

Lovforslag nr. L 205. Fremsat den 23. januar 1992 af skatteministeren (Fogh Rasmussen)

Forslag

til

Lov om ændring af ligningsloven

(Straksafskrivning med visse tilskudsbeløb
på erhvervede formuegoder).

§ 1

I lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven), jf. lovbe- kendtgørelse nr. 735 af 5. november 1991 som senest ændret ved lov nr. 894 af 21. december 1991, foretages følgende ændring:

§ 27 B affattes således:

»§ 27 B. Reglerne i stk. 2-4 gælder for anskaf- felse af afskrivningsberettigede formuegoder, når udgiften helt eller delvis er betalt ved et eller flere af følgende tilskud:

- 1) Finansieringstilskud, der er ydet til danske dagblade af Dagspressens Finansieringsin- stitut.
- 2) Tilskud, der er ydet af Den europæiske Udviklings- og Garantifond for Landbru- get i henhold til følgende forordninger fra Det europæiske økonomiske Fællesskab:
 - a) Forordning nr. 355/77 om en fælles for- anstaltning til forbedring af vilkårene for forarbejdning og afsætning af land- brugsvarer.
 - b) Forordning nr. 866/90 om forbedring af vilkårene for forarbejdning og afsæt- ning af landbrugsprodukter.
 - c) Forordning nr. 867/90 om forbedring af vilkårene for forarbejdning og afsæt- ning af skovbrugsprodukter.
- 3) Tilskud, der er ydet efter lov nr. 590 af 12. december 1984 og lov nr. 89 af 23. februar 1991 om tilskud til strukturprojekter inden for jordbruget.

- 4) Tilskud, der er ydet af Den europæiske Udviklings- og Garantifond for Landbru- get i henhold til følgende forordninger fra Det europæiske økonomiske Fællesskab:
 - a) Forordning nr. 4028/86 om fælles- skabsforanstaltninger til forbedring og tilpasning af fiskeri- og akvakultur- strukturerne, som ændret ved forord- ning nr. 3944/90. Det gælder dog ikke tilskud til endeligt ophør af visse fiske- fartøjers aktivitet efter artikel 24.
 - b) Forordning nr. 4042/89 om forbedring af vilkårene for forarbejdning og afsæt- ning af fiskerivarer og akvakulturpro- dukter.
- 5) Tilskud, der er ydet efter lov nr. 124 af 29. marts 1978 om tilskud til strukturforan- staltninger inden for konsumfiskeindustri- en.
- 6) Tilskud, der er ydet efter lov nr. 154 af 11. april 1984 om midlertidige statstilskud til visse strukturforbedringer m.v. inden for fi- skeriet, samt tilskud, der er ydet efter §§ 4-7 i lov nr. 222 af 22. april 1987 om støtte til visse strukturforanstaltninger inden for fi- skeriet m.v.
- 7) Tilskud, der er ydet efter § 13 i lov om ar- bejdsmiljø til etablering af bedriftssund- hedstjenester.

Stk. 2. Udgifter til anskaffelse af afskriv- ningsberettigede formuegoder kan uanset reg- lerne i afskrivningsloven eller lovgivningens øvrige regler straksafskrives (fradrages) i den skattepligtige indkomst for anskaffelsesåret i

det omfang, udgiften er betalt ved tilskud som nævnt i stk. 1.

Stk. 3. De straksafskrivninger, der er foretaget efter stk. 2, sidestilles med skattemæssige afskrivninger.

Stk. 4. Når der er foretaget straksafskrivning på anskaffelsessummen for et formuegode efter stk. 2, kan skattemæssig afskrivning på dette formuegode efter de i skattelovgivningen i øvrigt indeholdte regler kun foretages på anskaffelsessummen med fradrag af det straksafskrevne beløb.«.

§ 2

Stk. 1. Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

Stk. 2. Loven har virkning for tilskud, der erhverves i indkomståret 1993 eller senere.

Stk. 3. For tilskud, der er erhvervet i indkomståret 1992 eller tidligere, finder de hidtil gældende regler i ligningslovens § 27 B, jf. lovbekendtgørelse nr. 735 af 5. november 1991, fortsat anvendelse.

Stk. 4. De hidtil gældende regler i ligningslovens § 27 B, jf. lovbekendtgørelse nr. 735 af 5. november 1991, finder ligeledes anvendelse for tilskud, der i indkomståret 1992 eller tidligere er ydet i henhold til forordning nr. 4028/86 som ændret ved forordning nr. 3944/90 eller i henhold til forordning nr. 4042/89, forordning nr. 866/90, forordning nr. 867/90, lov nr. 590 af 12. december 1984, lov nr. 222 af 22. april 1987 eller lov nr. 89 af 23. februar 1991. Bestemmelsen i 1. pkt. gælder dog ikke for tilskud til forsøgsfiskeri og forlægning af fiskeriet (fjernfiskeri).

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Lovforslaget går ud på at ændre ligningslovens § 27 B, således at de gældende regler om udsat beskatning af visse tilskud ophæves. Disse tilskud medregnes i stedet i den skattepligtige indkomst efter de almindelige regler med virkning fra indkomståret 1993.

Til gengæld skal en til det modtagne tilskudsbeløb svarende del af anskaffelsessummen for de formuegoder, som danner baggrund for tilskuddet, kunne straksafskrives efter lovforslaget.

Lovforslaget går endvidere ud på at ajourføre ordningen i ligningslovens § 27 B. Lovforslaget indeholder på dette punkt alene konsekvensændringer af ligningsloven som følge af gennemførelsen af anden lovgivning, herunder EF-forordninger.

Ved lovforslaget imødekommer regeringen et flertal i Folketinget under 3. behandlingen af L 14 den 17. december 1991, jf. Folketingstidende 1991-92, sp. 4227-4229.

Spaltehenvisninger

Lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven) er senest ændret ved lov nr. 894 af 21. december 1991, jf. Folketingstidende 1991-92, sp. 3553, 3971, 4250, 4580.

Provenumæssige virkninger

Forslaget skønnes at medføre et merprovenu på ca. 10 mill. kr. i indkomståret 1993 i forhold til gældende regler. Merprovenuet fremkommer som følge af, at tilskuddene på den ene side nu skal indtægtsføres i tilskudsåret, og på den anden side at de almindelige afskrivningsregler for den tilskudsfinansierede del af investeringsgoderne erstattes af straksafskrivning.

I de følgende år vil merprovenuet være stigende indtil det tidspunkt, hvor tilskuddene efter gældende regler ville være blevet beskattet. Herefter vil merprovenuet bortfalde.

Merprovenuet for finansåret 1993 anslås til 2-3 mill. kr., fordi en del af provenuet vedrører selskabskat, der først forfalder året efter tilskudsåret. Ca. halvdelen af merprovenuet i 1993 vedrører kommunerne.

Administrative virkninger

Lovforslaget skønnes ikke at have nævneværdige administrative konsekvenser.

Ikrafttræden

Efter lovforslaget skal adgangen til straksafskrivning have virkning for tilskud, der erhverves i indkomståret 1993 eller senere.

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

Ved den foreslåede affattelse af ligningslovens § 27 B, stk. 1, nævnes de tilskudsordninger, hvorefter udbetalte tilskudsbeløb kan straksafskrives i anskaffelsessummen for anskaffede afskrivningsberettigede formuegoder.

Den foreslåede affattelse af ligningslovens § 27 B, stk. 1, nr. 1, nævner finansieringstilskud, der er ydet til danske dagblade af Dagpressens Finansieringsinstitut. Affattelsen svarer til den gældende bestemmelse i ligningslovens § 27 B, stk. 1, nr. 2.

Efter den gældende bestemmelse i ligningslovens § 27 B, stk., nr. 1, er investeringstilskud, der er ydet efter egnsudviklingsloven, omfattet af adgangen til udsat beskatning i indtil 10 år. Da egnsudviklingsloven er ophævet den 1. januar 1991, er den gældende bestemmelse i ligningslovens § 27 B, stk. 1, nr. 1, blevet overflødiggjort og er derfor ikke gentaget ved affattelsen af lovforslaget.

Den foreslåede affattelse af ligningslovens § 27 B, stk. 1, nr. 2, nævner tilskud, der er ydet efter EF-forordningerne nr. 355/77, 866/90 og 867/90 om forbedring af vilkårene for forarbejdning og afsætning af henholdsvis *landbrugsvarer* samt landbrugs- og skovbrugsprodukter. Affattelsen svarer til affattelsen

af § 27 B, stk. 1, nr. 3, i lovforslag L 14. Dog er henvisningen til forordning nr. 4042/89 om forbedring af vilkårene for forarbejdning og afsætning af fiskerivarer og akvakulturprodukter ikke medtaget i den foreslåede affattelse af ligningslovens § 27 B, stk. 1, nr. 2, – men derimod i den foreslåede affattelse af ligningslovens § 27 B, stk. 1, nr. 4, jf. nedenfor.

Den foreslåede affattelse af ligningslovens § 27 B, stk. 1, nr. 3, nævner tilskud, der er ydet efter lov nr. 590 af 12. december 1984 og lov nr. 89 af 23. februar 1991 om tilskud til strukturprojekter inden for *jordbruget*. Affattelsen kan sammenlignes med affattelsen i L 14 af ligningslovens § 27 B, stk. 1, nr. 4. Dog er henvisningen til lov nr. 222 af 24. maj 1978 udgået, idet der ikke længere udbetales tilskud i henhold til denne lov.

Baggrunden for de ændrede henvisninger i den foreslåede affattelse af ligningslovens § 27 B, stk. 1, nr. 2 og 3, til love og forordninger er i øvrigt, at EF-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 ophævet. Der udbetales dog fortsat tilskud i henhold til forordningen.

Forordningen er afløst af Rådets forordning (EØF) nr. 4042 af 19. december 1989 om forbedring af vilkårene for forarbejdning og afsætning af fiskerivarer og akvakulturprodukter samt forordningerne nr. 866/90 og nr. 867/90 af 28. marts 1990 om forbedring af vilkårene for forarbejdning og afsætning af henholdsvis landbrugsprodukter og skovbrugsprodukter. Endvidere er lovene nr. 187 af 30. marts 1973 og nr. 222 af 24. maj 1978 om tilskud til strukturprojekter inden for *jordbruget* ophævet og erstattet med lov nr. 590 af 12. december 1984, der siden er ophævet og erstattet med lov nr. 89 af 23. februar 1991.

Lov nr. 590 af 12. december 1984 trådte i kraft den 1. januar 1985. Der skete ved denne ændring ingen udvidelse af tilskudsområdet. Der er på dette punkt således alene tale om en konsekvensændring af redaktionel karakter.

Ifølge loven om tilskud til strukturprojekter inden for *jordbruget* kan landbrugsministeren yde tilskud til at gennemføre projekter, hvis formål er at udvikle eller rationalisere virksomheder, der beskæftiger sig med behandling, forarbejdning eller afsætning af varer, der hidrører fra landbrug, gartneri eller frugtavl. Landbrugsministeren kan endvidere yde tilskud til tilpasning og forbedring af produktionsbetingelserne inden for *jordbruget* og til tilpasning samt udvikling af *jordbrugsproduktionen*.

Med den nye lov, nr. 89 af 23. februar 1991, om tilskud til strukturprojekter inden for *jordbruget*

gennemføres forordningerne nr. 866/90 og nr. 867/90.

Efter loven og forordningerne videreføres den hidtil gældende projektstøtteordning, men ordningen udvides til også at omfatte visse projekter til forbedring af vilkårene for forarbejdning og afsætning af skovbrugsprodukter.

Med nærværende lovforslag kommer forarbejdning og afsætning af skovbrugsprodukter også ind under reglerne i ligningslovens § 27 B. Udgifterne til projekter under skovbrugsområdet skal afholdes inden for de på finansloven afsatte bevillinger.

Den foreslåede affattelse af ligningslovens § 27 B, stk. 1, nr. 4, nævner for det første tilskud, der er ydet efter EF-forordningen nr. 4028/86 af 18. december 1986 om fællesskabsforanstaltninger til forbedring og tilpasning af *fiskeri-* og akvakulturstrukturerne, som ændret ved forordning nr. 3944/90 af 20. december 1990. For det andet nævnes tilskud efter forordning nr. 4042/89 af 19. december 1989 om forbedring af vilkårene for forarbejdning og afsætning af fiskerivarer og akvakulturprodukter. Affattelsen kan sammenlignes med affattelsen i L 14 af det dér foreslåede nye litra d til ligningslovens § 27 B, stk. 1, nr. 9. Ved den foreslåede affattelse af ligningsloven § 27 B, stk. 1, nr. 4, er dog yderligere medtaget en henvisning til forordning nr. 4042/89. Henvisningen til denne forordning er i L 14 indeholdt i affattelsen af § 27 B, stk. 1, nr. 3, jf. det foran anførte om den foreslåede affattelse af ligningslovens § 27 B, stk. 1, nr. 2.

Henvisningerne i den gældende ligningslovs § 27 B, stk. 1, nr. 9, litra a)–c), til forordningerne nr. 1852/78 og nr. 31/83 om gennemførelse af en midlertidig fælles foranstaltning til omlægning af kystfiskeriet og akvakulturen og til forordning nr. 2908/83 om en fælles foranstaltning til omstrukturering, modernisering og udvikling af fiskeriet og akvakulturen er ikke medtaget i nærværende lovforslag. De nævnte tre forordninger er ophævede, og der udbetales ikke længere tilskud i henhold til disse forordninger.

Den foreslåede affattelse af ligningslovens § 27 B, stk. 1, nr. 5, vedrørende *konsumfiskeindustrien* svarer til den gældende lovs § 27 B, stk. 1, nr. 5.

Den foreslåede affattelse af ligningslovens § 27 B, stk. 1, nr. 6, nævner tilskud, der er ydet efter lov nr. 154 af 11. april 1984 om midlertidige statstilskud til visse strukturforbedringer m.v. inden for fiskeriet, samt tilskud, der er ydet efter §§ 4-7 i lov nr. 222 af 22. april 1987 om støtte til visse strukturforanstaltninger inden for fiskeriet m.v. Affattelsen kan sammenlignes med affattelsen i L 14 af ligningslovens § 27, stk. 1, nr. 8. Ved den foreslåede affattelse af ligningslovens § 27 B, stk. 1, nr. 6, henvises dog til loven nr. 154 af 11. april 1984 i dennes helhed samt, for

så vidt angår lov nr. 222 af 22. april 1987, yderligere til dennes § 6. Ændringen i disse henvisninger indebærer, at den foreslåede straksafskrivningsadgang også vil gælde for forsøgsfiskeri.

Den gældende lovs § 27 B, stk. 1, nr. 8, angår visse tilskud til *fiskeriet*. Det drejer sig om tilskud, som ydes til investeringer, der foretages med henblik på forøgelse af produktiviteten ved fangsternes behandling, energibesparende foranstaltninger, omlægning, samt til visse nybygninger. Det samme gælder for udgifter til modernisering og etablering af anlæg til opdræt og dyrkning af fisk, krebsdyr og bløddyr. Støtte er tidligere blevet ydet efter lov nr. 154 af 11. april 1984 om midlertidige statstilskud til visse strukturforbedringer m.m. inden for fiskeriet.

Efter ligningslovens § 27 B, stk. 1, nr. 9, litra c, gælder de samme regler for tilskud, der er ydet efter EF-forordning nr. 2908/83 om en fælles foranstaltning til omstrukturering, modernisering og udvikling af fiskeriet og akvakulturen. Det drejer sig dels om tilskud til modernisering m.v. af fiskeriet, dels om tilskud til akvakulturanlæg. Forordningen blev med virkning fra 1. januar 1987 ophævet og afløst af forordning nr. 4028/86. Forordning nr. 4028/86 viderefører den hidtidige tilskudsordning og udvider den til bl.a. også at omfatte forsøgsfiskeri samt endeligt ophør af visse fiskefartøjers aktivitet. Forordningens foranstaltninger er gældende i 10 år fra og med 1. januar 1987. En forudsætning for at opnå støtte efter forordningen er, at støtte til den pågældende investering ligeledes kan opnås gennem medlemsstaten. Forordningens støtteområder er gennemført ved lov nr. 222 af 22. april 1987 om støtte til visse strukturforanstaltninger inden for fiskeriet m.v. Med gennemførelsen af denne lov blev lov nr. 154 af 11. april 1984 om midlertidige statstilskud til visse strukturforbedringer m.m. inden for fiskeriet ophævet.

Med nærværende lovforslag vil der, for så vidt angår fiskeriet, alene ske en udvidelse af § 27 B's anvendelsesområde med forsøgsfiskeri og fjernfiskeri, jf. bemærkningerne til § 2 i fine.

Henvisningerne i den gældende lovs § 27 B, stk. 1, nr. 6 og 7, til lov nr. 177 af 3. maj 1979 og lov nr. 199 af 29. april 1981 om midlertidige statstilskud til visse strukturforbedringer m.m. inden for fiskeriet er ikke medtaget i nærværende lovforslag, da de nævnte to love er ophævede, og der ikke længere udbetales tilskud i henhold til disse love.

Den foreslåede affattelse af ligningslovens § 27 B, stk. 1, nr. 7, vedrørende tilskud til etablering af bedriftssundhedstjenester svarer til den gældende lovs § 27 B, stk. 1, nr. 10.

Samlet indebærer den foreslåede affattelse af lovens § 27 B, stk. 1, jf. det foreslåede bortfald af den gældende lovbestemmelses stk. 2-9, at de tilskud, der er nævnt, og som erhverves i indkomståret 1993 eller senere, medregnes fuldt ud ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori den skattepligtige modtager tilskuddet.

Den foreslåede affattelse af lovens § 27 B, stk. 2, indebærer, at modtagne tilskudsbeløb i stedet vil kunne straksafskrives i anskaffelsessummen for de formuegoder, som danner baggrund for tilskuddet.

Til § 2

Bestemmelsen i det foreslåede andet stykke indebærer, at ordningen med straksafskrivning skal have virkning for tilskud, der erhverves i indkomståret 1993 eller senere.

Bestemmelsen i det foreslåede tredje stykke indebærer, at den hidtidige ordning med udsat beskatning op til 10 år fortsat vil gælde for tilskud, der er nævnt i ligningslovens § 27 B, stk. 1, og som erhverves senest inden udgangen af indkomståret 1992. Der er herved sikret en rimelig overgangsperiode.

Bestemmelsen i det foreslåede fjerde stykke indebærer, at den foreslåede ajourføring af henvisningerne i ligningslovens § 27 B, stk. 1, til nyere love og forordninger, også får virkning for den hidtil gældende ordning med udsat beskatning op til 10 år, der endnu vil være gældende for tilskudsbeløb, der erhverves inden udgangen af indkomståret 1992.

Den foreslåede affattelse af lovens § 27 B, stk. 1, nr. 4 og 6, sammenholdt med 2. pkt. i det foreslåede fjerde stykke til § 2 indebærer, at tilskud til forsøgs- og fjernfiskeri, der erhverves i indkomståret 1993 eller senere, vil kunne straksafskrives som nævnt foran. Tilskud til forsøgsfiskeri ydes efter artikel 13 - 17 i EF-forordning nr. 4028/86 samt efter § 8 i lov nr. 154 af 11. april 1984 og § 6 i lov nr. 222 af 22. april 1987. Tilskud til fjernfiskeri (forlægning af fiskeriet) ydes efter artikel 17a-17e i EF-forordning nr. 4028/86 som ændret ved forordning nr. 3944/90.

Bilag

*I dette bilag er (med mindre skrift)
indsat den gældende formulering af de bestemmelser,
der berøres af lovforslaget*

§ 1

I lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven), jf. lovbe- kendtgørelse nr. 735 af 5. november 1991 som senest ændret ved lov nr. 894 af 21. december 1991, foretages følgende ændring:

§ 27 B affattes således:

»§ 27 B. Reglerne i stk. 2-4 gælder for anskaf- else af afskrivningsberettigede formuegoder, når udgiften helt eller delvis er betalt ved et eller flere af følgende tilskud:

- 1) Finansieringstilskud, der er ydet til danske dagblade af Dagspressens Finansieringsin- stitut.
- 2) Tilskud, der er ydet af Den europæiske Udviklings- og Garantifond for Landbru- get i henhold til følgende forordninger fra Det europæiske økonomiske Fællesskab:
 - a) Forordning nr. 355/77 om en fælles for- anstaltning til forbedring af vilkårene for forarbejdning og afsætning af land- brugsvarer.
 - b) Forordning nr. 866/90 om forbedring af vilkårene for forarbejdning og afsæt- ning af landbrugsprodukter.
 - c) Forordning nr. 867/90 om forbedring af vilkårene for forarbejdning og afsæt- ning af skovbrugsprodukter.
- 3) Tilskud, der er ydet efter lov nr. 590 af 12. december 1984 og lov nr. 89 af 23. februar 1991 om tilskud til strukturprojekter inden for jordbruget.
- 4) Tilskud, der er ydet af Den europæiske Udviklings- og Garantifond for Landbru- get i henhold til følgende forordninger fra Det europæiske økonomiske Fællesskab:

a) Forordning nr. 4028/86 om fælles- skabsforanstaltninger til forbedring og tilpasning af fiskeri- og akvakultur- strukturerne, som ændret ved forord- ning nr. 3944/90. Det gælder dog ikke tilskud til endeligt ophør af visse fiske- fartøjers aktivitet efter artikel 24.

b) Forordning nr. 4042/89 om forbedring af vilkårene for forarbejdning og afsæt- ning af fiskerivarer og akvakulturpro- dukter.

- 5) Tilskud, der er ydet efter lov nr. 124 af 29. marts 1978 om tilskud til strukturfor- staltninger inden for konsumfiskeindustri- en.
- 6) Tilskud, der er ydet efter lov nr. 154 af 11. april 1984 om midlertidige statstilskud til visse strukturforbedringer m.v. inden for fi- skeriet, samt tilskud, der er ydet efter §§ 4-7 i lov nr. 222 af 22. april 1987 om støtte til visse strukturforanstaltninger inden for fi- skeriet m.v.
- 7) Tilskud, der er ydet efter § 13 i lov om ar- bejdsmiljø til etablering af bedriftssund- hedstjenester.

Stk. 2. Udgifter til anskaffelse af afskriv- ningsberettigede formuegoder kan uanset reg- lerne i afskrivningsloven eller lovgivningens øvrige regler straksafskrives (fradrages) i den skattepligtige indkomst for anskaffelsesåret i det omfang, udgiften er betalt ved tilskud som nævnt i stk. 1.

Stk. 3. De straksafskrivninger, der er foreta- get efter stk. 2, sidestilles med skattemæssige afskrivninger.

Stk. 4. Når der er foretaget straksafskrivning på anskaffessummen for et formuegode ef- ter stk. 2, kan skattemæssig afskrivning på det- te formuegode efter de i skattelovgivningen i

øvrigt indeholdte regler kun foretages på anskaffelsessummen med fradrag af det straksafskrevne beløb.«.

§ 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 efter §§ 2-5 og § 7 i loven fra 1984 om midlertidige statstilskud til visse strukturforbedringer m.m. inden for fiskeriet.
- 9) Tilskud, der er ydet af Den europæiske Udviklings- og Garantifond for Landbruget i henhold til følgende forordninger fra Det europæiske økonomiske Fællesskab:
 - a) 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 tilskudsom-

råde, der er fastlagt i forordningens artikel 2, litra a).

- b) Forordning nr. 31/83 om gennemførelse af en midlertidig fælles foranstaltning til omlægning af kystfiskeriet og akvakulturen.
 - c) Forordning nr. 2908/83 om en fælles foranstaltning til omstrukturering, modernisering og udvikling af fiskeriet og akvakulturen.
- 10) Tilskud der er ydet efter § 13 i lov om arbejdsmiljø til etablering af bedrifts-sundhedstjenester.

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, jf. 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, jf. § 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.

Stk. 8. Tilfalder virksomheden ved tilskudsmodtagerens død en efterlevende ægtefælle som led i, at denne i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet overtager hele fællesboet til hensidten i uskiftet bo eller ved udlæg efter skiftelovens § 57, stk. 1, indtræder den efterlevende ægtefælle i afdødes sted ved anvendelse af stk. 1–5. Det samme gælder, hvis den efterlevende ægtefælle efter § 14 A i lov

om afgift af arv og gave får udsættelse med pligten til at svare arveafgift af arvebeholdningen, herunder af virksomheden. Ved skifte af det uskiftede bo gælder stk. 7. Ved ophør af udsættelse efter § 14 A i lov om afgift af arv og gave beskattes et ubeskattet tilskudsbeløb hos ægtefællen, hvis udsættelsen ophører i dennes levende live, og ellers i dennes bo i overensstemmelse med stk. 7.

Stk. 9. Ophører tilskudsmodtagerens skattepligt efter kildeskattelovens § 1 af anden grund end ved død, skal tilskudsbeløb som nævnt i stk. 3 medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori indkomstskattepligten ophører.