

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.

I stk. 8 foreslås, at ved skatteberegningen for det indkomstår, hvori tabet på ejendommen er realiseret, fradrages beløb, der anses for indbetalt a conto skat efter stk. 7, i den skattepligtiges slutskat med tillæg af eventuel restskat m.v. Et herefter resterende beløb, som ikke kan rummes i årets slutskat m.v., udbetales kontant, jf. dog stk. 9.

Den foreslåede regel er teknisk udformet efter den model, der i de gældende regler er anvendt for den skattemæssige behandling af indbetalt konjunkturudligningsskat ved indtægtsførelse af hævninger fra konto for konjunkturudligning, jf. virksomhedsskatte-lovens § 22 b, stk. 5.

I stk. 9 foreslås, at et resterende a conto beløb som nævnt i stk. 8 kan fradrages i en ægtefælles slutskat m.v. i tilfælde, hvor en virksomhed overdrages efter successionsreglerne i kildeskattelovens § 33 C eller dødsboskatte-lovens § 39. Det er en betingelse herfor, at den skattepligtige var gift og samlevende med ægtefællen ved udgangen af indkomståret forud for overdragelsen. Et herefter resterende beløb fremføres til fradrag i den beregnede slutskat m.v. i de følgende indkomstår.

Den foreslåede regel er teknisk udformet efter den model, der i de gældende regler er anvendt for den skattemæssige behandling af indbetalt konjunkturudligningsskat ved overtagelse af en virksomheds konto for konjunkturudligning efter successionsreglerne i kildeskattelovens § 33 C, stk. 6, eller dødsboskatte-lovens § 39, stk. 3.

A conto skatten som nævnt i stk. 7-9 fordeles mellem stat og kommune efter reglerne i kommuneskatte-lovens § 16 b, stk. 4, jf. lovforslagets § 6.

I stk. 10 foreslås, at i det indkomstår, hvor den skattepligtige afstår det sidste af saldoens underliggende aktiver, eller det sidste af saldoens underliggende aktiver udløber, og hvor den skattepligtige således ikke ejer flere betalingsrettigheder eller mælkekvoter ved indkomstårets udgang, medregnes fortjeneste eller tab ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for dette indkomstår. Fortjeneste eller tab indgår som henholdsvis positiv eller negativ kapitalindkomst, jf. den foreslåede ændring af personskatte-lovens § 4, stk. 1, som affattet i lovforslagets § 5.

Fortjeneste eller tab opgøres som forskellen mellem på den ene side afståelsessummen for de betalingsrettigheder og mælkekvoter, der er solgt i årets løb, og på den anden side saldoværdien ved årets begyndelse med tillæg af beløb, der i årets løb er anvendt til køb af betalingsrettigheder og mælkekvoter.

Efter det foreslåede stk. 11 anses de først erhvervede mælkekvoter eller andele af mælkekvoter for de først afståede, hvis en skattepligtig ejer mælkekvoter eller andele af mælkekvoter anskaffet før 1. januar 2005 og mælkekvoter eller andele af mælkekvoter anskaffet den 1. januar 2005 eller senere. Med reglen sikres det, at der ikke opstår tvivl om, hvorvidt en mælkekvote, der afstås, skal behandles efter ejendomsavancebeskatningsloven eller den foreslåede § 40 C, når den skattepligtige både ejer mælkekvoter omfattet af ejendomsavancebeskatningsloven og mælkekvoter omfattet af den foreslåede § 40 C i afskrivningsloven.

I eksempel 1 nedenfor er illustreret, hvordan den beskrevne saldometode virker. Som det fremgår, er der af hensyn til overskueligheden regnet med ens, fiktive værdier på betalingsrettighederne/mælkekvoterne.