenske kroner og i 1975 var de tilsvarende priser på 630.000 sv. kr. Hver pris kan deles i indtil 3 portioner.

Nordisk Råds Litteraturpris og Nordisk Råds Musikpris blev indstiftet i fællesskab af de nordiske landes regeringer i medfør af Nordisk Råds rekommandation nr. 1/1961. Priserne udgør hver 50.000 danske kroner og uddeles én gang om året, normalt i forbindelse med Nordisk Råds session. Danmark bidrager med 10.000 kr. til hver af priserne.

Til § 1, nr. 2.

Efter forslaget skal kapitaltilskud, som ydes af fællesmarkedet og den danske stat til strukturprojekter inden for jordbruget, medregnes ved opgørelsen af modtagerens skattepligtige indkomst inden for en 10-års periode. Lignende regler gælder for den skattemæssige behandling af tilskud, der ydes som egnsudviklingsstøtte, jfr. ligningslovens § 27 B.

Støtten fra fællesmarkedet ydes i henhold til Rådsforordning nr. 17/64 EØF af 5. februar 1964

med senere ændringer, og den nationale støtte ydes i henhold til lov nr. 187 af 30. marts 1973 om tilskud til strukturprojekter inden for jordbruget.

De omhandlede tilskud anvendes til gennemførelse af projekter til forbedring af såvel produktionsstrukturen som strukturen i afsætningsledene inden for landbruget. Tilskud kan ydes både til offentlige og private projekter, og berettiget til at modtage tilskud er såvel fysiske personer som selskaber.

I lighed med, hvad der gælder for egnsudviklingsstøtten, jfr. ligningslovens § 27 B, foreslås det, at disse tilskud skal kunne tages til indtægt inden for en 10-års periode. 10-års perioden begynder med det indkomstår, hvori den skattepligtige modtager tilskudsbeløbet. Efter forslaget skal den skattepligtige selv kunne vælge, hvor stor en del af tilskudsbeløbet der skal medregnes i indkomsten for de enkelte år inden for 10-års perioden. Har den skattepligtige én gang indtægtsført et tilskudsbeløb, kan det dog ikke senere overføres til et andet år.

Tilskudsbeløb, der endnu ikke er medregnet i den skattepligtige indkomst, skal for regnskabsførende skatteydere opføres som en særlig passivpost i statusopgørelsen, jfr. § 27 C, stk. 2. Ikke-regnskabsførende skal oplyse beløbet i selvangivelsen.

Hvis virksomheden, der er ydet tilskud til, sælges, foreslås det i § 27 C, stk. 4, at tilskudsmodtageren skal indtægtsføre tilskudsbeløbet henholdsvis den resterende del deraf i salgsåret. Dette må anses for rimeligt under hensyn til, at tilskudsmodtageren ved salget opnår betaling for de bygninger eller driftsmateriel m. v., der er anskaffet for tilskuddet.

Opløses det selskab eller den forening m. v., der har modtaget tilskud, skal tilskudsbeløbet efter forslagets § 27 C, stk. 5, indtægtsføres i likvididationsåret.

Dør tilskudsmodtageren, og skiftes boet i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet, skal den endnu ikke beskattede del af tilskuddet undergives beskatning. Det er dog en forudsætning, at virksomheden tilhører det bo, der tages under skiftebehandling. Denne beskatning skal senest gennemføres for det indkomstår, hvori dødsboets indkomstskattepligt ophører (§ 27 C, stk. 6). Overgår virksomheden derimod til den længstlevende ægtefælle som led i dennes overtagelse af hele fællesboet til hensidde i uskiftet bo, foreslås det i § 27 C, stk. 7, at ægtefællen skal kunne fortsætte den 10-årige skatteordning, der var gældende for afdøde.

Ved senere skifte af et uskiftet bo skal tilskuddet medregnes i boets indkomstansættelse efter reglerne i § 27 C, stk. 6.

Den foreslåede § 27 C, stk. 3, indeholder regler

om, hvorledes der skal forholdes, hvis tilskudsbeløbet helt eller delvis kræves tilbagebetalt, jfr. artikel 8 i Rådsforordning 729/70 EØF og § 5 i lov om tilskud til strukturprojekter inden for jordbruget. Efter forslaget skal tilbagebetalingsbeløbet fortrinsvis fradrages i den del af tilskudsbeløbet, der endnu ikke er medregnet i den skattepligtige indkomst, og som derfor (for regnskabsførende) henstår på den særlige passivpost, der er omtalt ovenfor. Er tilbagebetalingsbeløbet større end det beløb, der står på passivposten, fradrages det overskydende beløb i følge forslaget i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori skatteyderen tilpligtes at tilbagebetale beløbet. Den foreslåede fremgangsmåde medfører, at tilbagebetalingsbeløbet kun kommer til fradrag i indkomsten i det omfang, hvori det tidligere er medregnet i den skattepligtige indkomst. Reglen svarer til, hvad der gælder for tilbagebetaling af investeringstilskud efter egnsudviklingsloven, jfr. ligningslovens § 27 B, stk. 3.

Der er på nuværende tidspunkt ikke nærmere fastsat regler for, hvorledes disse tilbagebetalingskrav skal behandles, men det ligger fast, at krav om tilbagebetaling aldrig vil blive rettet mod andre end tilskudsmodtageren selv eller hans dødsbo. Har tilskudsmodtageren solgt virksomheden, og omdanner køber denne, vil et tilbagebetalingskrav blive rettet mod sælger. Det samme gælder, hvis den virksomhed, hvortil der er ydet tilskud, overtages af en arving, der omdanner den på en sådan måde, at der bliver tale om tilbagebetaling. I ganske særlige tilfælde vil tilskudsmodtageren ikke længere eksistere på det tidspunkt, hvor der rejses krav om tilbagebetaling. Det kan tænkes, at selskabet er likvideret, eller at den person, der har modtaget tilskuddet, er død, og den efterfølgende bobehandling er afsluttet på det tidspunkt, hvor kravet om tilbagebetaling rejses. I det omfang et tilbagebetalingskrav vil kunne gennemføres i sådanne specielle situationer, skulle der vel i princippet ske en ændring af den beskatning, der tidligere er gennemført over for tilskudsmodtageren. Sådanne regler ville imidlertid være yderst u hensigtsmæssige set fra et administrativt synspunkt. Man forestiller sig derfor i stedet, at der ved udmålingen af tilbagebetalingskravet tages hensyn til, at der er gennemført en beskatning af tilskuddet, og at denne beskatning fastholdes uanset den tilbagebetaling, der nu sker.

Lovforslaget vil kun få betydning for et meget lille antal skattepligtige (indtil den 1. januar 1976 er der 44, som har fået bevilget tilskud). Forslaget vil som følge heraf ikke få nogen nævneværdig administrativ betydning.

De foreslåede regler kan anvendes af personer og selskaber. For så vidt angår skattepligtige indkøbsforeninger samt produktions- og salgsforeninger gælder det, at disse foreningers skattepligtige indkomst beregnes som en procentdel af foreningens formue, jfr. selskabsskattelovens §§ 14-16. Disse skattepligtige omfattes derfor ikke af forslaget.

Om forslagens økonomiske virkninger kan oplyses, at der for de første år, for hvilke loven ifølge forslaget skal have virkning, er budgetteret med følgende skønsmæssige tilskudsbeløb: i 1975 82 mill. kr. og i 1976 65 mill. kr.

Hvis forslaget gennemføres, kan det betyde, at indkomstskatten af en del af de nævnte beløb udskydes i nogle år. Udbetales tilskudsbeløbet til en indkøbs- eller produktions- og salgsforening, får forslaget dog ingen provenumæssig betydning, idet de foreslåede regler som ovenfor nævnt ikke finder anvendelse for disse foreninger.

Til § 2.

Efter de nugældende regler beskattes såvel Nobelprisen som Nordisk Råds Litteratur- og Musikpris som særlig indkomst, jfr. lov om særlig indkomstskat § 2, nr. 16. Bestemmelsen i § 2, nr. 16, der er gennemført ved lov nr. 32 af 19. februar 1968, finder anvendelse på gave- og legatbeløb, der er ydet 1. januar 1968 eller senere. Efter de tidligere gældende regler i ligningslovens § 7, litra a, var hædersgaver, som blev udredet én gang for alle af offentlige midler, legater, kulturelle fonds o. lign., helt skattefri. Ved lov nr. 452 af 8. decem-

ber 1967 blev den nævnte bestemmelse fra 1. januar 1968 at regne begrænset til kun at omfatte hædersgaver, der hidrører fra indsamlede midler. Ændringen havde til forudsætning, at hædersgaver, der den nævnte dato eller senere udredes som éngangsbeløb af offentlige midler, legater, kulturelle fonds o. lign. her i landet eller i udlandet, skulle beskattes som særlig indkomst, og den fornødne hjemmel tilvejebragtes med den nævnte bestemmelse i lov om særlig indkomstskat § 2, nr. 16.

Efter forslaget gøres Nobelprisen og Nordisk Råds Litteratur- og Musikpris skattefri, jfr. § 1, nr. 1.

Til § 3.

Det foreslås, at skattefriheden for Nobelprisen og Nordisk Råds Litteratur- og Musikpris (§ 1, nr. 1, og § 2) skal have virkning fra og med indkomståret 1975. De Nobelprisportioner, der i december 1975 tildeltes danske videnskabsmænd, vil således være omfattet af skattefriheden.

Det tilføjes, at der ikke blandt modtagerne af Nordisk Råds Litteratur- og Musikpris i 1975 var kunstnere, der er skattepligtige her i landet.

Reglerne om beskatningen af tilskud til strukturprojekter (§ 1, nr. 2) skal efter forslaget have virkning også for tilskud, der allerede er udbetalt i året 1975 eller den forløbne del af året 1976.

Ønsker en skattepligtig, der inden lovens vedtagelse har taget tilskudsbeløbet til indtægt, at påberåbe sig den foreslåede regel i § 27 C, skal han selv anmode ligningsmyndigheden om at få ændret den selvangivne indkomst.