

*Advokatrådet*

ADVOKAT   
SAMFUNDET

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

KRONPRINSESSEGADE 28  
1306 KØBENHAVN K  
TLF. 33 96 97 98  
FAX 33 36 97 50

[pb@skm.dk](mailto:pb@skm.dk), [pskerh@skm.dk](mailto:pskerh@skm.dk)

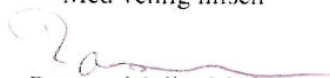
DATO: 7. oktober 2009  
J.NR.: 04-014102-09-1272  
REF.: rmm-hfc

**Høring over udkast til forslag til lov om ændring af ligningsloven (Fradrag for udgifter til plantning af flerårige energiafgrøder)**

Ved e-mail af 30. september 2009 har Skatteministeriet anmodet om Advokatrådets bemærkninger til ovennævnte udkast.

Advokatrådet har ingen bemærkninger til udkastet.

Med venlig hilsen

  
Rasmus Møller Madsen

Skatteministeriet

Sendt på mail til:

[pskerh@skm.dk](mailto:pskerh@skm.dk) og

[pb@skm.dk](mailto:pb@skm.dk)

Langhøjvej 1, True  
DK-8381 Tilst

CVR.nr.: 29 32 39 09

Tlf. +45 86 86 53 53

Fax +45 86 16 76 76

[www.agroskat.dk](http://www.agroskat.dk)

[agroskat@agroskat.dk](mailto:agroskat@agroskat.dk)

7. oktober 2009

## Hørings svar til Forslag til Lov om ændring af ligningsloven (Fradrag for udgifter til plantning af flerårige energiafgrøder)

Nedenfor anføres enkelte kommentarer til ovenstående udkast til lovforslag af 30. september 2009 med høringsfrist den 27. oktober 2009.

Hørings svar vedr. forslag til fradrag for udgifter til plantning af flerårige energiafgrøder

Det foreslås at udvide bestemmelserne i Ligningslovens § 8 K med en ny bestemmelse i stk. 4 om fradragsret for udgifter til plantning af energiafgrøder.

Det må anses for hensigtsmæssigt at indføre en sådan fradragsret for plantning af energiafgrøder.

Det kan dog diskuteres, om det er hensigtsmæssigt at lave en lovgivningsmæssig udtømmende afgrænsning af de træarter, der skal være omfattet af reglen. Hvis der senere er andre afgrøder end ask, el, elefantgræs, hassel, pil, poppel og præriegræs, som det også kan være hensigtsmæssigt at bruge som energiafgrøder, vil denne lovgivningsteknik indebære, at selve loven skal ændres. Det ville være mere hensigtsmæssigt, hvis listen af energiafgrøder omfattet af fradragsretten kunne ændres via f.eks. en bekendtgørelse.

Det nævnes i bemærkningerne, at forslaget også vil omfatte en fradragsret for plantningsudgiften på ikke-erhvervs mæssigt drevne ejendomme. Da dette ikke direkte er nævnt i lovteksten, må man have fortolket lovteksten på den måde, at når der ikke i forslaget til ligningslovens § 8 K, stk. 4 direkte er nævnt "erhvervs mæssig anvendelse", så gælder loven også ved ikke-erhvervs mæssig anvendelse af plantningen.

I de øvrige bestemmelser i ligningslovens § 8 K er der kun i stk. 2 om juletræer og frugttræer direkte nævnt et krav om "erhvervs mæssig anvendelse".

I § 8, stk. 1 om nyplantning i fredskov og muligvis genplantning i både fredskov og anden skov jf. § 8, stk. 1, sidste punktum samt i stk. 3 om læhegn er der ikke nævnt et krav om "erhvervs mæssig anvendelse".

Det vil for så vidt være i orden, at reglen i stk. 4 ikke forudsætter erhvervs mæssig anvendelse, men det må så også gælde fredskov jf. stk. 1 og læhegn jf. stk. 3. Dette vil dog være en ændring af hidtidig praksis jf. SKM.2006.92.LSR, hvor Landskatteretten afgjorde, at udgifter til plantning af fredskov kun er fradragsberettigede, hvis skoven kan anses for erhvervs mæssigt drevet. Dette fremgår også af ligningsvejledningen afsnit E.E.3.6.1.

Hvis det alene er energiafgrøder, hvor ikke-erhvervsmæssig anvendelse også er omfattet af en fradragsret, bør dette direkte fremgå af stk. 4 eller også bør man ændre stk. 1 og stk. 3, således at fradragsretten efter disse bestemmelser forudsætter erhvervsmæssig anvendelse.

True, den 7. oktober 2009



---

Knud Maegaard  
Partner, agroSkat as



---

Helle Risdal  
Partner, agroSkat as

SJ20091110121038364 [DOR271963]

Fra: Ulla Brandt [ubr@danskerhverv.dk]  
Sendt: 26. oktober 2009 14:13  
Til: JP-DEP Postkasse Skat erhverv  
Cc: Bo Sandberg; Helle Houth  
Emne: Høring: Udkast til lovforslag om fradrag for udgifter til  
plantning af flerårige energiafgrøder

Dansk Erhverv har modtaget nedenstående høring og har ingen bemærkninger til lovforslaget.

Med venlig hilsen

Ulla Brandt  
Chefkonsulent

MOBIL: +45 2074 6334  
DIREKTE: +45 3374 6362  
UBR@DANSKERHVERV.DK

---

Dansk Erhverv er erhvervsorganisation og arbejdsgiverforening for fremtidens erhverv. Vi repræsenterer 20.000 virksomheder og 100 brancheorganisationer inden for handel, rådgivning, oplevelse, transport og service.

-----Oprindelig meddelelse-----

Fra: Peter Bak [mailto:pb@skm.dk]  
Sendt: 30. september 2009 10:57  
Sendt til: hoeringssager@danskerhverv.dk  
Samtale: Høring: Udkast til lovforslag om fradrag for udgifter til plantning af flerårige energiafgrøder  
Emne: Høring: Udkast til lovforslag om fradrag for udgifter til plantning af flerårige energiafgrøder

Til organisationer mv.

Vedlagte udkast til Forslag til Lov om ændring af ligningsloven (Fradrag for udgifter til plantning af flerårige energiafgrøder) sendes hermed i høring.

Resumé og høringsliste er også vedlagt.

Eventuelle bemærkninger bedes sendt på mail til pb@skm.dk og pskerh@skm...dk senest den 27. oktober 2009.

Med venlig hilsen

Peter Bak  
Skatteministeriet  
Tlf.: 3392 4507  
E-mail: pb@skm.dk

\*\*\*\*\*  
Denne mail er blevet scannet af <http://www.virus112.com>  
\*\*\*\*\*





Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

pb@skm.dk og pskerh@skm.dk

21. oktober 2009  
lh/ig

### **Forslag til Lov om ændring af ligningsloven (Fradrag for udgifter til plantning af flerårige energiafgrøder)**

Skatteministeriet har i e-mail af 30. september 2009 anmodet Dansk Fjernvarme om eventuelle bemærkninger til det nævnte lovforslag.

Dansk Fjernvarme bemærker opstillingen af flerårige energiafgrøder i forslag til tilføjelse af § 8 K stk. 4 i ligningsloven. Som det også fremgår af bemærkningerne til lovforslaget, må produktionen af flerårige energiafgrøder forventes at gennemgå en rivende udvikling. Det er derfor mere hensigtsmæssigt med angivelse af faglige kriterier for energiafgrøder, frem for en udtømmende liste med kendte afgrøder. Når produktionen af nye energiafgrøder skal i gang, er det vigtigt, at aktørerne på forhånd kender de skattemæssige konsekvenser.

Herudover giver forslaget ikke anledning til bemærkninger.

Med venlig hilsen  
**Dansk Fjernvarme**

Lone Hansen

## DANSK SKOVFORENING

Amalievej 20  
1875 Frederiksberg C

Telefon 3324 4266  
Telefax 3324 0242

Giro: 9 00 19 64  
CVR-nr.: DK 591 985 13  
E-mail: [info@skovforeningen.dk](mailto:info@skovforeningen.dk)



Skatteministeriet

e-mail: [pb@skm.dk](mailto:pb@skm.dk)  
[pskerh@skm.dk](mailto:pskerh@skm.dk)

26. oktober 2009

### **Vedr.: Forslag til lov om ændring af ligningsloven (fradrag for udgifter til plantning af flerårige energiafgrøder)**

Med e-mail af 30. september 2009 har Skatteministeriet fremsendt ovennævnte lovforslag, idet ministeriet anmoder om Skovforeningens bemærkninger hertil senest den 27. oktober 2009.

Indledningsvis vil Skovforeningen give udtryk for, at indførelsen af fradragsretten kan være logisk dels i lyset af ønsket om at fremme etableringen af energiafgrøder, dels i lyset af fradragsretten ved andre former for energiudnyttelse af biomasse.

Skovforeningen finder imidlertid forudsætningen om etablering af en samtidige tilskudsordning for problematisk, da der hermed sker en konkurrenceforvridning mellem forskellige former for biomasseproduktion.

Foreningen er opmærksom på, at dette element i Regeringens strategi til fremme af anvendelsen af bioenergi ikke hører under Skatteministeriets ressort, men foreningen skal anmode om, at man internt i Regeringen afstemmer virkemidlerne således, at der ikke sker en konkurrenceforvridende produktion af biomasse til energiformål.

Med hensyn til det fremsatte lovforslag ser Skovforeningen et problem, idet de foreslåede regler om fradragsret ved hobbyvirksomhed efter foreningens opfattelse er en ikke tilladt lovgivning i bemærkningerne

I forslaget indføres en ny bestemmelse i ligningslovens § 8K, stk. 4, der – i lighed med de øvrige bestemmelser i lovens § 8K – indfører en fradragsret for bestemte afholdte udgifter til en fremtidig indkomsterhvervelse.

Nettoindtægter ved hobbyvirksomhed er skattepligtige. Det vil sige, at de udgifter, der er forbundet med opnåelsen af indtægten kan fradrages i indtægten før beskatning.

Men til forskel fra indtægter ved erhvervsmæssig virksomhed, er indtægter ved hobbyvirksomhed gjort kildebestemt, hvilket betyder, at underskud ikke kan fratrækkes i anden indkomst, og i henhold til ligningslovens § 15 kan der heller ikke ske underskudsfremførelse i forbindelse med hobbyvirksomhed.

I ligningslovens afsnit E.A.1.2.2. står der følgende:

”Ved hobbyvirksomhed er nettoindkomsten personlig indkomst. Opgørelsen af overskuddet, dvs. nettoindkomsten, sker på tidspunktet for indkomsterhvervelsen. Der kan kun fratrækkes de omkostninger, der har været forbundet med indkomsterhvervelsen, og et eventuelt underskud kan ikke fratrækkes i anden indkomst. Fradragsretten er gjort kildebegrænset. Underskud ved hobbyvirksomhed kan heller ikke fremføres til modregning i medfør af LL § 15.”

Disse principper ændres ikke med den foreslåede nye bestemmelse i § 8 K, stk. 4.

Alligevel gøres der i lovbemærkningerne op med ovennævnte principper, hvorefter det anføres, at underskud ved hobbyvirksomhed kan fratrækkes i anden indkomst. Efter Skovforeningens opfattelse er dette lovgivning i bemærkningerne, hvilket ikke er tilladt.

Såfremt Skatteministeriet imidlertid måtte mene, at den foreslåede § 8 K, stk. 4 giver hjemmel til at fjerne de særlige regler for hobbyvirksomhed, må denne tolkning parallelt hermed også kunne gøres gældende for de øvrige bestemmelser i § 8 K. Således også i forbindelse med skovrejsning på landbrugsjord i ligningslovens § 8 K, stk. 1.

Med venlig hilsen

**DANSK SKOVFORENING**



Hans M. Hedegaard



Skatteministeriet

**DET  
JORDBRUGSVIDENSKABELIGE  
FAKULTET (DJF)**

Susanne Elmholt

Dato: 13. oktober 2009

Journalnr:  
Reference:

Direkte tlf: 8999 1858  
Direkte fax: 8999 1819  
Mobiltlf:  
E-post:  
Susanne.Elmholt@agrsci.dk  
Web: www.agrsci.dk

CVR-nr: 57607556  
EAN-nr: 5798000877412

**Bemærkninger til udkast til forslag til Lov om ændring af ligningsloven  
(Fradrag for udgifter til plantning af flerårige energiafgrøder)**

Det Jordbrugsvidenskabelige Fakultet (DJF), Aarhus Universitet, har haft ovennævnte lovforslag i høring.

Vi finder det rigtigt at ligestille flerårige energiafgrøder med andre landbrugsafgrøder, og har herudover kun en enkelt bemærkning. Det drejer sig om teksten i afsnit 10, s. 9, 3. linje fra neden: "der dyrkes med f.eks. energipil" bør rettelig være "der omlægges fra korndyrkning til f.eks. energipil".

Besvarelse er forestået af seniorforsker Uffe Jørgensen, Institut for Jordbrugsproduktion og Miljø.

Med venlig hilsen  
Susanne Elmholt  
Koordinator for DJF's myndighedsrådgivning

Det Jordbrugsvidenskabelige  
Fakultet (DJF)  
Aarhus Universitet  
Blichers Allé 20, Postboks 50  
8830 Tjele  
Tlf: 8999 1900  
Fax: 8999 1919  
E-post: djf@agrsci.dk  
Web: www.agrsci.dk





Organisation for erhvervslivet

26. oktober 2009

CDP

Skatteministeriet  
Att.: Peter Bak

### **Vedr. Høring af forslag til lov om ændring af ligningsloven**

DI og DI Bioenergi takker for ovenstående høring om fradrag for udgifter til plantning af flerårige energiafgrøder sendt med mail af den 30. september 2009.

Lovforslaget er i god tråd med de ambitiøse energi- og klimapolitiske målsætninger, som kræver, at mange teknologier og energiformer kommer i spil. DI kan på den baggrund støtte lovforslaget, hvori flerårige energiafgrøder ligestilles med andre landbrugsafgrøder.

Med hensyn til listen over hvilke plantearter, der er omfattet af reglerne om fradrag, er det vigtigt at sikre, at myndighederne har en hurtig og proaktiv behandling af tilføjelser af nye energiafgrøder til listen.

DI står til rådighed for uddybning af ovenstående bemærkninger.

Med venlig hilsen

Camilla Damsø Pedersen  
Konsulent

## Høringssvar – Forslag til lov om ændring af ligningsloven (Fradrag for udgifter til plantning af flerårige energiafgrøder)

Erhvervs- og Selskabsstyrelsens Center for Kvalitet i ErhvervsRegulering (CKR) har modtaget ovennævnte forslag i høring. CKR har i denne forbindelse følgende bemærkninger.

Med lovforslaget indføres der fradrag for udgifter til plantning af flerårige energiafgrøder, der afholdes den 1. januar 2010 eller senere. Det drejer sig om ask, el, elefantgræs, hassel, pil, poppel og præriegræs.

Formålet er at fremme dyrkning af flerårige energiafgrøder for at udnytte de klima- og miljømæssige fordele, der er forbundet med at anvende disse afgrøder til produktion af energi samt skattemæssigt at ligestille flerårige energiafgrøder med øvrige landbrugsafgrøder.

### *Erhvervsøkonomiske konsekvenser*

CKR tilslutter sig Skatteministeriets vurdering af lovforslagets erhvervsøkonomiske konsekvenser og har ikke yderligere bemærkninger hertil.

### *Administrative konsekvenser*

CKR vurderer, at forslaget ikke indeholder administrative byrder for erhvervslivet.

CKR kan på den baggrund foreslå følgende tekst til den del af lovforslagets bemærkninger, der omhandler forslagets økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet:

”Forslaget har været sendt til Erhvervs- og Selskabsstyrelsens Center for Kvalitet i ErhvervsRegulering (CKR) med henblik på en vurdering af, om forslaget skal forelægges Økonomi- og Erhvervsministeriets virksomhedspanel. CKR vurderer, at forslaget ikke indeholder administrative konsekvenser, og det bør derfor ikke forelægges Økonomi- og Erhvervsministeriets virksomhedspanel.”

CKR har ikke yderligere bemærkninger.

20. oktober 2009  
Sag nr. 2009-0020328  
JME/JHI

**ERHVERVS- OG  
SELSKABSSTYRELSEN**  
Kampmannsgade 1  
1780 København V

Tlf. 33 30 77 00  
Fax 33 30 77 99  
CVR-nr 10 15 08 17  
eogs@eogs.dk  
www.eogs.dk

**ØKONOMI- OG  
ERHVERVS MINISTERIET**

Med venlig hilsen

Janni Melhede

Fuldmægtig

Tlf. direkte 3330 7457

E-post [JME@eogs.dk](mailto:JME@eogs.dk)

*Erhvervs- og Selskabsstyrelsens Center for Kvalitet i ErhvervsRegulering (CKR) vurderer de erhvervsøkonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet som følge af nye love og bekendtgørelser. CKR kan teste forslag med væsentlige administrative konsekvenser for erhvervslivet i Økonomi- og Erhvervsministeriets virksomhedspanel.*

E&S benytter digital signatur på alle e-mails. Vil du vide mere om digital signatur - [læs her](#). Hvis du har problemer med en e-mail fra E&S - returnér venligst e-mail inkl. fejlbesked - [læs om de mest almindelige fejl](#). Undlad venligst at kryptere e-mails direkte til E&S medarbejdere, benyt i stedet [eogs@eogs.dk](mailto:eogs@eogs.dk) - [læs mere](#).



## Foreningen af Statsautoriserede Revisorer

Kronprinsessegade 8, 1306 København K. Telefon 33 93 91 91  
Telefax nr. 33 11 09 13 e-mail: [fsr@fsr.dk](mailto:fsr@fsr.dk) Internet: [www.fsr.dk](http://www.fsr.dk)

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

E-mail: [pb@skm.dk](mailto:pb@skm.dk) og [pskerh@skm.dk](mailto:pskerh@skm.dk)

26. oktober 2009  
mbl (X:\Faglig\HORSVAR\2009\H135-09.doc)

### **Udkast til lovforslag om fradrag for udgifter til plantning af flerårige energiafgrøder H135-09**

---

Skatteministeriet har 30. september 2009 fremsendt ovennævnte udkast med anmodning om bemærkninger.

FSR har for nærværende ingen bemærkninger.

---oo0oo---

Med venlig hilsen

John Bygholm  
formand for skatteudvalget

Mette Bøgh Larsen  
skattekonsulent



Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

Att.: Peter Bak

Pr. e-mail: [pb@skm.dk](mailto:pb@skm.dk), [pskerh@skm.dk](mailto:pskerh@skm.dk)

20. oktober 2009

Høring vedrørende forslag til lov om ændring af ligningsloven (Fradrag for udgifter til plantning af flerårige energiafgrøder)

Tak for muligheden for at kommentere lovforslaget.

Vi har ingen bemærkninger.

Med venlig hilsen

Peter Nielsen  
skattekonsulent



Skatteministeriet  
Peter Bak  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

**Lovforslag til lov om ændring af ligningsloven (Fradrag for udgifter til plantning af flerårige energiafgrøder).**

KL har den 30. september 2009 modtaget forslag til lov om ændring af ligningsloven (Fradrag for udgifter til plantning af flerårige energiafgrøder).

KL går ud fra, at der i forbindelse med udarbejdelsen af statsgarantien for 2010 er taget højde for det kommunale provenutab sfa. ændringen af ligningsloven (Fradrag for udgifter til plantning af flerårige energiafgrøder).

Derudover har KL ingen kommentarer til det fremsendte forslag til lov om ændring af ligningsloven (Fradrag for udgifter til plantning af flerårige energiafgrøder).

Den 21. oktober 2009

Jnr 11.12.00 Ø  
Sagsid 000203206

Ref JMP  
jmp@kl.dk  
Dir 3370 3836

Weidekampsgade 10  
Postboks 3370  
2300 København S

Tlf 3370 3370  
Fax 3370 3371

[www.kl.dk](http://www.kl.dk)

1/1

Venlig hilsen

  
Jane Møller Pedersen

Dato 27 Oktober 2009



Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1204 København K

Att: Peter Bak  
E-mail: pb@skm.dk

#### Landbrug & Fødevarer

Axelborg, Axeltorv 3  
DK 1609 København V  
T +45 3339 4000  
F +45 3339 4141  
E info@lf.dk  
W www.lf.dk  
CVR DK 25 52 95 29

#### Udkast til forslag til Lov om ændring af ligningsloven (fradrag for udgifter til plantning af flerårige afgrøder). Skatteministeriet J. nr. 2009-311-0035

Landbrug & Fødevarer takker for modtagelse af ovennævnte udkast til lovforslag, som er en del af udmøntningen af aftalen om Grøn Vækst. Landbrug & Fødevarer hilser med tilfredshed, at der gives fradrag for plantningsudgifter til flerårige energiafgrøder.

Landbrug & Fødevarer skal bemærke, at der i forbindelse med nærværende lovforslag, bør ske en ændring af reglen om beskatning af tilskud til jordfordeling, således at beskatningen på dette punkt blive symmetrisk. Efter de gældende skatteregler beskattes en landmand, som modtager tilskud til jordfordeling, formentlig af tilskuddet som almindelig indkomst. Der er imidlertid ikke fradrag for omkostningerne ved jordfordelingen i den løbende indkomst. Omkostningerne ved jordfordeling indgår først i avanceopgørelse ved salg af ejendom. Der er således tilsyneladende ikke tidsmæssig symmetri i beskatningen. Dette er meget u hensigtsmæssigt og ganske urimeligt.

Landbrug & Fødevarer har eksempler på, at jordfordelings sager kan udløse beskatning af tilskud på mere end 100.000 kr. som følge af denne asymmetri. Dette bør undgås ved, at der enten gives fradrag for omkostninger til jordfordeling i den løbende indkomst eller, at beskatning af tilskud til jordfordeling udskydes til opgørelse af ejendomsavancen ved salg af ejendommen.

Der er dog nogle forhold i lovforslaget, der ønskes nærmere præciseret eller yderligere afklaret.

#### Tilskud

I henhold til aftalen mellem Regeringen og Dansk Folkeparti gives der et tilskud til plantningen, som forventes at udgøre op til 40 pct. af tilplantningsudgiften.

- Det ønskes præciseret, hvorledes tilskuddet skattemæssigt skal behandles i relation til plantningsudgiften.

Hvordan skal tilskuddet behandles ved plantning i lande beliggende i EU/EØS, Færøerne og Grønland, når den, der afholder plantningsudgiften, er skattepligtig til Danmark?

Vil et selskab, der afholder plantningsudgiften, også kunne få tilskud og fradrag for plantningsudgiften?

Landbrug & Fødevarer repræsenterer landbruget og fødevarerhvervet i Danmark. Organisationen er resultatet af en fusion mellem Landbrugsrådet, Danske Slagterier, Dansk Svineproduktion, Dansk Landbrug med Dansk Landbrugs Medier og Dansk Landbrugsrådgivning, samt væsentlige dele af Mejeriforeningens aktiviteter.

Landbrug & Fødevarer repræsenterer Danmarks største kompetenceklynge med 150.000 beskæftigede og en samle eksport på mere end 100 mia. kr. årligt.



### **Klima- og miljøeffekt**

Til sikring af at fradragsretten giver den effekt pr. ha for klima og miljø, som er grundlaget for aftalen om Grøn Vækst, foreslås der krav om et minimumsplantetal pr. hektar i bestemmelserne. Hvis der skal være effekt for klima og miljø samt forventning om et erhvervsmæssigt forsvarligt udbytte, bør der være en passende plantetæthed på arealerne af de i stk. 1 nævnte planter.

### **Underskud**

Det fremgår af bemærkningerne til lovforslaget, at personer, der har virksomheder, der skattemæssigt set anses for hobbyvirksomheder, kan fratække udgiften til plantning af flerårige energiafgrøder og fratække plantningsudgiften i en lønindtægt.

Vil et eventuelt underskud for personer, ved plantning af flerårige energiafgrøder, kunne fremføres efter ligningslovens § 15?

Vil modregningen i en lønindtægt skulle ske før eller efter fradrag af arbejdsmarkedsbidrag.

Vil en ejendom (virksomhed), der hidtil skattemæssigt er blevet anset for en hobbyvirksomhed, kunne anses for en erhvervsmæssig virksomhed, når der sker tilplantning af arealer med flerårige energiafgrøder, som defineret i lovforslaget.

Vil de fradragsberettigede plantningsudgifter til plantning af flerårige energiafgrøder være de samme, som er nævnt i Cirkulære nr. 72 af 17/4 1996 pkt. 14.11, hvoraf blandt andet følgende fremgår om fradrag for udgifter til nyplantning af skov:

"Som eksempel nævnes udgifter til klargøring af arealet før plantning, herunder rydningsudgifter, udgifter til planter, frø, materialer, lønudgifter til ansatte, udgifter til fremmed arbejdskraft samt udgifter til leje af fremmed materiel.

Foretages nyplantningen af egne ansatte, skal den del af lønudgiften, som medgår til nyplantningen, udskilles og fradrages efter § 8 K.

Udgifter til projektering, konsulentbistand, indhentelse af deklaration, tinglysning m.v. er ligeledes omfattet af fradragsretten."

### **Beskatning af ejerens private forbrug**

Det fremgår af bemærkningerne til § 1, at producentens egen anvendelse af energiafgrøder til fremstilling af energi og varme til privat brug skal beskattes.

- Det bør præciseres efter hvilket princip (værdiansættelsen) indtægtsførelsen skal ske.

### **Moms**

For at kunne få fradrag for momsen af plantningsudgiften skal personen være momsregistreret.





- Det bør præciseres i forhold til hobbyvirksomheder, om disse kan lade sig momsregistrere.

Kan hobbyvirksomheder forblive i momsregistret; hvis der i den mellemliggende periode mellem plantning og høst af energiafgrøder ikke er anden momspligtig aktivitet?

Vil plantning af flerårige energiafgrøder momsmæssigt blive anset for fast ejendom, som er omfattet af investeringsgodebegrebet i Momslovens § 43, stk. 2?

#### **Plantningslaug**

For at lette administrationen og få mængderabat ved indkøb af plantningsmaterialer vil der sandsynligvis blive oprettet plantningslaug, som kendes fra læplantningslaug.

Vil det være en hindring for det skattemæssige fradrag for plantningsudgiften for den enkelte lodsejer, at lodsejere danner et plantningslaug, som står for lodsejernes indkøb, og derefter fordeler udgifterne imellem lodsejerne? Det forudsættes, at tilskuddet udbetales direkte til den enkelte lodsejer.

#### **Juletræer og pyntegrønt**

Efter de gældende regler kan udgiften til plantning af træer, der er bestemt til erhvervmæssig anvendelse som juletræer eller pyntegrønt i kort omdrift, fradrages med indtil 20 pct. årligt, og hvis udgifterne ikke har overstegt 25.000 kr. pr. ejendom, så kan hele udgiften fratrækkes på én gang.

Det bør overvejes, i forbindelse med ændring af LL § 8 K, om udgiften til nyplantning af juletræer og pyntegrønt i kort omdrift, jf. LL § 8 k, stk. 1, 1. pkt., kan anses for en flerårig afgrøde på lige fod med forslaget om fradrag for plantningsudgiften til flerårige energiafgrøder, således at den fulde plantningsudgift til juletræer og pyntegrønt i kort omdrift kan fratrækkes i den skattepligtige indkomst.

Der henvises til Cirkulære nr. 72 af 17/4 1996 pkt. 14.11 hvoraf blandt andet følgende fremgår:

"Egentlige juletræsplantager kan ikke pålægges fredskovspligt, men betragtes som en landbrugsafgrøde."

Man anser således i forvejen juletræer for en landbrugsafgrøde.

#### **Virkningstidspunktet**

Det fremgår af udkastet til lovforslagets § 2, stk. 2, at loven skal have virkning fra og med den 1. januar 2010.

- Det bør overvejes, at fradraget for plantningsudgiften gives fra og med indkomståret 2009, hvor en del landmænd tog initiativ til plantning af den energibesparende, flerårige afgrøde: pil.

#### **Beføjelser til skatteministeren**

Det fremgår af lovforslagets § 1, nr. 1 (§ 8 K, stk. 4) hvilke plantearter (flerårige energiafgrøder), der er omfattet af lovbestemmelsen.



- Det bør overvejes at bemyndige Skatteministeren til at tilføje andre plantearter fremover, uden at dette skal forelægges Folketinget.

Med venlig hilsen

  
Nils Foged  
Landbrug & Fødevarer  
Skattepolitisk konsulent  
Erhvervspolitik

Skatteministeriet  
Att. Peter Bak  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

8. oktober 2009

**Høringssvar vedrørende lovforslag om fradrag for udgifter til plantning af flerårige energiafgrøder**

Med henvisning til Skatteministeriets fremsendte høringsmateriale af 30. september 2009 kan det oplyses, at Danmarks Tekniske Universitet (DTU) ikke har kommentarer til lovforslag om fradrag for udgifter til plantning af flerårige energiafgrøder.

Med venlig hilsen,



Jakob Fritz Hansen  
Afdelingschef  
Myndighedsbetjening og Sektorudvikling

**Fra:** Jesper Kiholm Andersen

**Sendt:** 26. oktober 2009 11:26

**Til:** Peter Bak; JP-DEP Postkasse Skat erhverv

**Emne:** Høringssvar til forslag til lov om ændring af ligningsloven (Fradrag for udgifter til plantning af flerårige energiafgrøder)

Til Skatteministeriet

Departementet

Att.: Peter Bak

**Høringssvar til forslag til lov om ændring af ligningsloven (Fradrag for udgifter til plantning af flerårige energiafgrøder)**

Skatterevisorforeningen takker for det modtagne materiale og kan i den forbindelse meddele, at vi ikke har bemærkninger til det modtagne lovforslag.

Med venlig hilsen

Jesper Kiholm

Specialkonsulent

Skatterevisor / Master i skat



Formand for Skatterevisorforeningens Skatteudvalg

Skattecenter Tønder

Pioner Allé 1

6270 Tønder

Telefon: 72389468

Mail: [jesper.kiholm@skat.dk](mailto:jesper.kiholm@skat.dk)



**Fra:** Anne Katrine Salling  
**Sendt:** 27. oktober 2009 14:36  
**Til:** JP-DEP Postkasse Skat erhverv  
**Cc:** Peter Bak; Tina R Olsen  
**Emne:** Høring over forslag til ændring af ligningsloven (fradrag for flerårige energiafgrøder)  
J. nr. 09-139375

Til Skatteministeriet  
Att.: Peter Bak

SKAT har haft forslag til ændring af ligningsloven (Fradrag for udgifter til plantning af flerårige energiafgrøder) i høring. SKAT har ingen bemærkninger.

Med venlig hilsen

Anne Katrine Salling



Økonomi og Kommunikation  
Direktionssekretariat  
Østbanegade 123, 2100 København Ø

E-mail: Ak.Salling@Skat.dk  
Telefon: (+45) 72 37 05 18

 Pas på miljøet - udskriv kun denne e-mail hvis det er nødvendigt