

Skatteministeriet
Den

J.nr. 2004-411-0034

Til
Folketingets Skatteudvalg

L 28 – Forslag til lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og andre skattelove (Kvoter og betalingsrettigheder).

Hermed fremsendes ændringsforslag, som jeg ønsker at stille til 2. behandlingen af ovennævnte lovforslag. Der er tale om teknisk prægede ændringsforslag, som jeg stillede i udsigt i punkt 6, 8, 20 og 22 i mine kommentarer af 22. november 2004 (L 28 – bilag 8) til et notat fra Dansk Landbrugsrådgivning, som Dansk Landbrug havde vedlagt en henvendelse af 5. november 2004 (L 28 – bilag 5).

Kristian Jensen

/ Lise Bo Nielsen

Ændringsforslag

til

2. behandling af forslag til lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og andre skattelove (Kvoter og betalingsrettigheder) (L 28).

Til § 1

- 1) I nr. 1 ændres i de foreslåede §§ 40 A, stk. 6, og 40 B, stk. 7, ”omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 b” til: ”i foreninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3 og 4”.

[Andelsbeviser m.v.]

- 2) I nr. 2 udgår i det foreslåede § 40 C, stk. 6, ”, jf. personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 18”.

[Kapitalindkomst]

- 3) I nr. 2 ændres i det foreslåede § 40 C, stk. 9, 1. pkt., ”virksomheden” til: ”ejendommen”.

[Ejendom, der sælges med succession]

Ny paragraf

- 4) Efter § 6 indsættes som ny paragraf:

”§ 01

I lov om beskatningen af pensionsordninger m.v. (pensionsbeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 816 af 30. september 2003, som ændret senest ved § 1 i lov nr. 457 af 9. juni 2004, foretages følgende ændring:

1. I § 18, stk. 5, 5. pkt., indsættes efter ”varemærke”: ”, kvoter og betalingsrettigheder”.

[Pensionsopsparing]

Bemærkninger

Til nr. 1

I L 28 som fremsat foreslås, at andelsbeviser m.v. omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 b ikke er omfattet af de generelle kvoteregler. Denne bestemmelse i aktieavancebeskatningsloven omfatter andelsbeviser m.v. i andelsforeninger som nævnt i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3. Bestemmelsen omfatter imidlertid ikke beviser m.v. i de andelsforeninger, der er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 4.

Med det formål at ligestille de to former for andelsbeviser m.v. foreslås, at der i de foreslåede §§ 40 A, stk. 6, og 40 B, stk. 7, i afskrivningsloven ændres således, at der henvises til andelsbeviser m.v. i foreninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3 og 4, i stedet for til andelsbeviser m.v. omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 b.

Til nr. 2

I L 28 som fremsat foreslås i § 5, nr. 1, at der i personskatteloven indsættes § 4, stk. 1, nr. 18, hvorefter indtægtsførte beløb efter afskrivningslovens § 40 C, stk. 6, er kapitalindkomst for personer. For at henlede læserens opmærksomhed herpå i afskrivningsloven er der i den foreslåede § 40 C, stk. 6, i L 28 som fremsat henvist til personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 18.

Den foreslåede henvisning til personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 18, gælder imidlertid ikke, hvis virksomhedsordningen anvendes, eller hvis der er tale om et selskab eller et dødsbo.

For at undgå misforståelser foreslås, at § 40 C, stk. 6, i L 28 som fremsat ændres således, at henvisningen til personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 18, udgår.

Den foreslåede regel i L 28 som fremsat, hvorefter der i personskatteloven indsættes en bestemmelse om, at det pågældende beløb – for personer – skal medregnes til kapitalindkomsten, opretholdes, jf. lovforslagets § 5, nr. 1.

Til nr. 3

I L 28 som fremsat foreslås i afskrivningslovens § 40 C, stk. 9, at i tilfælde, hvor virksomheden er overdraget med succession, jf. kildeskattelovens § 33 C eller dødsboskattelovens § 39, udbetales en skatteværdi ikke direkte, men modregnes i en eventuel ægtefælles sluskat. Efter L 28 som fremsat er det således en forudsætning, at *virksomheden* sælges med succession, for at reglen anvendes.

Det foreslås, at forudsætningen ændres således, at det er *ejendommen*, der sælges, hvis reglen skal anvendes.

Til nr. 4

Indkomst ved afståelse af goodwill og andre immaterielle aktiver såsom særlig fremstillingsmåde eller lignende (knowhow), patentret, forfatter- og kunstnerret og ret til mønster og varemærke eller fortjenester ved afståelse af fast ejendom indgår ikke i opgørelsen af det ordinære overskud, der kan danne grundlag

for beregning af det fleksible opfyldningsfradrag efter pensionsbeskatningslovens § 18, stk. 5.

Det skyldes, at fradraget er tiltænkt selvstændigt erhvervsdrivendes løbende pensionsopsparing, der foretages på basis af virksomhedens ordinære overskud. Mere ekstraordinære indkomster som f.eks. fortjeneste ved afståelse af ovennævnte immaterielle aktiver m.v. er til gengæld omfattet af reglen om ophørspension efter pensionsbeskatningslovens § 15 A. Fortjeneste ved afståelse af kvoter og betalingsrettigheder er således også omfattet af reglen om ophørspension.

For at sidestille fortjeneste ved afståelse af kvoter og betalingsrettigheder med fortjeneste ved afståelse af immaterielle aktiver m.v. i forhold til det fleksible opfyldningsfradrag foreslås, at fortjeneste ved afståelse af kvoter og betalingsrettigheder ikke indgår i opgørelsen af det overskud, der kan danne grundlag for beregning af fradraget efter pensionsbeskatningslovens § 18, stk. 5.

Bilag
 Ændringsforslaget sammenholdt med gældende regler og lovforslaget

<i>Ændringsforslag</i>	<i>Lovforslag</i>	<i>Gældende formulering</i>
Til § 1	§ 1	
<p>1) I nr. 1 ændres i de foreslåede §§ 40 A, stk. 6, og 40 B, stk. 7, ”omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 b” til: ”i foreninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3 og 4”.</p>	<p>§ 40 A. --- <i>Stk. 2-5.</i> --- <i>Stk. 6.</i> Rettigheder, der er knyttet til andelsbeviser m.v. omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 b, er ikke omfattet af stk. 1-5.</p> <p>§ 40 B. --- <i>Stk. 2-6.</i> --- <i>Stk. 7.</i> Mælkekvoter og leveringsrettigheder for sukkerroer er ikke omfattet af stk. 1-6. Rettigheder, der er knyttet til andelsbeviser m.v. omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 b, er heller ikke omfattet af stk. 1-6.”</p>	<p>§ 40 A. --- <i>Stk. 2-5.</i> ---</p> <p>§ 40 B. --- <i>Stk. 2-6.</i> ---</p>

<i>Ændringsforslag</i>	<i>Lovforslag</i>	<i>Gældende formulering</i>
<p>2) I nr. 2 udgår i det foreslåede § 40 C, stk. 6, ”, jf. personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 18”.</p>	<p>§ 40 C. --- <i>Stk. 6.</i> Er saldoværdien negativ ved indkomstårets udgang, indtægtsføres et positivt beløb lig den negative saldo, hvorpå saldoen sættes til nul. Det indtægtsførte beløb som nævnt i 1. pkt. medregnes ved opgørelsen af indkomstårets skattepligtige indkomst, jf. personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 18. <i>Stk. 7-8.</i> --- <i>Stk. 9.</i> Overdrages virksomheden efter reglerne i kildeskattelovens § 33 C eller dødsboskattelovens § 39, skal et resterende beløb, der anses for indbetalt a conto skat efter stk. 7, fradrages i en ægtefælles slutskat m.v., hvis den skattepligtige var gift og samlevende med ægtefællen ved udgangen af indkomståret forud for overdragelsen. Beløb, der anses for indbetalt a conto skal og som herefter resterer, fremføres til fradrag i den beregnede slutskat m.v. i de følgende indkomstår</p>	
<p>3) I nr. 2 ændres i det foreslåede § 40 C, stk. 9, 1. pkt., ”virksomheden” til: ”ejendommen”.</p>		

<i>Ændringsforslag</i>	<i>Lovforslag</i>	<i>Gældende formulering</i>
<p data-bbox="321 516 451 548">Ny paragraf</p> <p data-bbox="185 579 521 638">4) Efter § 6 indsættes som ny paragraf.</p> <p data-bbox="354 669 412 701">”§ 01</p> <p data-bbox="185 732 574 947">I lov om beskatningen af pensionsordninger m.v. (pensionsbeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 816 af 30. september 2003, som ændret senest ved § 1 i lov nr. 457 af 9. juni 2004, foretages følgende ændring:</p> <p data-bbox="185 978 561 1068">1. I § 18, stk. 5, 5. pkt., indsættes efter ”varemærke”: ”, kvoter og betalingsrettigheder”.”</p>		<p data-bbox="1036 548 1138 579">§ 18. - - -</p> <p data-bbox="1036 579 1170 611">Stk. 2-4. - - -</p> <p data-bbox="1036 611 1390 2089">Stk. 5. Såfremt det samlede årlige fradrag, beregnet efter reglerne i stk. 3-4, udgør et mindre beløb end 25.000 kr., kan skatteyderen dog vælge at foretage et årligt fradrag på indtil 25.000 kr., indtil samtlige præmier (bidrag) og indskud er bragt til fradrag. Beløbet på 25.000 kr. reguleres efter reguleringstallet i § 20 i lov om indkomstskat for personer m.v. (personskatteloven). Hvis det samlede årlige fradrag beregnet efter reglerne i stk. 3 og 4 udgør et mindre beløb end 30 pct. af overskud fra selvstændig erhvervsvirksomhed, kan skatteyderen dog uanset 1. pkt. foretage fradrag svarende til 30 pct. af dette overskud. Ved overskud fra selvstændig erhvervsvirksomhed forstås overskud som opgjort efter reglerne for opgørelse af skattepligtig indkomst før fradrag for henlæggelse til konjunkturudligning efter virksomhedsskattelovens § 22 b med tillæg af renteudgifter og kurstab på fordringer og gæld og med fradrag af rente- og udbytteindtægter samt kursgevinst på fordringer og gæld, som indgår i opgørelsen af dette overskud. I overskuddet som nævnt i 3. pkt. indgår ikke indkomster ved afståelse af goodwill og andre immaterielle aktiver såsom særlig fremstillingsmåde eller lignende (knowhow), patentret, forfatter- og kunstnerret og ret til mønster og varemærke eller fortjenester ved afståelse af fast ejendom omfattet af jendomsavancebeskatningsloven . Der kan dog i et indkomstår</p>

indskud og foretagne
indbetalinger til rateopsparing i
pensionsøjemed, som ikke
tidligere er fratrukket.
Skatteministeren kan give
nærmere regler om beregningen
af det årlige fradrag og om
oplysningspligt for
forsikringselskaber m.v. til brug
ved gennemførelse af reglerne i
stk. 3-7.