

Lovforslag nr. L. 9. Fremsat den 4. oktober 1978 af ministeren for skatter og afgifter.

Forslag

til

Lov om ændring af lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten

(Den skattemæssige behandling af tilskud til konsumfiskeindustrien m.v.)

§ 1.

I lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten, jfr. lovbekendtgørelse nr. 462 af 13. september 1978, foretages følgende ændringer:

1. Lovens titel affattes således:

»Lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (Ligningsloven).«

2. I § 27 C, stk. 1, ophæves 1. pkt., og i stedet indsættes:

»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 ændret

senest ved forordning nr. 355/77 og i henhold til forordning nr. 355/77 om en fælles foranstaltning til forbedring af vilkårene for forarbejdning og afsætning af landbrugsvarer, medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst inden for en 10-års periode, der begynder med det indkomstår, hvori den skattepligtige erhverver tilskuddet. Det samme gælder tilskud, der ydes efter lov nr. 187 af 30. marts 1973 og lov nr. 222 af 24. maj 1978 om tilskud til strukturprojekter inden for jordbruget samt efter lov nr. 124 af 29. marts 1978 om tilskud til strukturforanstaltninger inden for konsumfiskeindustrien.«

§ 2.

§ 1, nr. 2, har virkning fra og med indkomståret 1978.

Bemærkninger til lovforslaget

Ligningsloven er senest ændret ved lov nr. 267 af 8. juni 1978. Vedrørende den nævnte ændringslov henvises til Folketingstidende 1977-78, spalte 8608, 8995, 11.366 og 11.907.

Lovforslaget går ud på at udvide anvendelsesområdet for reglerne i ligningslovens § 27 C til også at omfatte tilskud, som ydes af fællesmarkedet og den danske stat til strukturforanstaltninger inden for konsumfiskeindustrien, jfr. lov nr. 124 af 29. marts 1978, således at disse tilskud kan medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst inden for en 10-års periode. Desuden indeholder lovforslaget nogle redaktionelle ændringer som følge af ændringer i EF-forordningerne og landbrugslovgivningen. Der stilles også forslag om, at udtrykket »Ligningsloven«, der er den almindeligt anvendte betegnelse for nærværende lov, kommer til at indgå i lovens titel.

1. Tilskud til konsumfiskeindustrien.

Efter de gældende regler i ligningslovens § 27 C kan tilskud, der ydes i henhold til Rådsforordning nr. 17/64 EØF af 5. februar 1964 med senere ændringer, samt den støtte, der ydes af den danske stat efter loven om strukturprojekter inden for jordbruget, tages til indtægt over en 10-årig periode. Lignende regler gælder også for den skattemæssige behandling af tilskud, der ydes som egnsudviklingsstøtte, jfr. ligningslovens § 27 B. Andre former for erhvervsstøtte skal tages til indtægt i det år, hvor der erhverves ret til tilskuddet.

Med vedtagelsen af loven om tilskud til strukturforanstaltninger inden for konsumfiskeindustrien er der åbnet mulighed for, at der kan ydes denne erhvervsgren tilskud fra såvel den danske stat som fra den europæiske udviklings- og garantifond for landbruget (FEOGA-fonden), ligesom det siden 1973 har været tilfældet med hensyn til strukturprojekter inden for jordbruget. På denne baggrund foreslås det, at tilskuddene til konsumfiskeindustrien i skattemæssig henseende behandles på samme lempelige måde som tilskuddene til jordbruget, således at de kan tages til indtægt over en 10-års periode.

Det er hensigten, at tilskud, der ydes konsumfiskeindustrien af den danske stat, i overvejende grad skal tildeles som en supplerende støtte til den EF-støtte, som de to erhverv kan opnå fra den europæiske udviklings- og garantifond for landbruget (FEOGA-fonden). De omhandlede tilskud vil blive ydet til sådanne formål, som er i harmoni med Det europæiske økonomiske Fællesskabs regler. Ved administrationen af støtten vil der i videst muligt omfang blive taget hensyn til mulighederne for, at de forelagte foranstaltninger også kan opnå EF-støtte, idet der ved ansøgning om tilskud af fiskeriministeriet kan stilles krav om, at ansøgeren også ansøger om støtte fra FEOGA-fonden. Der er dog i loven også åbnet mulighed for tildeling af rene danske tilskud.

Loven om tilskud til strukturforanstaltninger inden for konsumfiskeindustrien er udformet efter stort set samme retningslinier som loven om strukturprojekter inden for jordbruget. Reglerne i ligningslovens § 27 C vil derfor uden videre kunne udvides til at gælde også for de midler, som ydes som tilskud efter loven om tilskud til konsumfiskeindustrien.

Reglerne i ligningslovens § 27 C går nærmere ud på, at tilskud kan medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst inden for en 10-årig periode, der begynder med det indkomstår, hvori den skattepligtige erhverver tilskuddet.

Den skattepligtige kan selv vælge, hvor stor en del af tilskudsbeløbet han vil medregne i indkomsten for de enkelte år inden for 10-års perioden. Har han 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. Ikke regnskabsførende skal oplyse beløbet i selvangivelsen.

Beløbet kan ikke fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige formue.

Reglerne finder ikke anvendelse, når tilskud udbetales til skattepligtige indkøbsforeninger samt produktions- og salgforeninger. Disse foreningers

skattepligtige indkomst beregnes som en procentdel af foreningens formue, jfr. selskabsskattelovens §§ 14-16.

Der skal i visse tilfælde ske indtægtsførelse af tilskudsbeløbet, uanset 10-årsfristen endnu ikke er udløbet. Det gælder, såfremt virksomheden sælges, eller der sker afhændelse af en overvejende del af denne eller af dennes aktiver. Den ikke indkomstbeskattede del af tilskuddet skal senest tages til indtægt i afhændelsesåret. Såfremt virksomheden ophører, skal tilskudsbeløbet senest indtægtsføres i det år, hvor virksomheden træder i likvidation.

Dør tilskudsmodtageren, medregnes tilskudsbeløbet i afdødes eller boets skattepligtige indkomst senest for det indkomstår, hvori boets indkomstskattepligt ophører. Det samme gælder, hvor virksomheden som en del af fællesboet tilfalder ægtefællen, efter at der i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet er skiftet med enkelte arvinger eller legatarer.

I tilfælde, hvor tilskuddet helt eller delvis kan kræves tilbagebetalt, jfr. lov om tilskud til strukturforanstaltninger inden for konsumfiskeindustrien § 5, skal tilbagebetalingsbeløbet fortrinsvis fradrages i den del af tilskudsbeløbet, der endnu ikke er medregnet i den skattepligtige indkomst. Er tilbagebetalingsbeløbet større end det endnu ikke beskattede beløb, fradrages det overskydende beløb i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori skatteyderen tilpligtes at tilbagebetale beløbet. Hvis et tilbagebetalingskrav rejses, efter at virksomheden er afhændet eller ophørt, vil kravet blive gjort gældende mod den oprindelige tilskudsmodtager.

Lovforslaget vil kun få betydning for et ret lille antal skattepligtige. Forslaget vil som følge heraf ikke få nævneværdige administrative konsekvenser.

På længere sigt vil lovforslaget ikke udløse noget egentligt provenutab. Derimod vil det medføre, at indkomstbeskatningen af tilskudsbeløb til konsumfiskeindustrien i et vist omfang udsættes i indtil 10 år. Denne udsættelse vil bevirke, at der i 1978 og de følgende år fremkommer provenutab, som senere vil blive opvejet af merprovenu af nogenlunde samme størrelse, efterhånden som tilskudsbeløbene medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Hvor store skattebeløb, udsættelsen vil omfatte, vides ikke. Det vil bl. a. afhænge af, hvilke tilskudsbeløb der vil blive udbetalt i de enkelte år, og i hvilket omfang adgangen

til at udsætte beskatningen af disse beløb vil blive benyttet. I 1978 vil det samlede tilskudsbeløb antagelig blive på omkring 20 mill. kr. Hvis man eksempelvis tænkte sig, at hele dette beløb blev holdt uden for indkomstopgørelsen for 1978, ville udskrivningen af indkomstskat til stat og kommune for dette år blive nedsat med omkring 8 mill. kr., der ville blive indbetalt i løbet af de følgende 9 år.

2. Redaktionelle ændringer.

Efter den gældende formulering omfatter § 27 C tilskud, der ydes af Den europæiske udviklings- og garantifond for Landbruget efter reglerne i Rådets forordning nr. 17/64/EØF af 5. februar 1964 om betingelserne for støtte fra Den europæiske udviklings- og garantifond for Landbruget, samt tilskud, der ydes efter lov om strukturprojekter inden for jordbruget.

Ved Rådets forordning (EØF) nr. 355/77 af 15. februar 1977 om en fælles foranstaltning til forbedring af vilkårene for forarbejdning og afsætning af landbrugsvarer er der indført nye regler for ydelse af tilskud fra landbrugsfonden til projekter, der har til formål at udvikle eller rationalisere virksomheder, der beskæftiger sig med behandling, forarbejdning eller afsætning af landbrugsvarer.

Samtidig ophæves art. 11, stk. 1, litra c) og d), i forordning nr. 17/64 af 5. februar 1964, medens de øvrige bestemmelser i forordningens anden del opretholdes.

I anledning af udstedelsen af forordning nr. 355/77 af 15. februar 1977 er der vedtaget en ny lov om national støtte til strukturprojekter, nemlig lov nr. 222 af 24. maj 1978 om tilskud til strukturprojekter inden for jordbruget.

Den nye lovs § 9, stk. 2, ophæver den hidtil gældende lov nr. 187 af 30. marts 1973, men lovens bestemmelser er fortsat gældende for de tilfælde om tilskud, der er givet inden lovens ophævelse.

Som følge af det anførte foreslås det, at ligningslovens § 27 C ændres således, at bestemmelsen omfatter tilskud fra Den europæiske udviklings- og garantifond for Landbruget såvel efter Rådets forordning nr. 17/64/EØF af 5. februar 1964 som efter Rådets forordning (EØF) nr. 355/77 af 15. februar 1977 og således, at bestemmelsen omfatter tilskud fra den danske stat såvel efter lov nr. 187 af 30. marts 1973 som efter lov nr. 222 af 24. maj 1978.

Ministeriet for skatter og afgifters lovbekendtgørelse nr. 462 af 13. september 1978.

§ 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 oplysning 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, hvor 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 tilskudsbeløbet 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.

Stk. 7. Tilfalder virksomheden ved tilskudsmodtagerens død en efterlevende ægtefælle som led i, at denne i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet overtager hele fællesboet til hensiddende 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.
