

med loven blev de sat i kraft med virkning fra og med den 1. januar 2005.

Når Folketinget har vedtaget lovforslaget, har de danske myndigheder opfyldt et krav fra Kommissionen om, at de danske skatteregler om leveringsrettigheder for sukkerroer skal svare til de danske skatteregler om betalingsrettigheder og mælkekvoter.

Det er hensigtsmæssigt at behandle leveringsrettigheder for sukkerroer efter de skatteregler, som i dag gælder for betalingsrettigheder og mælkekvoter.

Det skyldes *dels*, at der er tale om et landbrugsaktiv, der ligesom betalingsrettigheder og mælkekvoter har en historisk tilknytning til landbrugsejendommen, *dels* at en del af den tidligere værdi af leveringsrettigheder for sukkerroer som følge af den generelle reform af EU's landbrugsordning og reformen af EU's markedsordning for sukker er overgået til betalingsrettighederne efter EU's landbrugsstøtteordning, som automatisk er omfattet af skattereglerne om betalingsrettigheder.

De foreslåede regler skal ikke notificeres over for Kommissionen. Det skyldes, at Kommissionen i brev af 8. juni 2006 allerede har godkendt de foreslåede skatteregler om leveringsrettigheder for sukkerroer sammen med de skatteregler om betalingsrettigheder og mælkekvoter, som Folketinget vedtog ved lov nr. 1386 af 20. december 2006 om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og andre skattelove (Kvoter og betalingsrettigheder). I Kommissionens godkendelse forudsættes det, at skattereglerne om leveringsrettigheder for sukkerroer med virkning fra oktober 2006 svarer til skattereglerne om betalingsrettigheder og mælkekvoter.

For at opfylde Kommissionens forudsætning for godkendelse af skattereglerne om betalingsrettigheder og mælkekvoter foreslås det, at de foreslåede regler om leveringsrettigheder for sukkerroer har virkning allerede fra den 4. oktober 2006, hvor lovforslaget fremsættes. Det er hermed udelukket, at skattereglerne om betalingsrettigheder, mælkekvoter og leveringsrettigheder for sukkerroer kan indeholde elementer af ulovlig statsstøtte.

De foreslåede regler kan i visse situationer være bebyrdende for sukkerroedyrkerne, fordi der foreslås beskatning af fortjenester ved salg af leveringsrettigheder for sukkerroer. Sådanne fortjenester er i dag skattefri. Denne del af forslaget er dog ikke i strid med skattestoppet, idet der er tale om et EU-krav.

Desuden minimeres den foreslåede beskatning af fortjenester ved salg ved, at der foreslås modregning

af anskaffelsessummer for leveringsrettigheder for sukkerroer, som ejes den 4. oktober 2006. Dette er en fordel for sukkerroedyrkerne.

Med hensyn til fradrag er de foreslåede regler lempeligere end de gældende regler. I dag kan sukkerroedyrkerne hverken fradrage udgifter til køb af leveringsrettigheder for sukkerroer eller tab ved salg af disse. Efter de foreslåede regler kan sukkerroedyrkerne opnå sådanne fradrag på det tidspunkt, hvor de ikke længere ejer nogen betalingsrettigheder, mælkekvoter eller leveringsrettigheder for sukkerroer.

Om baggrunden for ændringen af aktieavancebeskatningsloven henvises til punkt 1.

3. De gældende regler

3.1. Leveringsrettigheder for sukkerroer

De nuværende leveringsrettigheder for sukkerroer er blevet tildelt en gang for alle. I dag kan en landbruger alene købe dem af en anden landbruger.

De gældende regler om skattefrihed for værdien af gratis tildelte kvoter og betalingsrettigheder har således ikke betydning for leveringsrettigheder for sukkerroer.

Leveringsrettigheder for sukkerroer er hverken omfattet af de almindelige skatteregler om kvoter eller af skattereglerne om betalingsrettigheder og mælkekvoter.

I dag anses en leveringsrettighed for sukkerroer skattemæssigt som en indtægtskilde, der er omfattet af statsskattelovens § 5.

Derfor kan udgifter til køb af en leveringsrettighed for sukkerroer hverken fradrages eller afskrives.

Fortjeneste ved salg af en leveringsrettighed for sukkerroer er skattefri. Til gengæld kan tab ved salg af en sådan rettighed ikke fradrages.

3.2. Overgangsregel i aktieavancebeskatningsloven

Ved salg af investeringsforeningsbeviser i udlodende, obligationsbaserede eller blandede investeringsforeninger opgøres gevinst/tab som forskellen mellem afståelsessummen og anskaffelsessummen.

For investeringsforeningsbeviser, der er købt før den 19. januar 1994, er der i visse tilfælde adgang til at anvende bevisets handelsværdi den 19. januar 1994 i stedet for anskaffelsessummen. Der er derimod ikke mulighed for at anvende handelsværdien den 19. maj 1993 i stedet som anskaffelsessum, uagtet at der indtil 1. januar 2006 under visse betingelser har været adgang til at anvende denne værdi som anskaffelsessum.