

med senere ændringer, og den nationale støtte ydes i henhold til lov nr. 187 af 30. marts 1973 om tilskud til strukturprojekter inden for jordbruget.

De omhandlede tilskud anvendes til gennemførelse af projekter til forbedring af såvel produktionsstrukturen som strukturen i afsætningsledene inden for landbruget. Tilskud kan ydes både til offentlige og private projekter, og berettiget til at modtage tilskud er såvel fysiske personer som selskaber.

I lighed med, hvad der gælder for egnsudviklingsstøtten, jfr. ligningslovens § 27 B, foreslås det, at disse tilskud skal kunne tages til indtægt inden for en 10-års periode. 10-års perioden begynder med det indkomstår, hvori den skattepligtige modtager tilskudsbeløbet. Efter forslaget skal den skattepligtige selv kunne vælge, hvor stor en del af tilskudsbeløbet der skal medregnes i indkomsten for de enkelte år inden for 10-års perioden. Har den skattepligtige én gang indtægtsført et tilskudsbeløb, kan det dog ikke senere overføres til et andet år.

Tilskudsbeløb, der endnu ikke er medregnet i den skattepligtige indkomst, skal for regnskabsførende skatteydere opføres som en særlig passivpost i statusopgørelsen, jfr. § 27 C, stk. 2. Ikke-regnskabsførende skal oplyse beløbet i selvangivelsen.

Hvis virksomheden, der er ydet tilskud til, sælges, foreslås det i § 27 C, stk. 4, at tilskudsmodtageren skal indtægtsføre tilskudsbeløbet henholdsvis den resterende del deraf i salgsåret. Dette må anses for rimeligt under hensyn til, at tilskudsmodtageren ved salget opnår betaling for de bygninger eller driftsmateriel m. v., der er anskaffet for tilskuddet.

Opløses det selskab eller den forening m. v., der har modtaget tilskud, skal tilskudsbeløbet efter forslagets § 27 C, stk. 5, indtægtsføres i likvididationsåret.

Dør tilskudsmodtageren, og skiftes boet i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet, skal den endnu ikke beskattede del af tilskuddet undergives beskatning. Det er dog en forudsætning, at virksomheden tilhører det bo, der tages under skiftebehandling. Denne beskatning skal senest gennemføres for det indkomstår, hvori dødsboets indkomstskattepligt ophører (§ 27 C, stk. 6). Overgår virksomheden derimod til den længstlevende ægtefælle som led i dennes overtagelse af hele fællesboet til hensiddet i uskiftet bo, foreslås det i § 27 C, stk. 7, at ægtefællen skal kunne fortsætte den 10-årige skatteordning, der var gældende for afdøde.

Ved senere skifte af et uskiftet bo skal tilskuddet medregnes i boets indkomstansættelse efter reglerne i § 27 C, stk. 6.

Den foreslåede § 27 C, stk. 3, indeholder regler

om, hvorledes der skal forholdes, hvis tilskudsbeløbet helt eller delvis kræves tilbagebetalt, jfr. artikel 8 i Rådsforordning 729/70 EØF og § 5 i lov om tilskud til strukturprojekter inden for jordbruget. Efter forslaget skal tilbagebetalingsbeløbet fortrinsvis fradrages i den del af tilskudsbeløbet, der endnu ikke er medregnet i den skattepligtige indkomst, og som derfor (for regnskabsførende) henstår på den særlige passivpost, der er omtalt ovenfor. Er tilbagebetalingsbeløbet større end det beløb, der står på passivposten, fradrages det overskydende beløb i følge forslaget i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori skatteyderen tilpligtes at tilbagebetale beløbet. Den foreslåede fremgangsmåde medfører, at tilbagebetalingsbeløbet kun kommer til fradrag i indkomsten i det omfang, hvori det tidligere er medregnet i den skattepligtige indkomst. Reglen svarer til, hvad der gælder for tilbagebetaling af investeringstilskud efter egnsudviklingsloven, jfr. ligningslovens § 27 B, stk. 3.

Der er på nuværende tidspunkt ikke nærmere fastsat regler for, hvorledes disse tilbagebetalingskrav skal behandles, men det ligger fast, at krav om tilbagebetaling aldrig vil blive rettet mod andre end tilskudsmodtageren selv eller hans dødsbo. Har tilskudsmodtageren solgt virksomheden, og omdanner køber denne, vil et tilbagebetalingskrav blive rettet mod sælger. Det samme gælder, hvis den virksomhed, hvortil der er ydet tilskud, overtages af en arving, der omdanner den på en sådan måde, at der bliver tale om tilbagebetaling. I ganske særlige tilfælde vil tilskudsmodtageren ikke længere eksistere på det tidspunkt, hvor der rejses krav om tilbagebetaling. Det kan tænkes, at selskabet er likvideret, eller at den person, der har modtaget tilskuddet, er død, og den efterfølgende bobehandling er afsluttet på det tidspunkt, hvor kravet om tilbagebetaling rejses. I det omfang et tilbagebetalingskrav vil kunne gennemføres i sådanne specielle situationer, skulle der vel i princippet ske en ændring af den beskatning, der tidligere er gennemført over for tilskudsmodtageren. Sådanne regler ville imidlertid være yderst u hensigtsmæssige set fra et administrativt synspunkt. Man forestiller sig derfor i stedet, at der ved udmålingen af tilbagebetalingskravet tages hensyn til, at der er gennemført en beskatning af tilskuddet, og at denne beskatning fastholdes uanset den tilbagebetaling, der nu sker.

Lovforslaget vil kun få betydning for et meget lille antal skattepligtige (indtil den 1. januar 1976 er der 44, som har fået bevilget tilskud). Forslaget vil som følge heraf ikke få nogen nævneværdig administrativ betydning.