

Lovforslag nr. L 40. Fremsat den 20. januar 1982 af ministeren for skatter og afgifter

Forslag

til

Lov om ændring af ligningsloven

(Den skattemæssige behandling af visse tilskud til landbrug og fiskeri m. v. samt tilskud, der ydes efter lov om egnsudvikling)

§ 1

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

1. § 27 B affattes således:

»§ 27 B. Følgende tilskud medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst inden for en 10 års periode, der begynder med det indkomstår, hvori den skattepligtige erhverver tilskuddet:

1) Investeringstilskud, der er ydet efter egnsudviklingslovens § 10.

2) Finansieringstilskud, der er ydet til danske dagblade af Dagspressens Finansieringsinstitut.

3) Tilskud, der er ydet 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. 355/77, og i henhold til forordning nr. 355/77 om en fælles foranstaltning til forbedring af vilkårene for forarbejdning og afsætning af landbrugsvarer.

4) Tilskud, der er ydet efter lov nr. 187 af 30. marts 1973 og lov nr. 222 af 24. maj 1978 om tilskud til strukturprojekter inden for jordbruget.

5) Tilskud, der er ydet efter lov nr. 124 af 29. marts 1978 om tilskud til strukturforanstaltninger inden for konsumfiskeindustrien.

6) Tilskud, der er ydet efter § 2 i lov nr. 177 af 3. maj 1979 om midlertidige statstilskud til visse strukturforbedringer m. m. inden for fiskeriet.

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

8) Tilskud, der er ydet af Den europæiske udviklings- og garantifond for Landbruget i henhold til 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, inden for det tilskudsområde, der er fastlagt i forordningens artikel 2, litra a).

Stk. 2. 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. 5-8. Beløb, der er medregnet i indkomsten for et år, kan ikke senere overføres til et andet år.

Stk. 3. 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. 4. Kræves tilskuddet tilbagebetalt, fradrages tilbagebetalingsbeløbet fortrinsvis i det beløb, der er nævnt i stk. 3. Et overskydende tilbagebetalingsbeløb fradrages i den

skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori den skattepligtige tilpligtes at tilbagebetale beløbet.

Stk. 5. Afhændes den virksomhed, hvortil der er ydet tilskud, skal tilskudsbeløb som nævnt i stk. 3 medregnes i den skattepligtige indkomst i salgsåret. Det samme gælder, hvis en overvejende del af virksomhedens aktiver afhændes.

Stk. 6. Hvis et selskab eller en forening m. v., der har modtaget tilskud, opløses eller overgår til skattefri virksomhed, skal tilskudsbeløb som nævnt i stk. 3 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. 7. Dør en tilskudsmodtager, og skiftes boet efter ham i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet, skal tilskudsbeløbet som nævnt i stk. 3 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. 8. 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 anvendelse af stk. 1-5. Ved skifte af det uskiftede bo gælder stk. 7.«

2. §§ 27 C og 27 D ophæves.

§ 2

Stk. 1. Loven har virkning for indkomståret 1981 og senere indkomstår.

Stk. 2. For tilskud, der er nævnt i ligningslovens § 27 B, stk. 1, nr. 1) og 2), som affattet ved § 1, nr. 1, har loven dog først virkning fra dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

Bemærkninger til lovforslaget

1. Indledning

Efter lovforslaget skal visse tilskud, der ydes til fiskeriet, ved indkomstopgørelsen kunne tages til indtægt over en 10-årig periode. Dette gælder for det første 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. For det andet skal tilsvarende regler gælde for 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.

Endvidere foreslås det, at egnsudviklingstilskud, der efter den gældende bestemmelse i ligningslovens § 27 B tilsvarende kan indtægtsføres over 10 år, i visse tilfælde skal medregnes i den skattepligtige indkomst inden udløbet af 10-års perioden.

Endelig indeholder forslaget visse ændringer af redaktionel karakter, idet det foreslås at samle ligningslovens regler i §§ 27 B, 27 C og 27 D, der alle drejer sig om tilskud, der kan indtægtsføres over en 10-årig periode, i en bestemmelse.

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.

2. Tilskud til fiskeriet

Lovforslaget indeholder som nævnt bestemmelser om, at tre former for tilskud til fiskeriet skal kunne tages til indtægt over en 10-årig periode. Forslaget er på dette punkt en genfremsettelse af lovforslag nr. L 98 fra 1. samling i folketingsåret 1981-82, der fremsattes den 11. november 1981.

Ifølge lov nr. 199 af 29. april 1981 om midlertidige statstilskud til visse strukturforbedringer m. m. inden for fiskeriet kan fiskeriministeren yde statstilskud inden for det beløb, der fastsættes på de årlige bevillingslove. Lov nr. 199 af 29. april

1981 om midlertidige statstilskud til visse strukturforbedringer m. m. inden for fiskeriet afløser lov nr. 177 af 3. maj 1979 med samme navn. Tilskud, der allerede er ydet efter denne lov, er omfattet af den gældende § 27 D i ligningsloven, der svarer til den foreslåede § 27 B, stk. 1, nr. 6).

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 energidnyttelse.

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 til dækning af energibesparende foranstaltninger og til dækning af moderniseringsomkostninger m. v. skal efter de gældende regler tages til indtægt det år, hvor tilskuddene erhverves.

Efter lovforslaget skal samtlige nævnte tilskud kunne tages til indtægt over en 10-årig periode efter samme retningslinier, som efter de nuværende bestemmelser i ligningslovens § 27 C gælder for tilskud til strukturprojekter inden for jordbruget og til strukturforanstaltninger inden for konsumfiskeindustrien.

Den skattepligtige kan selv vælge, hvor stor en del af tilskudsbeløbene, han vil medregne i indkomsten for de enkelte år inden for en 10-årig periode, der begynder med det indkomstår, hvori den skattepligtige erhverver tilskuddet. Et én gang indtægtsført 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-års fristen endnu ikke er udløbet. Dette 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 eller overgår til skattefri virksomhed.

Dør tilskudsmodtageren, medregnes beløbet i arfdødes 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.

3. Investeringsstilskud, der ydes efter egnsudviklingsloven m. v.

Efter den gældende bestemmelse i ligningslovens § 27 B kan også investeringstilskud, der ydes efter egnsudviklingslovens § 11, der nu er § 10, indtægtsføres over en 10-årig periode. § 27 B, stk. 3, indeholder en regel om, hvorledes der skal forholdes, hvis tilskuddet efter egnsudviklingslovens § 10, stk. 3, kræves tilbagebetalt, fordi virksomheden, hvortil der er ydet tilskud, ophører, afhændes eller udlejes inden fem år fra tilskuddets udbetaling. Bestemmelsen indeholder imidlertid ingen regler om, hvorledes der skal forholdes, såfremt virksomheden afhændes, opløses eller overgår til

skattefri virksomhed, eller såfremt tilskudsmodtageren dør.

Det foreslås derfor at udvide de under pkt. 2 nævnte retningslinier for, hvornår tilskudsbeløbet skal indtægtsføres inden 10-års periodens udløb, til også at omfatte tilskud, der ydes efter egnsudviklingslovens § 10. Dette foreslås gennemført ved at samle ligningslovens §§ 27 B, 27 C og 27 D i en bestemmelse om tilskud, der kan indtægtsføres over en 10-årig periode. Udover den ovenfor nævnte ændring for så vidt angår tilskud efter egnsudviklingsloven, medfører denne del af forslaget udelukkende ændringer af redaktionel karakter. Vedrørende de nærmere retningslinier for, hvornår tilskudsbeløbet skal tages til indtægt inden 10-års periodens udløb, henvises til pkt. 2.

For finansieringstilskud, der er ydet til danske dagblade af Dagspressens Finansieringsinstitut, har der hidtil ikke være fastsat bestemmelser for, hvorledes den skattemæssige behandling skal være i tilfælde af virksomhedens afhændelse, ophør m. v. De under pkt. 2 nævnte retningslinier for, hvornår tilskuddet skal indtægtsføres inden 10-års periodens udløb, foreslås derfor ligeledes udvidet til også at omfatte disse tilskud.

4. Lovforslagets administrative og provenumæssige virkninger

Lovforslaget kan ikke antages at medføre nævneværdige administrative konsekvenser.

På længere sigt vil forslaget ikke udløse noget egentligt provenutab. Derimod vil forslaget om en udvidet adgang til at indtægtsføre tilskud til fiskeriet over 10 år medføre, at indkomstbeskatningen af disse tilskud 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 indkomtskat til stat og kommune for dette år blive nedsat med omkring 15

mill. kr., der vil blive indbetalt i løbet af de følgende år.

5. *Ikrafttræden*

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 efter den tidligere gældende lov nr. 177 af 3. maj 1979 med samme navn

behandles skattemæssigt på samme måde efter den gældende § 27 D, som efter ligningslovens § 27 B, stk. 2-8, som affattet ved forslagets § 1, nr. 1.

Da forslaget i visse tilfælde vil kunne medføre en skærpelse af beskatningen af investeringstilskud, der er ydet efter egnsudviklingslovens § 10 og finansieringstilskud, der er ydet til danske dagblade af Dagspressens Finansieringsinstitut, jfr. ovenfor under pkt. 3, foreslås loven først at have virkning for disse tilskud fra dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

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

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

§ 27 B. Investeringstilskud, der ydes efter egnsudviklingslovens § 11, medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst inden for en 10 års periode, der begynder med det indkomstår, hvori den skattepligtige erhverver tilskuddet. For skattepligtige personer begynder 10 års perioden dog tidligst med indkomståret 1970. Den skattepligtige bestemmer selv, hvor stor en del af tilskuddet der skal medregnes i indkomsten for de enkelte år inden for 10 års perioden. 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 investeringstilskuddet tilbagebetalt efter egnsudviklingslovens § 11, stk. 3, 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. Stk. 1 og 2 finder tillige anvendelse på finansieringstilskud, som Dagspressens Finansieringsinstitut yder til danske dagblade.

§ 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 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 hensiddens 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.

§ 27 D. Tilskud, der ydes efter § 2 i lov nr. 177 af 3. maj 1979 om midlertidige statstilskud til visse strukturforbedringer m. m. inden for fiskeriet, medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst efter tilsvarende regler som fastsat i § 27 C.