

løbet ved opgørelsen af årets skattepligtige indkomst.

7.2.5. Overstiger udgifterne indtægterne, således at der netto er tale om en udgift, kan nettobeløbet hverken fradrages eller afskrives i det løbende år.

7.2.6. Når en forpagter vederlagsfrit overdrager en betalingsrettighed til bortforpagteren, jf. punkt 7.5 nedenfor, indgår værdien heraf med nul på forpagterens indtægtsside og ligeledes med nul på bortforpagterens udgiftsside.

7.3. Modregning af nettofortjeneste i tab på salg af ejendom

Ved tab på salg af en landbrugs- eller skovbrugs-ejendom omfattet af ejendomsavancebeskatningsloven kan en nettofortjeneste, jf. punkt 7.2.4 ovenfor, modregnes i tabet på ejendommen, også selv om der ikke er samtidighed mellem salget af betalingsrettighed/mælkekvote og salget af ejendommen, og også selv om tabet først konstateres efterfølgende. 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, som tabet på ejendommen vedrører.

7.4. Fradrag for tab i år, hvor sidste betalingsrettighed/mælkekvote sælges

Et eventuelt tab, som opstår et år, hvor landbrugeren sælger sin sidste betalingsrettighed eller mælkekvote, kan fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for dette år.

7.5. Særligt om forpagtningsaftaler

Efter den bagvedliggende EU-forordning tilfalder landbrugets nye betalingsrettigheder den, som driver jorden.

Det vil sige, at en forpagter, som driver jorden på tildelingstidspunktet, kan beholde betalingsrettigheden efter forpagtningsforholdets ophør.

Dansk Landbrug har oplyst, at der i mange tilfælde er et ønske om, at der i forpagtningsforhold indgås aftale om, at forpagteren leverer betalingsrettighederne til bortforpagteren uden betaling. Det må således forventes, at forpagteren og bortforpagteren i et betydeligt antal tilfælde vil indgå aftale herom.

For at undgå skattemæssige barrierer for hensigtsmæssige overdragelser af betalingsrettigheder fra forpagteren til bortforpagteren foreslås en overgangsordning vedrørende forpagtningsaftaler, der er indgået før 1. januar 2006. Efter forslaget kan forpagteren 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 forpagteren og bortforpagteren, hvis overdragelsen er vederlagsfri.

Samme regler foreslås vedrørende aftaler indgået før 1. januar 2006, hvor forpagteren (primære forpagter) videreforgiver ejendommen til en anden landbruger (sekundære forpagter).

7.6. Beskatning af en ydelse, som knytter sig til en betalingsrettighed/mælkekvote, f.eks. et EU-tilskud

Dette følger af de gældende, almindelige regler.

7.7. Beskatning af virksomhedsoverskud, som dannes ved at anvende en betalingsrettighed/mælkekvote erhvervsmæssigt i virksomheden

Dette følger af de gældende, almindelige regler.

7.8. Hvilke betalingsrettigheder er omfattet?

Lovforslaget omfatter generelt betalingsrettigheder udstedt efter EU-landbrugsstøtteordningen.

Det vil sige, at lovforslaget ikke er afgrænset til de konkrete betalingsrettigheder, der er omfattet af Rådets Forordning (EF) nr. 1782/2003 af 29. september 2003 om fastlæggelse af fælles regler for den fælles landbrugspolitik ordninger for direkte støtte og om fastlæggelse af visse støtteordninger for landbrugere.

Lovforslaget vil også omfatte alle fremtidige betalingsrettigheder, der måtte blive udstedt efter EU-landbrugsstøtteordningen, herunder eventuelle forhøjelser af eksisterende betalingsrettigheder.

I tilfælde af, at de præmierettigheder, der er omtalt i beskrivelsen af de gældende regler i punkt 4 ovenfor, måtte fortsætte, eller lignende præmierettigheder måtte blive udstedt, vil lovforslaget også omfatte disse.

8. Provenumæssige konsekvenser

Anvendelse af skattelovgivningens generelle regler og praksis for behandlingen af omsættelige kvoter og betalingsrettigheder fører til et uacceptabelt resultat, idet der dels vil skulle ske beskatning af kvotens/betalingsrettighedens værdi på tildelingstidspunktet, dels ske beskatning, når ydelserne fra betalingsrettighederne forfalder. Da der ikke gives fradrag eller afskrivning af anskaffelsessum eller lignende, får beskatningen karakter af konfiskation.

Ved lovforslaget frafalder beskatningen ved (vederlagsfri) tildeling, og for de aktiver, der er omfattet af lovforslaget, bortset fra betalingsrettigheder og mælkekvoter, gives der afskrivningsret på anskaffelsessummen. Dette indebærer, at der gives afkald på