



Skatteministeriet

6. december 2021
J.nr. 2021-2191

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 8 - Forslag til lov om ændring af ligningsloven og selskabsskatteloven (Beskatningstidspunktet for visse beløb modtaget i henhold til en covid-19-hjælpepakke og for visse erstatninger og kompensationer modtaget som følge af lov om aflivning af og midlertidigt forbud mod hold af mink og særregel om beskatning af andelsforeninger med minkavlere m.v. som medlemmer).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 14 af 24. november 2021. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Kim Valentin (V).

Morten Bødskov

/ Lise Bo Nielsen

Spørgsmål

Vil ministeren stille ændringsforslag, så der indføres hjemmel til valgfri indtægtsførsel til indkomståret 2020 af alle erstatningsbeløb m.v., der vedrører minkforbuddet i 2020, således at der ikke kun er valgfrihed i forhold til forudbetalte beløb, men i forhold til alle erstatningsudbetalinger m.v., der kan henføres til 2020, som er det år, hvor forbuddet om hold af mink trådte i kraft, hvormed den enkelte minkavler får mulighed for at opnå faktisk fuld erstatning i overensstemmelse med den politiske aftale om erstatning mv. til minkavlere og følgeerhverv berørt af COVID-19 af 25. januar 2021? I benægtende fald bedes ministeren yde teknisk bistand til et ændringsforslag herom.

Svar

Som det fremgår af svaret på spørgsmål 9, er det vurderingen, at det vil være i strid med gældende ret (retserhvervsprincippet) at lade en del af de endeligt udbetalte erstatnings- og kompensationsbeløb beskattes i 2020. Det er derfor også vurderingen, at en regel herom vil udgøre statsstøtte, hvilket der nærmere er redegjort for i svarene på spørgsmål 3 og 8.

Allerede af den grund har jeg ikke til hensigt at stille et ændringsforslag som omhandlet i spørgsmålet.

Bla. i lyset af L 8 – spm. 10 lægges det til grund, at udsagnet om, at der skal kunne opnås ”faktuel fuld erstatning”, skal forstås således, at det er ønsket, at der ved ændringsforslaget foreslås særregler, som bl.a. vil give mulighed for at ændre hævninger af opsparat overskud i virksomhedsordningen, der er foretaget i indkomståret 2020. Det er efter gældende regler ikke muligt at omgøre faktiske hævninger af opsparat overskud i virksomhedsordningen, og en regel om, at visse erstatnings- og kompensationsbeløb skal beskattes i 2020, vil heller ikke skabe mulighed for en sådan ændring af faktisk foretagne dispositioner.

Det bemærkes endvidere, at det også synes at være ønsket, at ændringsforslaget skal give de berørte minkavlere m.fl. frit valg med hensyn til, i hvilket omfang de vil lade beskattningen af visse erstatninger m.v. ske i indkomståret 2020 eller i et andet indkomstår.

Særregler af denne type vurderes dog teknisk set at ville være særdeles vanskelige at udforme, ligesom de umiddelbart vurderes at ville medføre meget betydelige administrative konsekvenser for Skatteforvaltningen.

Derudover er det vurderingen, at særregler af den nævnte karakter reelt ville være udtryk for en genåbning af den politiske aftale af 25. januar 2021 om erstatning til minkavlerne m.fl., idet det af aftalen fremgår, at erstatninger og kompensationer, der ydes til minkavlere og minkafhængige følgeerhverv, overordnet set skattemæssigt vil blive behandlet efter gældende beskatningsprincipper. De økonomiske konsekvenser af en sådan genåbning af aftalen vil kunne være betydelige.

Jeg vil dog godt yde teknisk bistand til udformningen af et ændringsforslag af mere begrænset rækkevidde.

Det bemærkes, at det i den forbindelse er lagt til grund, at den overordnede hensigt med ønsket om et ændringsforslag er, at minkavlerne m.fl. skal kunne vælge et beskatningstidspunkt, der indebærer, at de i 2020 i skattemæssig henseende så vidt muligt stilles på samme måde, som hvis minkbesætningerne ikke var blevet aflivet. Det er derfor lagt til grund, at ændringsforslaget skal give de berørte virksomheder mulighed for at lade skattepligtige erstatnings- og kompensationsbeløb beskattes i 2020, når de pågældende beløb skal kompensere for mistede indtægter, som under normale omstændigheder ville være blevet opnået og beskattet i 2020.

Derudover er det lagt til grund, at det også er hensigten, at denne valgmulighed skal omfatte tempobonus til minkavlerne, idet disse beløb er skattepligtige beløb, der vedrører aflivninger gennemført i 2020.

På den baggrund vil et ændringsforslag kunne udformes således:

Ændringsforslag

til

Forslag til lov om ændring af ligningsloven og selskabsskatteloven (Beskatningstidspunktet for visse beløb modtaget i henhold til en covid-19- hjælpepakke og for visse erstatninger og kompensationer modtaget som følge af lov om aflivning af og midlertidigt forbud mod hold af mink og særregel om beskatning af andelsforeninger med minkavlere m.v. som medlemmer) (L 8)

Til § 1

1) I det under *nr. 1* foreslåede § 8 Q indsættes i *stk. 4* som 2.-5. *pkt.*:

”Erstatninger og kompensationer, der ydes til dækning af minkavlernes og minkafhængige følgeerhvervs mistede indtægter i perioden frem til og med den 31. december 2020, kan ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst altid vælges medregnet i det indkomstår, hvor de mistede indtægter ville have været skattepligtige. Tempobonus til minkavlere kan ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst altid vælges medregnet i det indkomstår, hvor minkbesætningen er aflivet. Bindende valg om medregning af beløb efter 2. og 3. pkt. skal være truffet senest den 30. juni 2022, og valget gælder for alle beløb omfattet af 2. og 3. pkt. Fristen for at træffe et valg efter 4. pkt. udløber dog tidligst ved udløbet af oplysningsfristen efter skattekontrollovens §§ 11-13 for det indkomstår, hvor den skattepligtige første gang har fået udbetalt et endeligt eller forskudsvist opgjort beløb omfattet af 2. eller 3. pkt.”

[Mulighed for at lade visse erstatninger og kompensationer samt tempobonus til minkavlere m.fl. beskattes i det indkomstår, som beløbene kan henføres til]

Til § 3

2) I *stk. 1* ændres ”1. januar 2022” til: ”1. januar 2022, jf. dog *stk. 01*”.

[Konsekvens af ændringsforslag nr. 3]

3) Efter *stk. 1* indsættes som nyt stykke:

”Stk. 01. Skatteministeren fastsætter tidspunktet for ikrafttrædelse af ligningslovens § 8 Q, stk. 4, 2.-5. pkt., som affattet ved denne lovs § 1, nr. 1.”

[Bemyndigelse til skatteministeren til at fastsætte ikrafttrædelsestidspunktet for bestemmelserne i ændringsforslag nr. 1]

Bemærkninger

Til nr. 1

De i lovforslagets § 1, nr. 1, foreslåede bestemmelser i ligningslovens § 8 Q, stk. 1-3, vil indebære, at modtagere af forskudsvist udbetalte beløb efter covid-19-hjælpepakker inden for visse frister vil kunne vælge at lade beløbene beskattes på udbetalingstidspunktet eller på et senere tidspunkt, dog senest på det tidspunkt, hvor der er truffet administrativ afgørelse om retten til beløbet. Forslaget til bestemmelsen i § 8 Q, stk. 4, vil indebære, at en tilsvarende valgmulighed vil gælde for forskudsvist udbetalte erstatninger og kompensationer, der er modtaget som følge af lov om aflivning af og midlertidigt forbud mod hold af mink.

Ved ændringsforslaget foreslås det at indsætte fire nye punktummer i § 8 Q, stk. 4, som vil give dels modtagere af tempobonus udbetalt i forbindelse med aflivning af mink, dels modtagere af visse erstatninger og kompensationer som følge af lov om aflivning af og midlertidigt forbud mod hold af mink adgang til at lade beløbene beskattes i et indkomstår, der omfatter en periode forud for den 1. januar 2021.

Efter ændringsforslagets forslag til bestemmelsen i § 8 Q, stk. 4, 2. pkt., skal erstatninger og kompensationer, der ydes til dækning af minkavlernes og minkafhængige følgeerhvervs tabte indtægter i perioden frem til og med den 31. december 2020, altid kunne vælges medregnet ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst i det indkomstår, hvor de mistede indtægter ville have været skattepligtige.

Såfremt f.eks. en minkavler, hvis vedkommendes besætning ikke var blevet aflivet som følge af risikoen for spredning af covid-19, ville have konstateret indtægter ved salg af minkskind i indkomståret 2020, vil den foreslåede bestemmelse således indebære, at minkavleren får mulighed for at lade skinderstatningen blive beskattet i indkomståret 2020, selv om der først efter udløbet af indkomståret 2020 er udbetalt beløb som forskudsvis eller endelig skinderstatning.

Det vil være den skattepligtige selv, der skal sandsynliggøre, i hvilket omfang udbetalte erstatnings- og kompensationsbeløb dækker indtægter, som den skattepligtige har mistet, og som under normale omstændigheder ville have været skattepligtige forud for den 1. januar 2021.

Efter ændringsforslagets forslag til bestemmelsen i § 8 Q, stk. 4, 3. pkt., vil tempobonus til minkavlere ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kunne vælges

medregnet i det indkomstår, hvor vedkommendes minkbesætning er blevet aflivet. Tempobonus er blevet udbetalt efter reglerne i § 3 i bekendtgørelse nr. 165 af 3. februar 2021 om forskud på erstatning og tempobonus ved aflivning af mink som følge af COVID-19, og de er ydet i tilfælde, hvor aflivningen af besætningerne er gennemført senest den 19. november 2020, idet der dog i ekstraordinære tilfælde har kunnet bortses fra denne frist.

Den ved ændringsforslaget foreslåede bestemmelse vil indebære, at minkavlerne får mulighed for at lade beskatningen af tempobonus ske i det indkomstår, hvor aflivningen faktisk er gennemført, dvs. indkomståret 2020 for skattepligtige, hvis indkomstår følger kalenderåret.

Efter ændringsforslagets forslag til bestemmelsen i § 8 Q, stk. 4, 4. pkt., skal bindende valg om medregning af beløb omfattet af de ved ændringsforslaget foreslåede bestemmelser i § 8 Q, 2. og 3. pkt., være truffet senest den 30. juni 2022, og valget gælder for alle beløb omfattet af 2. og 3. pkt.

Forslaget om, at de berørte skattepligtige skal træffe et bindende valg for alle de omhandlede beløb om eventuel medregning af beløbene i et indkomstår, der omfatter en periode, der ligger forud for den 1. januar 2021, skal ses i lyset af, at de pågældende skattepligtige ikke helt frit bør kunne fordele beskatningen af beløbene hen over flere indkomstår, alt efter hvad der konkret vurderes at være mest fordelagtigt.

Det bemærkes, at det også ville kunne være forbundet med væsentlige administrative byrder for Skatteforvaltningen, såfremt der blev indrømmet en sådan fri adgang til at fordele beløbene til beskatning hen over flere indkomstår. Det er derfor også hensynet til at mindske de administrative byrder for Skatteforvaltningen, der er baggrunden for forslaget om, at det bindende valg skal være truffet senest den 30. juni 2022.

Det vil være en konsekvens af forslaget om, at det bindende valg skal træffes samlet for alle beløb omfattet af de ved ændringsforslaget foreslåede bestemmelser i § 8 Q, 2. og 3. pkt., at beslutningen om at udnytte valgmuligheden også vil skulle omfatte eventuelle yderligere beløb, der senere udbetales f.eks. som følge af en senere domstolsafgørelse.

Det foreslås i ændringsforslagets forslag til bestemmelsen i § 8 Q, stk. 4, 5. pkt., at fristen for at træffe et valg efter ændringsforslagets forslag til bestemmelsen i § 8 §, stk. 4, 4. pkt., dog tidligst udløber ved udløbet af oplysningsfristen for det indkomstår, hvor den skattepligtige første gang har fået udbetalt et endeligt eller forskudsvist opgjort beløb omfattet af bestemmelserne i ændringsforslagets forslag til bestemmelserne i § 8 §, stk. 4, 2. og 3. pkt.

Forslaget har til formål at tage højde for, at der vil kunne forekomme tilfælde, hvor der slet ikke er udbetalt endelige eller forskudsvist opgjorte beløb i erstatning eller kompensation til f.eks. en ejer af et minkafhængigt følgerhverv i et indkomstår, for hvilket oplysningsfristen efter skattekontrollovens §§ 11-13 er udløbet senest den 30. juni 2022. Forslaget sikrer således, at fristen for at træffe det bindende valg tidligst udløber ved udløbet af den generelle oplysningsfrist for det indkomstår, hvor den skattepligtige ved indlevering af oplysningsskemaet i almindelighed vil have anledning til at tage stilling til, hvordan valget skal udøves.

Økonomiske konsekvenser og implementeringskonsekvenser for det offentlige

Muligheden for minkavlere mv. for at fremrykke beskatningen af visse kompensationer mv. til indkomstår forud for 1. januar 2021 vil betyde en fremrykning af beskatningen for de modtagere, der anvender muligheden. Rentevirkningen heraf for det offentlige vil medvirke til et merprovenu, som dog vurderes at være af en ubetydelig størrelse grundet den begrænsede personkreds, der kan anvende muligheden.

Samtidig kan muligheden for at fremrykke indkomster på tværs af indkomstår betyde øget mulighed for progressionsudjævning af den samlede skattebetaling med et potentielt mindreprovenu som følge. Progressionsudjævningen vurderes med stor usikkerhed at kunne bevirke et engangsmindreprovenu i størrelsesordenen 5 mio. kr. Det skal bl.a. ses i lyset af, at en andel af personkredsen kan formodes at have haft meget lave indkomster i 2020 og derved potentielt kan opnå en forholdsvis stor progressionsfordel ved at anvende muligheden for at få fremrykket beskatningen til dette år.

Skatteforvaltningen vurderer, at ændringsforslaget forventes at medføre administrative udgifter på 4,4 mio. kr. i 2022. Udgifterne kan primært henføres til sagsbehandling af genoptagelsesansøgninger.

Til nr. 2

Efter lovforslagets § 3, stk. 1, skal loven træde i kraft den 1. januar 2021. Som konsekvens af ændringsforslag nr. 3 foreslås det ved ændringsforslaget, at det i § 3, stk. 1, anføres, at der dog gælder en undtagelse herfra, jf. § 3, stk. 01.

Til nr. 3

Det foreslås i den ved ændringsforslaget foreslåede bestemmelse i lovforslagets § 3, stk. 01, at skatteministeren fastsætter tidspunktet for ikrafttrædelsen af de bestemmelser i ligningslovens § 8 Q, stk. 4, 2.-4. pkt., der er foreslået ved ændringsforslag nr. 1.

Baggrunden herfor er, at forslaget om at give minkavlere og minkafhængige følgerhverv mulighed for at henføre beskatningen af modtagen tempobonus og visse erstatninger og kompensationer til et indkomstår, der omfatter en periode, der ligger forud for den 1. januar 2021, vurderes at indebære statsstøtte. Bestemmelserne vil derfor ikke kunne sættes i kraft uden en forudgående godkendelse fra Europa-Kommissionen efter statsstøtteregele.