

Inside-2009-20-x1. Skattemæssig vurdering af omstrukturingsordningen for sukker.

Landscentrets skatteafdeling er blevet bekendt med, at Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri, FødevarerErhverv i juni 2009 foretager en udbetaling kaldet "Endelig udbetaling af støtte til sukkerroevlere som følge af omstrukturingsordningen for sukker". Et eksempel er indsat nedenfor.

Resumé:

Kompensation til sukkerroevlere som følge af omstrukturingsordningen for sukker.

Kompensationsbeløbet består af henholdsvis en ekstrabetaling og en andel af omstrukturingsstøtten.

Det er Landscentret, Skats vurdering at kompensationsbeløbet anses for afståelse af en del af leveringsretten til sukkerroer, og afståelsessummen skal fragå i saldoen efter afskrivningslovens § 40 C.

Hvis saldoen er negativ ved indkomstårets udgang, skal den negative saldo indtægtsføres.

Beskatningstidspunktet må være det tidspunkt, hvor der erhverves endeligt ret til betaling for den konkrete reduktion. Dvs. det tidspunkt, hvor den konkrete reduktion er endeligt fastsat, og hvor en del af leveringsretten afstås.

Da reduktionen har været gældende fra dyrkningsåret 2008 tyder dette på, at beskatningstidspunktet er i 2008. Det afhænger dog af de helt konkrete forhold.

At betaling først sker i 2009 er i givet fald ikke af betydning.

Dette kan betyde, at der er behov for genoptagelse af 2008.

Der kan være særlige problemer i forbindelse med forpagtede leveringsrettigheder.

Reference:

Afskrivningsloven § 40 C

Ligningsvejledningen 2009-1 E.C.5.4, E.E.4.9.4

Henvisning:

Skrivelse af 11. juni 2009 fra Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri

Afgørelse:

Landscentrets notat af 3. juli 2009.

Landscentret, Skats vurdering af 3. juli 2009.

Landscentrets skatteafdeling er blevet bekendt med, at Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri, FødevarerErhverv i juni 2009 foretager en udbetaling kaldet "Endelig udbetaling af støtte til sukkerroevlere som følge af omstrukturingsordningen for sukker". Et eksempel er indsat nedenfor.

I brevet angives to beløb, henholdsvis ekstrabetaling og andel af omstrukturingsstøtten. Landscentret har af Danske Sukkerroedyrkere fået oplyst, at begge beløb udbetales som følge af en reduktion af kontrakten om levering af sukkerroer. Dvs. at leveringsretten til sukkerroer reduceres. Der er således i det hele tale om et kompensationsbeløb for afståelse af en del af leveringsretten til sukkerroer.

Ifølge det oplyste har reduktionen virkning fra starten af 2008, mens betalingen er udskudt, og således sker i 2009. Endvidere er det oplyst, at beløbene er fastsat i Euro, og at den reelle udbetaling derfor er afhængig af eurokursen på udbetalingstidspunktet.

Ud fra disse oplysninger er det Landscentret, Skats vurdering, at der er tale om afståelse af en del af leveringsretten til sukkerroer. Afståelsessummen, der skal fragå i saldoen efter afskrivningslovens § 40 C. Bliver denne saldo dermed negativ ved årets udgang, skal den negative saldo indtægtsføres.

Beskatningstidspunktet må være det tidspunkt, hvor der erhverves endeligt ret til betaling for den konkrete reduktion. Dvs. det tidspunkt, hvor den konkrete reduktion er endeligt fastsat, og hvor en del af leveringsretten afstås. Da reduktionen har været gældende fra dyrkningsåret 2008 tyder dette på, at beskatningstidspunktet er i 2008. Det afhænger dog af de helt konkrete forhold. At betaling først sker i 2009 er i givet fald ikke af betydning. Dette kan betyde, at der er behov for genoptagelse af 2008.

Da betalingen er fastsat i Euro må det betyde, at man på tidspunktet for erhvervelsen af retten til betalingen for reduktionen skal omregne til DKK med den dagældende eurokurs, og så medtage det på saldoen. I perioden fra dette tidspunkt indtil betalingen har man herefter en fordring i fremmed valuta. Gevinst/tab på denne fordring skal påvirke indkomsten, såfremt årets nettogevinster og nettotab på alle fordringer og al gæld i fremmed valuta overstiger 1.000 kr. Beskatningstidspunktet for gevinst/tab er som udgangspunkt realisationsprincippet. Dog kan den enkelte skatteyder have valgt at anvende lagerprincippet vedrørende valutakursændringer på fordringer og gæld i fremmed valuta. I så fald skal der ske beskatning efter lagerprincippet vedrørende valutakursændringerne.

Særlige problemer opstår i forbindelse med forpagtede leveringsrettigheder. Efter det oplyste har Nordic Sugar A/S (tidligere Danisco Sugar A/S) ikke haft oplysninger om ejerne af forpagtede leveringsrettigheder, og udbetalingen skal efter rådsforordningen ske til brugeren af kvoten. Udbetaling af beløbene for reduktionen er derfor sket til dem, der pr. 1. oktober 2007 var registreret som leverandører. Dvs. at udbetaling i disse tilfælde er sket til personer, der reelt ikke er ejere af leveringsrettighederne.

Hvis en forpagter efter de indgåede aftaler og civilretlig praksis er forpligtet til at betale et beløb til bortforpagterne medfører afgørelserne refereret i SKATM-2004-02-28 og SKATM-2004-03-01 formentlig, at forpagteren skal anse hele beløbet som en salgssum efter AL § 40 C, mens betalingen til bortforpagteren skal anses for en anskaffelsessum efter AL § 40 C. Dette betyder, at forpagterens saldo netto kun bliver påvirket med den del af afståelsessummen, der vedrører forpagterens andel af leveringsretten, mens bortforpagterens saldo bliver påvirket med en salgssum svarende til salgssummen for den bortforpagtede leveringsretten.

Eksempel på støttebrev:

(279)



Eksportstøttekontoret
J. nr. 3909-08-17-
Sagsbehandler.: Olaf Højgaard Pedersen
E-mail: ohp@dffe.dk
CVR-/CPR-nr.:

Dato: 11-06-2009

Endelig udbetaling af støtte til sukkerroevlere som følge af omstrukturingsordningen for sukker

FødevarerErhverv meddelte ved brev af 3. juli 2008, at Nordic Sugar A/S (tidligere Danisco Sugar A/S) fra og med dyrkningsåret 2008 har givet afkald på 80.083 tons af Danmarks samlede sukkerkvote.

Vi oplyste, at alle sukkerroedyrkere i Danmark som den 1. oktober 2007 havde en leveringskontrakt med Danisco Sugar A/S var berettiget til støtte som følge af omstrukturingsordningen for sukker. Støtten består af en ekstrabetaling på 237,50 EUR pr. tons hvidt sukker, og en andel af omstrukturingsstøtten på 16,625 EUR pr. tons hvidt sukker.

Den støtte, der udbetales til dig er beregnet på grundlag af den kontraktmængde som fremgik af din leveringskontrakt med Danisco Sugar A/S pr. 1. oktober 2007. Ifølge oplysninger fra Danisco Sugar A/S var din kontraktmængde pr. 1. oktober 2007 på 249,81 tons pølsukker.

I Danmark er det besluttet, at fremrykke og samle udbetalingen af omstrukturingsstøtten i en rate i juni måned 2009, mod oprindelig en udbetaling af støtten over to rater med 40 % i juni 2009 og 60 % i februar 2010.

Dette indebærer, at du på baggrund af en valutakurs på 7,4453 gældende den 2. juni 2009 vil få udbetalt følgende støttebeløb i danske kr.:

Omkostningsart	Støttebeløb i euro	Eurokurs/100	Til udbetaling kr.
Ekstrabetaling til avlere	10.016,31	744,53	74.574,46
Avlernes andel af omstrukturingsstøtten	701,14	744,53	5.220,21
I alt			79.794,67

Beløbet vil blive overført til din Nemkonto, og beløbet vil blive indberettet til Skat.

Ved et lejeforholds ophør er lejeren, ifølge dansk rets almindelige principper, forpligtet til at tilbagelevere det lejede i samme stand som ved overtagelsen, bortset fra skader, der skyldes almindelig slid og ælde eller som udlejer bærer risikoen for. I dette tilfælde er der ikke aftalt andet i kontrakten og der er ikke i kontrakten taget stilling til, at der ville ske en kvoteafgivelse. På den baggrund vil en forpagter ikke være forpligtet til at tilbagelevere en leveringskontrakt med samme sukkermængde som ved overtagelsen. Som følge deraf vil en forpagter ej heller være berettiget til foretage dækningskøb, mod selv at beholde kompensationen fra EU.

Konklusion

Der lægges i konklusionen vægt på, at ændringen af omstrukturingsordningen ikke kunne tages i betragtning ved forpagtningsforholdets begyndelse, at standardkontrakterne giver mulighed for at genforhandle forpagtningsafgiften og at ejeren af et udlejet aktiv bærer risikoen for hændelige begivenheders indvirkning på aktivet. Det vurderes derfor, at en bortforpagter via genforhandlingsklausulen i standardparadigmet vil være berettiget til at kræve den udbetalte kompensation tillagt sig som en forhøjelse af forpagtningsafgiften for det kommende. I de tilfælde, hvor parternes aftale ikke rummer en sådan klausul eller hvor den udløber efter 2009, kan der formentlig kræves en ændring af aftalen på baggrund af forudsætningslæren, men forholdet her er lidt mere usikkert.”