

ges eller udløber. Fortjeneste eller tab opgøres som forskellen mellem afståelsessummen og den nedskrevne værdi primo indkomståret. Sidstnævnte værdi opgøres som anskaffelsessummen med fradrag af samtlige foretagne afskrivninger for de foregående indkomstår.

Fortjenester ved salg af løbende kvoter er omfattet af de almindelige regler om succession ved familiehandler og handler til nære medarbejdere, jf. kilde-skattelovens § 33 C, succession fra dødsboer til arvingerne, jf. dødsboskattelovens § 36, skattefri virksomhedsomdannelse til selskab, jf. virksomhedsomdannelsesloven, samt de almindelige regler om indskud på opførselspension, jf. pensionsbeskatningslovens § 15 A.

Efter det foreslåede stk. 4 sættes anskaffelsessummen til nul for en løbende kvote eller en andel heraf, der er tildelt vederlagsfrit.

Efter stk. 5 sættes afståelsessummen til nul for en løbende kvote eller en andel heraf, der er udløbet.

Hvis f.eks. en løbende kvote, der er erhvervet primo indkomstår 1, kan udnyttes i 5 år og udløber ultimo indkomstår 5, sættes kvotens afståelsessum til nul for indkomstår 5.

I stk. 6 foreslås, at de først erhvervede løbende kvoter eller kvoteandele anses for de først afståede, hvis en skattepligtig ejer flere løbende kvoter eller kvoteandele med samme rettigheder.

Efter det foreslåede stk. 7 er hverken mælkekvote eller leveringsrettigheder for sukkerroer, som begge efter de gældende kvoteordninger er løbende kvoter, omfattet af de foreslåede generelle regler om den skattemæssige behandling af løbende kvoter efter stk. 1-6.

I stk. 7 foreslås endvidere, at rettigheder, der er knyttet til andelsbeviser m.v. omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 b, ikke er omfattet af stk. 1-6.

Med hensyn til mælkekvote henvises til bemærkningerne til nr. 2 nedenfor.

Leveringsrettigheder for sukkerroer behandles fortsat efter hidtidig landsskatteretspraksis.

Der henvises i øvrigt til de almindelige bemærkninger, punkt 1 og 6.

Til nr. 2

Betalingsrettigheder og mælkekvote

Den foreslåede § 40 C omfatter betalingsrettigheder efter EU-landbrugsstøtteordningen, eksisterende mælkekvote, der afstås på et tidspunkt, hvor den skattepligtige ikke ejer en landbrugs- eller skovbrugsjendom, samt mælkekvote, der erhverves den 1. januar 2005 eller senere.

Bestemmelsen omfatter således ikke eksisterende mælkekvote, der afstås før eller sammen med landbrugs- eller skovbrugsejendommen. Disse vil ved salg fortsat blive behandlet efter de gældende regler i ejendomsavancebeskatningsloven.

Hvis anden form for EU-støtte på landbrugsområdet i fremtiden måtte blive omdirigeret til betalingsrettigheder, og hvis eksisterende betalingsrettigheder i fremtiden måtte blive forhøjet eller nedsat, vil disse blive omfattet af reglerne i den foreslåede § 40 C.

Det skyldes, at der i § 40 C henvises generelt til betalingsrettigheder efter EU-landbrugsstøtteordningen. Efter lovtæksten omfatter bestemmelsen således ikke alene de konkrete betalingsrettigheder, der udstedes med hjemmel i Rådets Forordning (EF) nr. 1782/2003 af 29. september 2003, men også alle fremtidige betalingsrettigheder, der udstedes efter EU-landbrugsstøtteordningen.

Betalingsrettigheder, herunder eventuelle fremtidige betalingsrettigheder og eventuelle fremtidige forhøjelser af eksisterende betalingsrettigheder, er også omfattet af den foreslåede affattelse af ligningslovens § 7 Y, stk. 1, hvorefter værdien af vederlagsfrit tildelte kvoter og betalingsrettigheder og forhøjelser heraf omfattet af de foreslåede §§ 40 A – 40 C ikke medregnes ved opgørelsen af modtagerens skattepligtige indkomst.

Værdien af mælkekvote, der tildeles vederlagsfrit den 1. januar 2005 eller senere, er ligeledes omfattet af skattefriheden efter det foreslåede § 7 Y, stk. 1, i ligningsloven, jf. lovforslagets § 4. Der henvises til bemærkningerne hertil.

Betalingsrettigheder og mælkekvote kan udløbe i fremtiden. Derfor indeholder forslaget til affattelse af afskrivningslovens § 40 C regler om, hvad der sker skattemæssigt, når en betalingsrettighed eller en mælkekvote udløber.

Efter § 40 C, stk. 1, skal anskaffelsessummen ved erhvervelse og afståelsessummen ved afståelse af en betalingsrettighed efter EU-landbrugsstøtteordningen indgå på en samlet saldo, som føres af den skattepligtige.

På saldoen skal efter stk. 2, 1. pkt., tillige indgå anskaffelsessummen og afståelsessummen for en mælkekvote, der erhverves den 1. januar 2005 eller senere.

Hvis der ved afståelse af en mælkekvote, der er erhvervet eller tildelt inden den 1. januar 2005, ikke efter reglerne i ejendomsavancebeskatningsloven skal ske regulering af anskaffelsessummen for en fast ejendom med henholdsvis afståelsessummen og anskaffelsessummen for mælkekvoten, skal mælkekvotens afståelsessum og anskaffelsessum i stedet indgå på