

men for disse, hvis de udstedes efter ordninger, hvor der skal betales for kvoten ved tildelingen.

Tilsvarende hensyn skal der tages ved udformningen af skattereglerne om de nye betalingsrettigheder på landbrugsområdet.

På den baggrund bør der indføres skatteregler, der er neutrale i den forstand, at de ikke påvirker virksomhedens forretningsmæssige dispositioner, så længe en kvote eller betalingsrettighed anvendes i virksomheden inden for de rammer, som kvoten eller betalingsrettigheden giver ret til.

Det overskud, som en virksomhed opnår ved at anvende en kvote eller en betalingsrettighed erhvervsmæssigt, skal imidlertid fortsat beskattes efter de almindelige regler herom.

Midlet til at opnå neutralitet i den skattemæssige behandling af kvoter og betalingsrettigheder, der anvendes erhvervsmæssigt i virksomheden, er at indføre skattefrihed for værdien af en vederlagsfrit tildelt kvote eller betalingsrettighed.

For køberen af en kvote foreslås tillige den hovedregel, at anskaffelsessummen kan afskrives. Dette ses også som et middel til at opnå neutralitet i skattereglerne, så længe kvoten anvendes i overensstemmelse med det erhvervsmæssige formål.

Til gengæld foreslås, at en fortjeneste, som virksomheden opnår ved at sælge en kvote eller kvoteandel, skal beskattes. Tilsvarende skal et tab ved handel med en kvote eller kvoteandel kunne fratrækkes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Det foreslås, at køberen af en betalingsrettighed og en mælkekvote hverken kan fradrage eller afskrive anskaffelsessummen løbende. Begrundelsen for dette er, at fradrags- eller afskrivningsadgang efter Dansk Landbrugs opfattelse vil kapitalisere sig i så høje priser på disse aktiver, at det vil gøre det vanskeligt for unge landmænd at etablere sig.

Til gengæld for, at der ikke er adgang til løbende fradrag eller afskrivning, foreslås et saldosystem, hvorefter der ved køb og salg af mælkekvoter og betalingsrettigheder først sker beskatning af nettofortjenesten, når der opstår et nettosalg.

Efter forslaget skal et eventuelt tab, som opstår et år, hvor landbrugeren sælger sin sidste betalingsrettighed eller mælkekvote, eller hvor den sidste betalingsrettighed eller mælkekvote udløber, kunne fradrages for dette år. En eventuel gevinst vil være skattepligtig.

På grund af mælkekvoters og betalingsrettigheders nære tilknytning til landbrugsejendommen foreslås desuden, at en nettofortjeneste ved køb og salg af mælkekvoter og betalingsrettigheder kan modregnes i et eventuelt tab ved salg af ejendommen, også selv om

der ikke er samtidighed i købs/salgssituationerne. Ved afståelse af den faste ejendom kan nettofortjenesten på betalingsrettigheder m.v., der har været beskattet i tidligere år, og nettofortjenesten på betalingsrettigheder i afståelsesåret modregnes i et eventuelt tab på ejendommen. Skatteværdien af modregningen, der beregnes med 30 pct. af det beløb, som modregnes i tabet på ejendommen, anses for indbetalt a conto skat vedrørende det indkomstår, hvori tabet på ejendommen er realiseret.

Den foreslåede regel vil sikre, at en eventuel værdinøgning på jorden, som giver sig udslag i et tab ved salg af ejendommen, kan udligne eller reducere en fortjeneste ved salg af betalingsrettigheder og mælkekvoter.

For betalingsrettigheder indføres en overgangsordning for forpagtningsaftaler indgået før 1. januar 2006. Ordningen går ud på, at forpagtere, som frem til dette tidspunkt erhverver betalingsrettigheder efter EU-støtteordningen, men som typisk ikke har gavn af betalingsrettighederne efter forpagtningsforholdet ophører, kan overdrage betalingsrettigheder med en pålydende værdi højst svarende til værdien af betalingsrettigheder, som forpagteren har fået tildelt vederlagsfrit ved førstegangstildelingen, til bortforpagteren uden skattemæssige konsekvenser for hverken forpagteren eller bortforpagteren, hvis overdragelsen er vederlagsfri.

Med lovforslaget fjernes desuden en uhensigtsmæssighed i de gældende regler, som bevirker, at der er skattefrihed for fortjenesten på en mælkekvote, der sælges efter, at landbrugsejendommen er solgt. Sådanne mælkekvoter tages ud af ejendomsavancebeskatningsloven og ind under saldo-ordningen.

Lovforslaget omfatter ikke salg af eksisterende mælkekvoter, dvs. mælkekvoter erhvervet før 1. januar 2005, når disse sælges før eller sammen med landbrugsejendommen. Fortjeneste ved salg af disse mælkekvoter vil fortsat blive beskattet efter reglerne i ejendomsavancebeskatningsloven.

Lovforslaget omfatter heller ikke leveringsrettigheder for sukkerroer. Dette skal ses i sammenhæng med, at en inddragelse af disse i den generelle kvotebeskatning, der foreslås i dette lovforslag, i enkelte tilfælde vil kunne medføre skattestigning for indehaveren af leveringsrettigheden for sukkerroer.

For leveringsrettigheder for sukkerroer er der desuden ikke samme behov for at indføre klare regler om den skattemæssige behandling, som der er for de andre former for kvoter, hvorom der i dag ikke er lovgivet specifikt. Det skyldes, at leveringsrettigheder for sukkerroer behandles efter en fast landsskatterets-