

Lovforslag nr. L 98. Fremsat den 11. november 1981 af ministeren for skatter og afgifter

Forslag

til

Lov om ændring af ligningsloven

(Den skattemæssige behandling af tilskud til fiskeriet)

§ 1

I lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven), jfr. lovbeholdtgørelse nr. 404 af 30. juli 1981, foretages følgende ændringer:

I § 27 D indsættes som *stk. 2*:

»*Stk. 2.* Det samme gælder for følgende tilskud:

1.) Tilskud, der ydes efter § 2 og § 3 i lov nr. 199 af 29. april 1981 om midlertidige statstilskud til visse strukturforbedringer m.m. inden for fiskeriet.

2.) Tilskud, der ydes af Den europæiske

udviklings- og garantifond for Landbruget i henhold til Det europæiske økonomiske Fællesskabs forordning nr. 1852/78 om gennemførelsen af en midlertidig fælles foranstaltning til omlægning af kystfiskeriet, som senest ændret ved forordning nr. 2992/81, inden for det tilskudsområde, der er fastlagt i forordningens artikel 2, litra a).«

§ 2

Loven har virkning for indkomståret 1981 og senere indkomstår.

Bemærkninger til lovforslaget

Efter forslaget skal følgende tilskud til fiskeriet kunne tages til indtægt over en 10-årig periode:

Tilskud, der ydes efter § 2 og § 3 i fiskeriministeriets lov nr. 199 af 29. april 1981 om midlertidige statstilskud til visse strukturforbedringer m.m. inden for fiskeriet, samt

tilskud, der ydes efter Det europæiske økonomiske Fællesskabs forordning nr. 1852/78 af 25. juli 1978 om gennemførelse af en midlertidig fælles foranstaltning til omlægning af kystfiskeriet, som senest ændret ved forordning nr. 2992/81 af 19. oktober 1981.

Ligningsloven er senest ændret ved lov nr. 300 af 10. juni 1981. Denne lov er omtalt i Folketings-tidende 1980-81, spalte 10823, 11183, 12417, 12884; tillæg A, spalte 5053 og tillæg C, spalte 801. Den gældende bestemmelse om den skattemæssige behandling af tilskud til fiskeriet i ligningslovens § 27 D er indsat ved lov nr. 532 af 10. december 1980, som omtalt i Folketings-tidende 1980-81, spalte 773, 1559, 3400, 3709; tillæg A, spalte 1261, tillæg B, spalte 149 og tillæg C, spalte 129.

Ifølge lov nr. 199 af 29. april 1981 om midlertidige statstilskud til visse strukturforbedringer m.m. inden for fiskeriet, som afløser den tidligere lov nr. 177 af 3. maj 1979 med samme navn, kan fiskeriministeren inden for det beløb, der fastsættes på de årlige bevillingslove, yde statstilskud. Den del af tilskudsrammen, der ikke er udnyttet i et finansår, kan overføres til følgende finansår. Således omfatter tilskudsrammen for 1981 også beløb, overført fra tilskudsrammen i henhold til lov nr. 177 af 3. maj 1979, der ikke er udnyttet i finansårene 1979 og 1980.

Efter § 2 i loven om midlertidige statstilskud til visse strukturforbedringer m.m. inden for fiskeriet kan der ydes tilskud med indtil 25 pct. af udgifterne til investeringer, der gennemføres om bord på fiskefartøjer for at øge produktiviteten ved fangsternes behandling, herunder investeringer, der gennemføres med henblik på at øge anvendelsen af fangsterne til konsumformål.

Denne bestemmelse svarer til den tidligere lovs § 2, og lovforslaget tilstræber således for så vidt

angår de her nævnte produktivitetsfremmende tilskud blot en fortsat lempelig skattemæssig behandling.

Herudover indeholder lov nr. 199 af 29. april 1981 om midlertidige statstilskud til visse strukturforbedringer m.m. inden for fiskeriet i § 3 en bestemmelse om, at fiskeriministeren kan yde tilskud til dækning af indtil 40 pct. af udgifterne til energibesparende foranstaltninger i fiskefartøjer, når investeringen vil medføre en væsentlig bedre energiudnyttelse.

I medfør af Det europæiske økonomiske Fællesskabs forordning nr. 1852/78 om gennemførelse af en midlertidig fælles foranstaltning til omlægning af kystfiskeriet, som senest ændret ved forordning nr. 2992/81, kan der endvidere af midler fra Den europæiske udviklings- og garantifond for Landbruget ydes tilskud på indtil 25 pct. af de samlede udgifter til bygning, køb, modernisering eller ændring af fiskefartøjer, jfr. artikel 2, litra a).

De ovenfor nævnte tilskud skal efter de gældende regler tages til indtægt det år, hvor der erhverves ret til tilskuddet.

Efter forslaget skal disse tilskud kunne tages til indtægt over en 10-årig periode efter samme retningslinier som beskrevet i den gældende § 27 D, jfr. 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 2 til lovforslaget.

Lov nr. 199 af 29. april 1981 indeholder i § 5 endvidere en bestemmelse om tilskud til fiskeri til konsum efter fiskebestande, der hidtil kun i begrænset omfang har været udnyttet hertil. Disse tilskud er ikke omfattet af nærværende lovforslag, og skal som hidtil tages til indtægt i det år, hvor der erhverves ret til tilskuddet. Tilsvarende er heller ikke tilskud efter forordning 1852/78, artikel 2, litra b) til anlæggelse, udrustning eller modernisering af vandbrugsanlæg beregnet til fiske-, krebs- eller bløddyravl i salt- eller brakvand omfattet af lovforslaget.

Den skattepligtige kan selv vælge, hvor stor en del af tilskudsbeløbene efter § 2 og § 3, han vil medregne i indkomsten for de enkelte år inden for en 10-årig periode, der begynder med det indkomstår, den skattepligtige erhverver tilskuddet. Et én gang indtægtført tilskudsbeløb kan 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.

Tilskudsbeløbene skal i visse tilfælde indtægtsføres, uanset 10-årsfristen endnu ikke er udløbet. Dette gælder, såfremt virksomheden sælges, eller der sker afhændelse af en overvejende del af den 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 kan ikke antages at medføre nævneværdige administrative konsekvenser.

På længere sigt vil lovforslaget ikke udløse noget egentligt provenutab. Derimod vil det medføre, at indkomstbeskatningen af tilskudsbeløb til fiske-

riet 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 ydes i 1981, og i hvilket omfang adgangen til at udsætte beskatningen af dette beløb vil blive benyttet. I 1981 vil det samlede tilskudsbeløb måske andrage godt 30 mill. kr., hvis der tages hensyn til, hvad der i 1981 er ydet i tilskud i henhold til den nu ophævede lov nr. 177 af 3. maj 1979 om midlertidige statstilskud til visse strukturforbedringer 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 14 mill. kr., der vil blive indbetalt i løbet af de følgende år.

Efter forslaget skal lovændringen have virkning for indkomståret 1981 og senere indkomstår. 1981 er det første år, hvor der er bevilget tilskud efter forordning 1852/78, jfr. forordning 2992/81 til danske erhvervsfiskere. Lov nr. 199 af 29. april 1981 om midlertidige statstilskud til visse strukturforbedringer m.m. inden for fiskeriet trådte i kraft den 23. maj 1981 jfr. bekendtgørelse nr. 205 af 13. maj 1981. Tilskud ydet før denne dato efter den tidligere gældende lov nr. 177 af 3. maj 1979 med samme navn behandles skattemæssigt fastsat efter den nugældende § 27 D, der efter forslaget bliver til § 27 D, stk. 1.

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

Bilag 1

Den gældende formulering af § 27 D i ligningsloven, jfr. lovbekendtgørelse nr. 404 af 30. juli 1981

§ 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 tilsvarende regler som fastsat i § 27 C.

Lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven), jfr. lovbekendtgørelse nr. 404 af 30. juli 1981

§ 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 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 hensidde 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.