

Værdien af en vederlagsfrit tildelt mælkekvote er skattepligtig indkomst efter statskattelovens § 4, jf. Ligningsvejledningen: Erhvervsdrivende 2004 – 2, E.E.4.9.2.

3.3. Leveringsrettigheder for sukkerroer

Efter den gældende ordning kan en leveringsrettighed for sukkerroer ikke tildeles vederlagsfrit. En sådan leveringsrettighed skal således købes.

En leveringsrettighed for sukkerroer kan ikke om sættes individuelt, men alene sammen med fast ejendom.

Der er ikke lovgivet særskilt om den skattemæssige behandling af leveringsrettigheder for sukkerroer. De gældende skatteregler om leveringsrettigheder for sukkerroer bygger på landsskatteretspraksis.

Landsskatteretten har i SKM 2001,379 LSR anset vederlag modtaget ved salg af leveringsrettigheder for sukkerroer for at være skattefrit for sælgeren.

I SKM 2003,230 LSR fandt Landsskatteretten, at der ikke i ejendomsavancebeskatningslovens § 5, stk. 4, var hjemmel til at nedsætte anskaffelsessummen med vederlag for salg af leveringsrettigheden for sukkerroer ved opgørelsen af fortjenesten i forbindelse med salg af en landbrugsejendom.

I SKM 2003,438 LSR fandt Landsskatteretten, at udgift til køb af leveringsrettigheder for sukkerroer ikke kunne fradrages.

4. De gældende regler om beskatning af betalingsrettigheder

En betalingsrettighed er en rettighed til at modtage støtte efter reglerne i Rådets Forordning (EF) nr. 1782/2003 af 29. september 2003 om fastlæggelse af fælles regler for den fælles landbrugs politiks ordninger for direkte støtte og om fastlæggelse af visse støtteordninger for landbrugere.

En betalingsrettighed giver ret til årligt at modtage et beløb fra EU pr. hektar landbrugsjord uden, at støtten er koblet til en bestemt produktion.

En betalingsrettighed er individuelt omsættelig ligesom f.eks. en mælkekvote eller en sildekvote.

Hvis der ikke lovgives særskilt om den skattemæssige behandling af betalingsrettigheder, vil de efter alt at dømmes blive behandlet efter gældende regler og praksis for visse præmierettigheder, nærmere bestemt de såkaldte præmierettigheder til levende ammekøer, kvier og moderfår.

Vederlag fra salg af præmierettigheden anses for godtgørelse for tab af en indkomstkilde og er dermed indkomstopgørelsen uvedkommende. Det er uden be-

tydning, om præmierettigheden overdrages sammen med eller uden bedriften.

Det støttebeløb, som producenten modtager, er skattepligtig indkomst efter statskattelovens § 4.

Ved vederlagsfri tildeling af en præmierettighed beskattes modtageren af præmierettighedens værdi på tildelingstidspunktet efter statskattelovens § 4.

5. Problemstilling

Gennemgangen ovenfor viser, at der er stor forskel på beskatningen af de forskellige former for kvoter.

Gennemgangen viser også, at der ikke er noget generelt regelsæt, der dækker kvoter, herunder nye former for kvoter.

Overordnet set tegner der sig imidlertid en tendens til, at nye former for kvoter – og til sin tid de nye betalingsrettigheder – uden ny lovgivning vil blive behandlet skattemæssigt efter følgende retningslinjer:

- 5.1. Værdien af en vederlagsfrit tildelt kvote/betalingsrettighed er skattepligtig indkomst.
- 5.2. Modtageren af en vederlagsfrit tildelt kvote/betalingsrettighed kan ikke afskrive den skattepligtige værdi, der opgøres ved tildelingen, og køberen af en kvote/betalingsrettighed kan ikke afskrive anskaffelsessummen.
- 5.3. Ingen beskatning af fortjeneste og intet fradrag for tab ved salg af en kvote/betalingsrettighed.
- 5.4. Beskatning af den løbende ydelse, som aktivet eventuelt giver ret til, f.eks. et EU-tilskud.

Denne praksis er uhensigtsmæssig, da den indebærer en dobbeltbeskatning f.eks. i forhold til landbrugerens nye betalingsrettigheder. Hvis de gældende regler fortsætter, vil der således for den landbruger, der får tildelt en betalingsrettighed vederlagsfrit, ske beskatning af både kvotens værdi på tildelingstidspunktet, jf. punkt 5.1 ovenfor, og af det årlige EU-tilskud, som betalingsrettigheden giver ret til, jf. punkt 5.4 ovenfor.

Der er derfor et stort behov for at indføre nye regler om både de nye betalingsrettigheder og om de former for kvoter som f.eks. makrelkvoter, hvorom der ikke er lovgivet særskilt i dag.

De gældende regler om mælkekvoter, hvorom der er lovgivet særskilt i ejendomsavancebeskatningsloven, er heller ikke hensigtsmæssige.

Det forhold, at en mælkekvote, der kan handles med både individuelt og sammen med ejendommen, ved køb og salg altid skal behandles efter ejendomsavancebeskatningsloven, indebærer den uhensigtsmæssighed, at sælgeren af kvoten ikke beskattes af en eventuel fortjeneste, hvis kvoten sælges efter, at ejendommen er solgt.