

den i stk. 1 nævnte saldo i det indkomstår, hvor den pågældende mælkekvote afstås, jf. det foreslåede stk. 2, 2. pkt.

Hvis der ikke sker beskatning af mælkeknoten efter ejendomsavancebeskatningsloven – f.eks. fordi kvoten sælges efter salget af den faste ejendom – omfattes kvoten således af beskatning via saldoen.

Hvis den skattepligtige er blevet beskattet af mælkeknotens værdi ved tildelingen, kan det beskattede beløb tillægges, jf. det foreslåede stk. 2, 3. pkt.

Reglerne i 2. og 3. pkt. finder kun anvendelse for mælkekvoter, hvis mælkeknoten er købt eller tildelt den 19. maj 1993 eller senere, jf. det foreslåede stk. 2, 4. pkt. Denne regel skal ses på baggrund af, at kvotens anskaffelsessum er anset for en del af ejendommens anskaffelsessum, hvis kvoten er anskaffet inden den 19. maj 1993. Mælkekvoter behandles på tilsvarende måde i forhold til ejendomsavancebeskatningsloven, jf. ejendomsavancebeskatningslovens § 5, stk. 3, 5. pkt.

Værdierne ved bytte af betalingsrettigheder og mælkekvoter omfattet af § 40 C indgår på saldoen med henholdsvis anskaffelsessum og afståelsessum til markedsprisen.

Efter stk. 3 indgår anskaffelsessummen for en vederlagsfrit tildelt betalingsrettighed og en vederlagsfrit tildelt mælkekvote på saldoen med værdien nul.

Hvis en forpagter overdrager betalingsrettigheder vederlagsfrit til bortforpagteren efter reglerne i den foreslåede § 7 Y, stk. 2, jf. lovforslaget § 4, indgår værdien heraf på forpagterens saldo med en afståelsessum på nul og på bortforpagterens saldo med en anskaffelsessum på nul.

Betalingsrettigheder og mælkekvoter, der er udløbet, indgår på saldoen med en afståelsessum på nul for det indkomstår, hvori aktivet udløber.

I mælkekvoteordningen foretages der i visse tilfælde en toldning af kvoten, specielt når den sælges sammen med en ejendom til en landmand, som i forvejen har en kvægejendom. Den toldede mælkekvote anses for afstået til værdien nul.

Efter stk. 4 opgøres saldo værdien ved udgangen af indkomståret. Denne værdi opgøres som saldo værdien ved indkomstårets begyndelse med tillæg af anskaffelsessummer og fradrag af afståelsessummer, der i indkomstårets løb er indgået på saldoen. Saldoværdien ved indkomstårets begyndelse udgør et beløb, der udgøres af tidligere indkomstårs anskaffelsessummer med fradrag af tidligere indkomstårs afståelsessummer reguleret i tidligere indkomstår efter de regler, der er beskrevet nedenfor.

Saldoværdien bliver positiv, hvis de regulerede anskaffelsessummer overstiger afståelsessummerne.

Efter stk. 5 kan en positiv saldo værdi, som repræsenterer et underskud ved indkomstårets udgang, hverken fradrages eller afskrives ved opgørelsen af årets skattepligtige indkomst.

Tab kan dog efter reglerne i stk. 10 fradrages i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori det sidste af saldoens underliggende aktiver er afstået eller udløber, jf. nedenfor.

Saldoværdien bliver negativ, hvis afståelsessummerne overstiger de regulerede anskaffelsessummer.

I stk. 6 foreslås, at en negativ saldo værdi ved indkomstårets udgang indtægtsføres. Det vil sige, at beløbets positive værdi medregnes ved opgørelsen af årets skattepligtige indkomst.

Beløbet indtægtsføres som positiv kapitalindkomst, jf. den foreslåede ændring af personskattelovens § 4, stk. 1, som affattet i lovforslagets § 5.

Fortjenester ved salg af betalingsrettigheder og mælkekvoter er omfattet af de almindelige regler om succession ved familiehandel og handler til nære medarbejdere, jf. kildeskattelovens § 33 C, succession fra dødsboer til arvingerne, jf. dødsboskattelovens § 36, skattefri virksomhedsomdannelse til selskab, jf. virksomhedsomdannelsesloven, samt de almindelige regler om indskud på ophørspension, jf. pensionsbeskatningslovens § 15 A.

Der gælder særlige regler, hvis der opstår et tab ved salg af landbrugs- eller skovbrugsejendommen, jf. stk. 7-9 nedenfor, og hvis den skattepligtige senere sælger alle saldoens underliggende aktiver, eller hvis disse udløber jf. stk. 10 nedenfor.

I stk. 7 foreslås regler, som tager højde for den situation, hvor en skattepligtig løbende har indtægtsført saldo værdier, men senere sælger sin landbrugs- eller skovbrugsejendom med tab opgjort efter reglerne i ejendomsavancebeskatningsloven. Bestemmelsen indebærer, at det ikke er ejendommens vurderingsmæssige status, men dens faktiske status, der lægges til grund, jf. ejendomsavancebeskatningens § 9.

Det foreslås, at der i ovennævnte situation sker modregning af summen af et indtægtsført beløb for det indkomstår, hvori ejendommen sælges, og de foregående indkomstårs indtægtsførte beløb som nævnt i stk. 6 ovenfor i det omfang, summen af de indtægtsførte beløb kan rummes i tabet på ejendommen.

Som det fremgår af stk. 1, er det den skattepligtige, der skal føre saldoen. Den skattepligtige skal derfor selv dokumentere over for myndighederne, hvad der skal modregnes efter reglerne i stk. 7.