

Lovforslag nr. L 48. Fremsat den 23. oktober 1980 af ministeren for skatter og afgifter

Forslag

til

Lov om ændring af ligningsloven

(Den skattemæssige behandling af visse tilskud til fiskeriet)

§ 1

I lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven), jfr. lovbe- kendtgørelse nr. 399 af 11. september 1979, som ændret senest ved § 5 i lov nr. 278 af 16. juni 1980, foretages følgende ændring:

Efter § 27 C indsættes:

»§ 27 D. Tilskud, der ydes efter § 2 i lov

nr. 177 af 3. maj 1979 om midlertidige stats- tilskud til visse strukturforbedringer m. m. inden for fiskeriet, medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst efter tilsvaren- de regler som fastsat i § 27 C.«.

§ 2

Loven har virkning fra og med indkomst- året 1981.

Bemærkninger til lovforslaget

I sidste folketingssamling opnåedes enighed mellem regeringen og Socialdemokratiet, Radikale Venstre, Centrumdemokraterne og Kristeligt Folkeparti om, at der efter drøftelser med erhvervslivets organisationer skulle gennemføres lempelser af erhvervslivets beskatning indenfor en beløbsramme på 1,2 mia. kr. på årsbasis. Disse drøftelser har fundet sted.

Som et led i regeringens erhvervsfremmende foranstaltninger foreslås det, at anvende regler svarende til reglerne i ligningslovens § 27 C på tilskud, som ydes efter § 2 i lov nr. 177 af 3. maj 1979 om midlertidige statstilskud til visse strukturforbedringer m. m. inden for fiskeriet, således at disse tilskud kan medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst over en 10-årig periode.

Ligningsloven er senest ændret ved § 5 i lov nr. 278 af 16. juni 1980. Denne lov er omtalt således i folketingstidende 1979-80, 2. samling, spalte 9134, 9307, 10740, 11334; Tillæg A spalte 5683, Tillæg B spalte 000 og 000 og Tillæg C spalte 699.

Efter lov nr. 177 af 3. maj 1979 om midlertidige statstilskud til visse strukturforbedringer m. m. inden for fiskeriet kan der i finansårene 1979 og 1980 inden for visse beløbsrammer ydes statstilskud. Den del af beløbsrammen, der ikke kan udnyttes i et finansår, kan overføres til det følgende finansår. 1981 bliver således det sidste år, hvor der vil blive udbetalt tilskud efter loven, men fiskeriministeren vil i indeværende folketingssamling fremsætte forslag om at forlænge loven.

Efter § 2 i loven om midlertidige statstilskud til visse strukturforbedringer m. m. inden for fiskeriet kan fiskeriministeren yde tilskud til investeringer, der gennemføres om bord på fiskerfartøjer for at øge produktiviteten ved fangsternes behandling, herunder investeringer, der gennemføres med henblik på at øge fangsternes anvendelse til konsumformål. Tilskuddene kan ydes med 25 pct. af udgifterne til de nævnte formål.

Efter de gældende regler, skal de nævnte tilskud tages til indtægt i det år, hvor der erhverves ret til tilskuddet.

Efter forslaget skal tilskuddene kunne tages til indtægt over en 10-årig periode.

Forslaget om at fordele beskatningen af de nævnte tilskudsbeløb over en 10-årig periode er udformet efter samme retningslinier som reglen i ligningslovens § 27 C om den skattemæssige behandling af tilskud til strukturprojekter inden for jordbruget og tilskud til strukturforanstaltninger inden for konsumfiskeindustrien. Ligningslovens § 27 C er optaget som bilag til nærværende lovforslag.

Den skattepligtige kan selv vælge, hvor stor en del af tilskudsbeløbet han vil medregne i indkomsten for de enkelte år inden for en 10-årig periode, der begynder med det indkomstår, den skattepligtige erhverver tilskuddet. 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.

Der skal i visse tilfælde ske indtægtsførelse af tilskudsbeløbene, uanset 10-årsfristen endnu ikke er udløbet. Det gælder, såfremt virksomheden sælges, eller der sker afhændelse af en overvejende del af denne eller dennes aktiver.

Den ikke-indkomstbeskattede del af tilskuddet skal senest tages til indtægt i afhændelsesåret. Såfremt virksomheden ophører, skal beløbet senest indtægtsføres i det år, hvor virksomheden træder i likvidation.

Dør tilskudsmodtageren, medregnes beløbet 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 eventuelle arvinger eller legatarer.

Lovforslaget vil næppe have nævneværdige administrative konsekvenser.

På længere sigt vil lovforslaget ikke udløse noget egentligt provenutab. Derimod vil det medføre, at indkomstbeskatningen af tilskudsbeløb til fiskeriet i et vist omfang udsættes i indtil 10 år. Denne udsættelse vil bevirke, at der i 1981 fremkommer et provenutab, som senere vil blive opvejet af et 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 hvilket tilskudsbeløb, der udbetales i 1981, og i hvilket omfang adgangen til at udsætte beskatningen af dette beløb vil blive be-

nyttet. I 1981 vil det samlede tilskudsbeløb måske andrage godt 20 mill. kr., hvis der tages hensyn til den påtænkte forlængelse af loven om midlertidige statstilskud til strukturforanstaltninger m. m. inden for fiskeriet. Hvis man eksempelvis tænkte sig, at hele dette beløb blev holdt udenfor indkomstopgørelsen for 1981, ville udskrivningen af indkomstskat til stat og kommune for dette år blive nedsat med omkring 10 mill. kr., der vil blive indbetalt i løbet af de følgende år.

Efter forslaget skal skattefriheden gælde fra og med indkomståret 1981.

EF-Kommissionen vil i overensstemmelse med art. 93, stk. 3, i EØF-Traktaten blive underrettet om forslaget.

Lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven), jfr. lovbekendtgørelse nr. 399 af 11. september 1979 som ændret senest ved § 5 i lov nr. 278 af 16. juni 1980

§ 27 C. Tilskud, der ydes af udviklingsfonden i henhold til Det europæiske økonomiske Fælleskabs forordning nr. 17/64 om betingelserne for støtte fra den europæiske udvikling- 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. 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,

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 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 hensidende i udskiftet 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.
