

*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

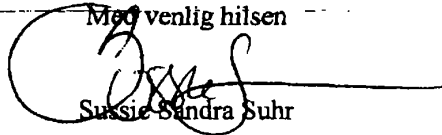
DATO: 23-08-2006  
J.NR.: 04-013702-06-1473  
REF.: sss-sss

**Høring over udkast til lovforslag om leveringsrettigheder for sukkerroer**

Skatteministeriet har ved mail af 11. juli 2006 anmodet om Advokatrådets bemærkninger til ovennævnte lovforslag.

Udkastet har været forelagt for Advokatrådets Skatteudvalg, hvorefter bemærkes, at udkastet ikke giver Advokatrådet anledning til at fremkomme med bemærkninger.

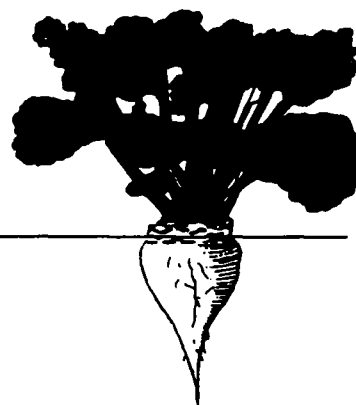
Med venlig hilsen



Sussie Sandra Suhr

**DANSKE  
SUKKERROEDYRKERE**

---



Skatteministeriet  
Att. Peter Bak  
Skat Erhverv

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

1. september 2006

**Høringssvar til**

**"Forslag til Lov om ændring af afskrivningsloven og andre skattelove (Leveringsrettigheder for sukkerroer)" af 11. juli 2006 – J. nr. 2006-411-0070**

Danske Sukkerroedyrkere takker for det tilsendte forslag til høring.

Danske Sukkerroedyrkere kan overordnet bakke op om, at handel med leveringsrettigheder for sukkerroer indgår under samme regler som handel med betalingsrettigheder og mælkekvoter.

Som en væsentlig forudsætning herfor indgår forslaget § 1, punkt 1, hvoraf det bl.a. fremgår, at der i saldoen indgår anskaffelsessummen for leveringsrettigheder for sukkerroer, som den skattepligtige ejer på fremsættelsesdagen.

Som det ganske rigtigt fremgår i bemærkningerne til lovforslaget, punkt 2, 1. afsnit har de nuværende ejere af leveringsrettigheder for sukkerroer ikke fået tildelt disse gratis.

Direkte handel med leveringsrettigheder har – med en enkelt begrænset undtagelse (*se nedenfor*) - først været muligt fra februar 2006. Forud herfor har leveringsrettigheder været knyttet til jorden, og overdragelse af leveringsrettigheder for sukkerroer er alene sket i sammenhæng med handel med jord.

Heri ligger et potentielt problem, idet værdien af leveringsrettigheder indtil for nylig ikke blev fastsat særskilt men indgik med en værdi i den samlede pris ved handel

med jord. Hovedparten af de nuværende ejere af leveringsrettigheder kan således ikke fremvise en særskilt anskaffelsessum for leveringsrettighederne.

Indtjeningen fra sukkerroer har i en lang årrække været betydeligt højere end indtjeningen fra alternative afgrøder. Som eksempel vedlægges *bilag 1*, uddrag af Afgrødekalkuler 2002 fra Storstrømmens PlanteavlRådgivning, hvoraf det fremgår, at DB2 i sukkerroer er 13.141 kr, hvilket klart overstiger andre afgrøder, herunder et typisk alternativ som vinterhvede på 3.790 kr. Det fremgår tillige, at som et gns. af årene 1997-01 er DB2 i sukkerroer 10.683 kr, mens alternative afgrøder ligger omkring 4.000 kr.

Forud for reformen af EU's markedsordning for sukker i februar 2006 har markedsordningen og herunder prisen på sukkerroer været stort set uændret i en meget lang årrække. Prisen på sukkerroer har været konstant siden 1984. Den relativt bedre indtjening fra sukkerroer i forhold til alternative afgrøder har således været gældende i en lang årrække. Dermed har leveringsrettigheder for sukkerroer normalt udgjort en betydelig værdi, når de er medfulgt ved handel med jord.

Vi anser det derfor som et yderst væsentligt punkt i lovforslaget, at alle ejere på fremsættelsesdagen har mulighed for at fastsætte en anskaffelsessum, uanset at denne i langt hovedparten af tilfældene ikke blev fastlagt ved anskaffelsestidspunktet og dermed ikke fremgår direkte.

Det er ikke muligt at tage udgangspunkt i de priser, som leveringsrettighederne er handlet til i februar/ marts 2006. Som anført vedtog Ministerrådet i februar 2006 en reform af EU's markedsordning for sukker, hvorved prisen på sukkerroer reduceres med 40 pct. frem mod 2009. Reformen har således haft en markant negativ effekt på værdien af leveringsrettigheder.

#### **Fastsættelse af anskaffelsessum**

Danske Sukkerroedyrkere foreslår, at man indfører følgende vedrørende fastsættelse af anskaffelsessummen:

- A. For leveringsrettigheder erhvervet i 2006 benyttes den faktiske købspris, som fremgår af handlen.
- B. For leveringsrettigheder erhvervet forud for 2006 kan ejeren benytte
  - I. enten den faktiske anskaffelsessum (evt. fastsat skønsmæssigt efter størrelsen af den samlede anskaffelsessum for leveringsrettighederne og jorden/ ejendommen)
  - II. eller en værdifastsættelse på 2.500 kr pr. ton polsukker.

#### **Ad B. II. Værdifastsættelse på 2.500 kr pr. ton polsukker**

Værdifastsættelsen på 2.500 kr pr. ton polsukker tager udgangspunkt i to køb-/ salgsordninger, som har været lanceret indenfor de senere år.

#### Rationaliseringsordningen

I perioden 1997-1999 indgik Danske Sukkerroedyrkere og Danisco Sugar A/S en aftale, som åbnede for en begrænset handel med leveringsrettigheder uden medfølgende jord. Ordningen blev benævnt "Rationaliseringsordningen" (*bilag 2*), hvor

formålet var at flytte leveringsrettigheder fra øst til vest for Storebælt, således at man undgik en omkostningstung transport af sukkerroer over Storebælt. Behovet opstod i forbindelse med lukningen af Gørlev Sukkerfabrik på Vestsjælland i 1999, hvorved det blev nødvendigt med en ændret leveringsstruktur med levering af en større mængde roer i Assens.

I "Rationaliseringsordningen" fik dyrkere øst for Storebælt mulighed for at sælge deres leveringsrettigheder for 2.800 kr pr. ton polsukker, mens dyrkere vest for Storebælt kunne købe leveringsrettigheder for 1.800 kr pr. ton polsukker. Differencen blev betalt af Danisco Sugar A/S.

Priserne var fastlagt på forhånd i aftalen, og det viste sig, at disse var sat på et for lavt niveau. Målet var en omsætning på 30.000 tons polsukker, men der var kun ønske om salg af 15.000 tons øst for Storebælt ud af en total mængde på 386.000 tons. Vest for Storebælt var der derimod et massivt ønske om at købe leveringsrettigheder til den anførte pris; der indkom ønsker om køb på i alt ca. 100.000 tons polsukker. Begge forhold indikerer tydeligt, at priserne var sat for lavt.

"Rationaliseringsordningen" har efterfølgende dannet grundlag for nogle skattesager i Landsskatteretten, hvor kendelserne udgør grundlaget for de nugældende regler for beskatning af leveringsrettigheder for sukkerroer.

#### Strukturordningen

I 2002 indgik Danske Sukkerroedyrkere og Danisco Sugar A/S en ny aftale om en begrænset køb/ salgsordning benævnt "Strukturordningen" (*bilag 3*), hvor det primære formål tilsvarende var at flytte leveringsrettigheder fra øst til vest for Storebælt. Ordningen blev dog aldrig gennemført, som følge af indsigelser fra Konkurrencemyndighederne, som krævede lige købs-/ salgsmuligheder for alle dyrkere. I denne ordning var priserne fastsat til henholdsvis en salgspris øst for Storebælt på 3.250 kr pr. ton polsukker og en købspris på 2.500 kr vest for Storebælt. Differencen blev betalt af Danisco Sugar A/S.

Købsprisen på 2.500 kr kan betragtes som en lav fællesnævner for en anskaffelsessum. Heri indgår bl.a., at de 2.500 kr er udtryk for en købspris vest for Storebælt, hvor udbytterne i roemarken generelt er lavere end øst for Storebælt. Desuden er der flere specialiserede roedyrkere med forholdsvis større roearealer øst for Storebælt. Begge dele indikerer, at prisniveauet er højere øst for Storebælt.

I årene 2004 og 2005 var det muligt for sukkerroedyrkere at forpagte leveringsrettigheder for sukkerroer uden medfølgende jord. Her var en ét-årig forpagtningsafgift øst for Storebælt typisk på 500-650 kr pr. ton polsukker mod ca. 400-450 kr vest for Storebælt. Dette indikerer dels en højere værdi af leveringsrettighederne øst for Storebælt, dels at en købspris på 2.500 kr var i underkanten af den reelle markedsværdi.

En anskaffelsessum på 2.500 kr pr. ton polsukker, forud for reformen af EU's markedsordning for sukker, må derfor anses for en absolut realistisk minimumsværdi for leveringsrettigheder for sukkerroer.

### **Øvrige bemærkninger**

I bemærkningerne til lovforslaget, punkt 1, 5. afsnit står, at "... leveringsrettigheder for sukkerroer forventes udfaset og i takt hermed erstattet af betalingsrettigheder for sukkerroer, som automatisk vil være omfattet af skattereglerne om betalingsrettigheder."

Det kan hertil bemærkes, at arealer med sukkerroer blev tildelt betalingsrettigheder allerede i 2005, hvilket indgik som en del af den generelle reform af EU's landbrugsordning, hvor Danmark valgte at benytte den såkaldte "regionale hybridmodel".

I forbindelse med reformen af EU's markedsordning for sukker i februar 2006, blev sukker tildelt en kompensation for prisfaldet på sukkerroer. Kompensationen er dels indgået til en generel finansiering betalingsrettigheder (svarende til et areal med sukkerroer i referenceperioden 2000-2002) dels som et sukkertillæg til de sukkerroedyrkere, der havde leveringsrettigheder for sukkerroer pr. 8. marts 2006. Sukkertillægget er efterfølgende indregnet i de betalingsrettigheder, som de pågældende sukkerroedyrkere ejede pr. 21. april 2006. Dette er sket ved at forhøje værdien af disse betalingsrettigheder. Betalingsrettighederne er afkoblet fra den videre sukkerroedyrkning.

Betalingsrettighederne til sukkerroer er således tildelt i 2005, hvor værdien er forhøjet i 2006. Der er ikke udsigt til yderligere tildeling af betalingsrettigheder eller værdiforhøjelse af disse frem mod markedsordningens udløb efter markedsåret 2014/15.

Det forventes, at leveringsrettighederne bibeholdes, også efter 2014/15 - såfremt der fortsat er sukkerproduktion i Danmark - men værdien af rettighederne ventes at falde løbende frem mod 2015, hvor en ny markedsordning for sukker kan føre til ændringer med bl.a. en lavere pris på sukkerroer i forhold til alternative afgrøder.

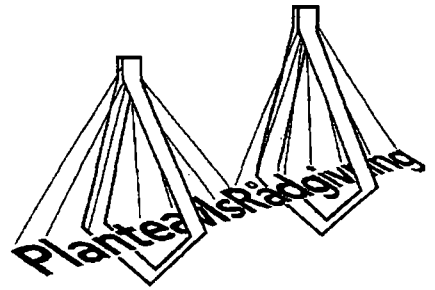
Man kan således sige, at en del af den tidligere værdi af leveringsrettighederne for sukkerroer er overgået til betalingsrettighederne, som er tildelt sukkerroedyrkerne. Og som det ganske rigtigt står i bemærkningerne til lovforslaget, så er disse betalingsrettigheder automatisk omfattet af skattereglerne for betalingsrettigheder.

Med venlig hilsen

Klaus Sørensen  
Chefkonsulent  
Danske Sukkerroedyrkere  
Tlf. 33394009  
E-mail. ks@landbrug.dk

**Vedlagt:**

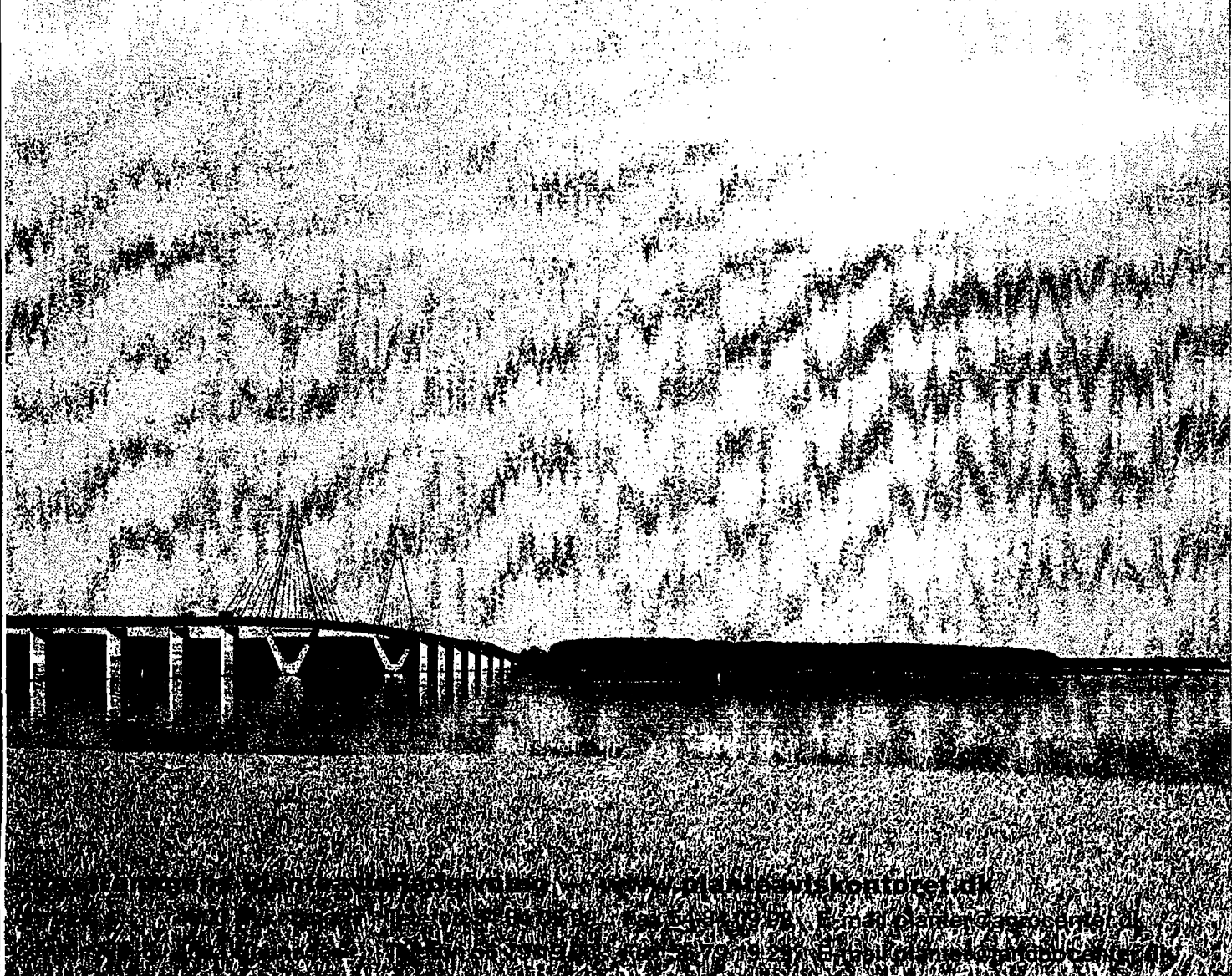
- Bilag 1. Uddrag af Afgrødekalkuler 2002 fra Storstrømmens PlanteavlRådgivning.
- Bilag 2. "Rationaliseringsordningen", aftale af 27. november 1996 mellem Danske Sukkerroedyrkere og Danisco Sugar A/S.
- Bilag 3. "Strukturordningen", aftale af 10. juni 2002 mellem Danske Sukkerroedyrkere og Danisco Sugar A/S.



# AFGRØDEKALKULER

2002

STORSTRØMMENS PLANTEAVLSRÅDGIVNING



www.planteavlskontoret.dk  
E-mail: plante@agrarer.dk  
E-mail: rsk@planteavlskontoret.dk

## Sukkerroer

Rodudbytte Sukkerprocent Leveringsprocent	Forkalkule 2002		Egen kalkule		Efterkalkule 2001	
	53,7 t/ha 18,0				55,8 t/ha 16,8 111	
	Pris	Kroner	Pris	Kroner	Pris	Kroner
Affald		323				312
Sukkertillæg		3098				1206
Renhed/kvalitetstillæg		699				618
A-roer incl. fragt	38,9	16144			38,9	15171
B-roer incl. fragt	26,9	3282			26,9	3094
C-roer					11,0	583
<b>Bruttoudbytte</b>		<b>23545</b>				<b>20984</b>
1,0 pk roefrø (Gauchobejdset)	1300	1300			1287	1287
105 kg N	4,2	441			4,6	483
25 kg P	7,9	198			7,9	198
130 kg K + Na	2,8	364			2,7	351
15 g Safari	9,0	135			9,0	135
3,4 l Betanal	110	374			108	367
2,0 kg Golux	256	512			249	498
0,45 l Nortron 50%	541	243			526	237
1,5 l Olie	50	75			43	65
0,5 l Corbel	244	122			243	122
Rentekrav		777				692
<b>Ialt</b>		<b>4541</b>				<b>4434</b>
<b>Dækningsbidrag I</b>		<b>19004</b>				<b>16550</b>
2 harvninger	125	250			120	240
Såning		430				430
Gødningsudbringning		120				115
3 ukrudtssprøjtninger	130	390			125	375
Svampesprøjtning		130				125
Afhugning stokløbere		250				250
Optagning		1550				1730
Fragt	35	2124			34	2144
Pløjning med vendeplov		620				595
<b>Ialt</b>		<b>5864</b>				<b>6004</b>
<b>Dækningsbidrag II</b>		<b>13141</b>				<b>10546</b>

Der er ikke indregnet ekstra absorptionsafgift eller tilbagebetaling af produktionsafgift.

Der er kalkuleret med 3 ukrudtssprøjtninger.

Forkalkulen er beregnet ud fra den "gamle" brancheaftale

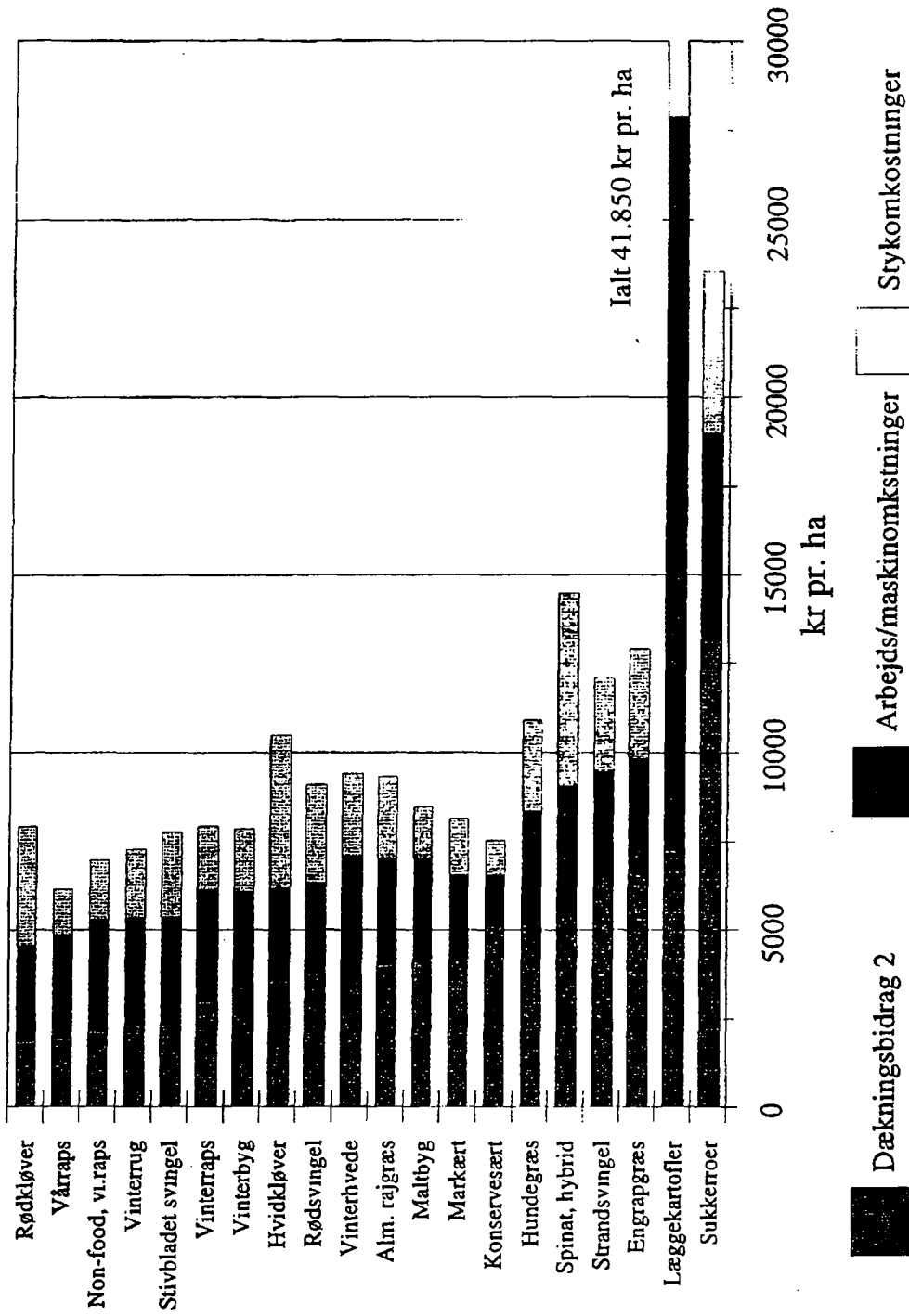


## Sammendrag af forkalkuler 2002

	Udbytte kg/hkg pr ha	Kroner pr ha					Gns. 1997-01 af efterkalkuler DB II
		Brutto- udbytte	Stk. omkost- ninger	Dæknings- bidrag I	Arbejds- og maskin- omkostninger	Dæknings- bidrag II	
Sukkerroer	537	23545	4541	19004	5864	13140	10683
Læggekartofler	310	41850	13982	27868	20613	7255	6401***
Engrapgræs	860	12900	3061	9839	3233	6606	6615
Strandsvingel	1260	12096	2655	9441	3038	6403	6581***
Spinat, hybrid	1800	14490	5440	9050	3673	5377	4999**
Hundegræs	1000	10900	2533	8367	3168	5199	4428
Konservesært	6300	7555	990	6565	1465	5100	5534
Markært	46	8125	1558	6567	2445	4122	4216
Maltbyg	65	8510	1494	7016	2935	4081	3791
Alm. rajgræs	1177	9298	2297	7001	2985	4016	3587
Vinterhvede	89	9416	2296	7120	3330	3790	3693
Rødsvingel	1070	9095	2731	6364	2588	3776	4564
Hvidkløver	510	10455	4249	6206	2635	3571	3632
Vinterbyg	68	7843	1758	6085	2695	3390	2985
Vinterraps	3380	7917	1758	6159	3155	3004	3995
Stivbladet svingel	875	7788	2405	5383	3058	2325	-
Vinterrug	67	7291	1952	5339	3040	2299	2641
Non-food, vi.raps	3180	6961	1659	5302	3155	2147	1987
Vårraps	2290	6173	1297	4876	2935	1941	3205
Rødkløver	525	7928	3367	4561	2675	1886	862

\*\* = kun tre års gns. \*\*\* = kun fire års gns.

# Sammendrag af afgrødekalkuler 2002



## **Tillægsaftale vedr. Rationaliseringsordning**

**til afløsning for § 3.2 i Brancheaftalen mellem Danske Sukkerroedyrkere og Danisco Sugar A/S om dyrkning og levering af sukkerroer i perioden 1996-2000 incl.**

Der er som en éngangsordning forud for kontrakttegningen 1997, 1998 og 1999 aftalt følgende vedr. varig overførsel af kontraktkvantum (A+B) fra fabriksområderne øst for Storebælt til fabriksområdet hørende til Assens Sukkerfabrik.

Overordnet gælder, at der med virkning fra kontrakttegningen 1997 etableres en Rationaliseringsordning med det formål at overføre kontraktkvantum (A+B) til Assens Sukkerfabrik. Målet for Danisco Sugar er på kort sigt (1-3 år) varigt at få overført 30.000 tons kontraktkvantum (A+B).

Rationaliseringsordningen er et tilbud til interesserede roedyrkere, betinget af en "årlig mængdemæssig balance" mellem ønskerne om afgivelse af kontraktkvantum øst for Storebælt og overtagelse af kontraktkvantum vest for Storebælt.

Danisco støtter finansielt overførslen af op til 30.000 tons kontraktkvantum (A+B) med op til 30 mio.kr.

Ordningen er skattepligtig i overensstemmelse med Told- og Skattestyrelsens afgørelse.

Det er aftalt, at Danisco Sugar står for administrationen af ordningen iflg. de mellem Danisco Sugar og Danske Sukkerroedyrkere aftalte retningslinier for Rationaliseringsordningen, som beskrevet i det følgende.

### **Følgende bestemmelse gælder øst for Storebælt.**

1. Roedyrkere i Nakskov, Nykøbing og Gørlev, der ønsker at ophøre med sukkerroedyrkning, kan tilmelde sig ordningen i henhold til udsendt informationsmateriale og tilbudskontrakt. Roedyrkere, der tilmelder sig ordningen, skal have ret til at udnytte kontrakten i henhold til Brancheaftalens bestemmelser og være ejere af ejendomme med kontraktkvantum.

For ejere af ejendomme med kontraktkvantum, der har bortforpagtet ejendommen gælder, at tilmelding til ordningen er betinget af, at der kan dokumenteres tilsagn fra ejendommens forpagter (roedyrker).

Tilmelding er bindende for ejeren og en evt. forpagter af ejendommen uden fortrydelsesret indtil der er meddelt accept eller afslag fra Danisco Sugar, som senest skal meddeles d. 15. februar.

2. For ejendomme med kontraktkvantum på mere end 30 tons polsukker (A+B) gælder, at ejeren af ejendommen skal indhente skriftlig accept fra panthavende realkreditinstitutter. For ejendomme med kontraktkvantum på mindre end eller lig med 30 tons polsukker (A+B) skal der ikke indhentes en skriftlig accept fra panthavende realkreditinstitutter, men realkreditinstitutterne har iflg. aftale mellem realkreditinstitutterne, DKS og Danisco Sugar mulighed for at gøre indsigelse. I så fald vil ejeren få meddelelse herom fra Danisco Sugar.
3. Accept af ejerens tilbud om overdragelse af hele ejendommens kontraktkvantum er betinget af, at der vest for Storebælt har tilmeldt sig tilstrækkeligt mange roedyrkere, der ønsker at erhverve kontraktkvantum. Ved større tilmelding end der kan efterkommes, er datoen for tilmelding afgørende.
4. Ejere af ejendomme med kontraktkvantum, der enten selv er roedyrker eller har bortforpagtet ejendommen og som opfylder betingelserne, kan via ordningen endeligt afgive hele deres kontraktkvantum mod et overdragelsesbeløb på 2.800 kr. excl. moms pr. tons polsukker (A+B). Overdragelsesbeløbet udbetales med frigørende virkning for Danisco Sugar til den ejer, der hos Danisco Sugar er registreret pr. d. 15. februar forud for kontraktåret.  
  
Danisco Sugar foretager udbetaling af overdragelsesbeløbet i slutningen af december måned samme år. Såfremt roedyrkerens saldo i Danisco Sugars favør henstår ubetalt ved Roeopgørelse-3 i december måned samme år, har Danisco Sugar ret til at modregne saldoen i overdragelsesbeløbet. Dette gælder uanset om den registrerede roedyrker pr. 15. februar er ejer eller forpagter.
5. Såfremt ejendommen i perioden fra tilmeldingen til d. 15. februar afhændes og overgår til ny ejer, er den gamle ejer forpligtet til at overdrage sine rettigheder og forpligtelser jf. denne Tillægsaftale incl. den afgivne tilbudskontrakt til den nye ejer, samt meddele fabrikken, at ejendommen er afhændet. Den nye ejer overtager rettigheden til at modtage overdragelsesbeløbet og forpligtelsen til at afgive kontraktkvantum.  
  
Ved bortforpagtning af ejendommen til en forpagter eller ny forpagter, fra tilmeldingen til d. 15. februar, er ejeren forpligtet til at informere forpagter om tilmelding til Rationaliseringsordningen.
6. Roedyrkere, der afgiver deres kontraktkvantum, sikres mulighed for køb af roeaffald i Brancheaftalens løbetid (jf. bilag vedr. roeaffaldsaftale for så vidt angår prisfastsættelse for ikke roedyrkere).

**Følgende bestemmelse gælder vest for Storebælt.****Assens Sukkerfabrik:**

1. Interesserede roedyrkere, der er ejere af ejendomme med kontraktkvantum eller er forpagtere, som kan dokumentere tilsagn fra ejeren af ejendommen og som opfylder nedenstående kriterier, kan i henhold til udsendt materiale forud for kontrakttegningen i hvert af de tre år tilmelde sig ordningen på ejendomsbasis.

Tilmelding kan ske indenfor en i informationsmaterialet angivet tidsperiode på min. to uger. Alle rettidige indsendte ansøgninger, der opfylder de nedenfor anførte kriterier for tildeling, anses for ligeværdige.

Tilmeldingen er bindende for ejeren og en evt. forpagter af ejendommen uden fortrydelsesret indtil der er meddelt accept (evt. delvis) eller afslag fra Danisco Sugar, hvilket meddeles senest d. 15. februar.

Senest pr. 15. februar, forud for kontrakttegningen i hvert af de tre år, fastlægges hvorvidt ønskerne om overtagelse kan efterkommes helt eller delvis ud fra det samlede ønske om overdragelse øst for Storebælt. Såfremt den enkelte ejers ønske ikke kan opfyldes fuldt ud sker følgende forholdsmæssige tildeling:

- ejendommens kontraktkvantum pølsukker (A+B) og ønskets størrelse udtrykt i pølsukker (A+B) sammenlægges til en sum,
- fordeling sker forholdsmæssigt på grundlag af denne sammenlagte sum for samtlige ejendomme, som opfylder kriterierne for tildeling.

Der kan maksimalt ansøges om et kontraktkvantum, som sammen med ejendommens nuværende kontraktkvantum svarer til 35% af ejendommens udnyttede landbrugsareal i omdriften.

Såfremt en ejer er i besiddelse af flere kontrakter (ejendomme), skal vedkommende særskilt søge for hver enkelt kontrakt som ønskes forøget.

2. Yderligere kriterier for tildeling vest for Storebælt:
  - a. God dyrkningspraksis, jf. Brancheaftalens § 5.2.
  - b. For ejendommen gælder, at der på tilmeldingstidspunktet skal have været tegnet det fulde A+B-kontraktkvantum de sidste to år, samt være opnået en beregnet leveringsprocent i gennemsnit af de sidste fem år på 100 eller derover og ikke været reguleret på grundlag af 92%-reglen indenfor de sidste fem år.

3. Det erhvervede kontraktkvantum (A+B) kontraheres de to første kontraktår som ekstra B-kontraktkvantum.
4. Danisco Sugar har ret til at modregne overtagelsesbeløbet på 1.800 kr. excl. moms pr. tons polsukker (A+B) hos den på ejendommen registrerede roedyrker hos Danisco Sugar - uanset om denne roedyrker er ejer eller forpagter, og uanset om ejerforholdet eller forpagtningsforholdet er stiftet efter overtagelsen.

Overtagelsesbeløb modregnes ved udbetaling af Roeopgørelse-1.

5. Danisco Sugar kan forlange, at der stilles sikkerhed for betaling af overtagelsesbeløb.
6. Ved ejerskifte i perioden fra tilmelding til fuld betaling er foretaget overgår alle rettigheder og forpligtelser til den nye ejer jf. Brancheaftalens § 16, og en forpagter skal ved ejerskifte acceptere Danisco Sugars modregningsadgang jf. pkt. 4.

Ved bortforpagtning af ejendommen til en forpagter eller ny forpagter samt ved afhændelse af ejendommen til ny ejer, fra tilmelding til fuld betaling er foretaget, er ejeren forpligtet til at informere forpagteren/ny ejer om tilmeldingen til Rationaliseringsordning.

7. Kontrakten overgår først endeligt til ejendommen, når Danisco Sugar har modtaget fuld betaling.

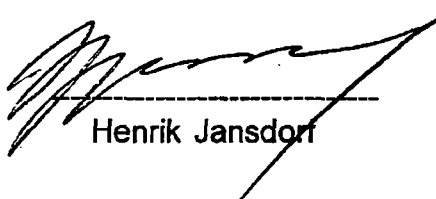
København, d. 27 november 1996

DANSKE SUKKERROEDYRKERE



-----  
Erik Thiesen

DANISCO SUGAR A/S



-----  
Henrik Jansdorf

**Fra** "Stephan Kim Jepsen" <SKJ@eogs.dk>  
**Til:** <pb@skm.dk>  
**Dato** 24-08-2006 16:28:40  
**Emne:** Høringssvar - Lov om ændring af afskrivningsloven og andre skattelove  
(Leveringsrettigheder for sukkerroer)

24. august 2006

ERHVERVS- OG

SELSKABSSTYRELSEN

Kampmannsgade 1

1780 København V

Høringssvar – Lov om ændring af afskrivningsloven og andre skattelove  
(Leveringsrettigheder for sukkerroer)

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

Lovforslaget ændrer skattereglerne om leveringsrettigheder for sukkerroer, således at de svarer til reglerne for betalingsrettigheder.

Erhvervsøkonomiske konsekvenser

Forslaget vurderes at medføre negative direkte erhvervsøkonomiske konsekvenser. Dette skyldes, at lovforslaget indeholder en skærpelse af de tidlige regler i forbindelse med salg af sukkerroekvoter, som medfører

øget beskatning for sukkerroeproducenter, der har en fortjeneste på salget af deres leveringsrettigheder.

Forslaget vurderes ikke at medføre afledte eller strukturelle erhvervsøkonomiske konsekvenser.

#### Administrative konsekvenser

Forslaget vurderes ikke at medføre administrative konsekvenser. Dette skyldes, at forslaget alene udvider eksisterende regler til at omfatte sukkerroekvoter. Virksomhederne bliver således ikke pålagt nye oplysningskrav, ligesom der heller ikke er tale om, at de bliver pålagt byrder i forbindelse med omstilling til de nye regler, idet virksomhederne allerede fører en saldo efter de gældende regler. Endvidere er forslagets øvrige bestemmelser konsekvensrettelser som følge af, at sukkerroekvoter bliver omfattet, samt redaktionelle ændringer.

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen 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 med henblik på en vurdering af, om forslaget skal forelægges Økonomi- og Erhvervsministeriets virksomhedspanel. Styrelsen vurderer ikke, at forslaget indeholder administrative konsekvenser i et omfang, der berettiger, at lovforslaget bliver forelagt et virksomhedspanel. Forslaget bør derfor ikke forelægges et af Økonomi- og Erhvervsministeriets virksomhedspaneler."

#### E-administrerbarhed

CKR har endvidere testet lovforslaget for e-administrerbarhed, og har i den forbindelse ikke identificeret nogen barrierer for lovforslagets e-administrerbarhed.

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har ikke yderligere bemærkninger.

Med venlig hilsen

Stephan Kim Jepsen

Fuldmægtig



Tlf. direkte 3330 7676

E-post skj@eogs.dk

Sag nr. 2006-0007147

SKJ/JME

E&S benytter digital signatur på alle e-mails. Vil du vide mere om digital

signatur - læs her. <<http://www.eogs.dk/sw1998.asp>> Hvis du har problemer med en e-mail fra E&S - returnér

venligst e-mail inkl. fejlbesked - læs om de mest almindelige fejl <<http://www.eogs.dk/sw2000.asp>> . Undlad

venligst at kryptere e-mails direkte til E&S medarbejdere, benyt i stedet

eogs@eogs.dk - Læs mere <<http://www.eogs.dk/sw1998.asp>> .

**CC:** "Flemming Pedersen" <[FPE@eogs.dk](mailto:FPE@eogs.dk)>, "Janni Melhede" <[JME@eogs.dk](mailto:JME@eogs.dk)>, "Maja Bjerregaard Larsen" <[MBL@eogs.dk](mailto:MBL@eogs.dk)>, "Stinne Henriksen" <[SHE@eogs.dk](mailto:SHE@eogs.dk)>

SJ20060831140625906 [DOR285967].TXT  
Fra: "Lene Nielsen" <LNI@DI.DK>  
Til: Peter Bak <pb@skm.dk>  
Modtaget: 14-07-2006 08:53:30  
Emne: Udkast til lovforslag om leveringsrettigheder for  
sukkerroer

---

Kære Peter Bak,

Skatteministeriet har 11. ds. udbedt sig Dansk Industris bemærkninger til et udkast til lovforslag om leveringsrettigheder for sukkerroer.

I den anledning bemærkes, at lovudkastet ikke giver DI anledning til bemærkninger.

Med venlig hilsen

Lene Nielsen  
Juridisk konsulent  
Dansk Industri  
DK-1787 København V  
E-mail: lni@di.dk / di@di.dk  
Tlf: 3377 3563 / 3377 3377  
Fax 3377 3560 / 3377 3300



Dansk Landbrug

Skatteministeriet  
Att.: Peter Bak

Email: pb@skm.dk

24. august 2006

### Bemærkninger til udkast til lovforslag om den skattemæssige behandling af leveringsrettigheder for sukkerroer

Dansk Landbrug takker for modtagelsen af ovenstående udkast til lovforslag.

Vi er indforstået med, at lovforslaget fremsættes i forlængelse af EU-kommissionens godkendelse af reglerne om beskatning af mælkekvoter og betalingsrettigheder, for at undgå at skattereglerne om leveringsrettigheder for sukkerroer betragtes som statsstøtte. Vi har stedse lagt stor vægt på, at de af Folketinget vedtagne regler om beskatning af mælkekvoter og betalingsrettigheder trådte i kraft, som vedtaget.

Det fremgår af lovforslagets tekst, at regeringen finder, det ikke er i strid med skattestoppet at gennemføre skærpelsen, fordi det er et krav fra EU-kommissionen. Vi finder, det er utilfredsstillende, at regeringen gennemfører en skærpelse af beskatningen, uden at landbruget kompenseres for dette.

Vi kan tilslutte os høringssvarene afgivet af henholdsvis Danske Sukkerroedyrkere og Dansk Landbrugsrådgivning, Landscentret. Vi finder det vigtigt, at der findes en administrativ enkelt løsning for ansættelse af anskaffelsessummen af leveringsrettigheden for sukkerroer i de situationer, hvor der ikke er en konkret anskaffelsessum.

Med venlig hilsen

Lars Eghøj  
Skattepolitisk konsulent  
Dansk Landbrug  
Dir. tlf. 33 39 46 73  
Email: leg@dansklandbrug.dk



Skatteministeriet  
Att. Peter Bak  
Skat Erhverv

18. august 2006

J.nr. 911-00917

## **Bemærkninger til udkast til lovforslag om den skattemæssige behandling af leveringsrettigheder for sukkerroer**

---

Dansk Landbrugsrådgivning, Landcentret, takker for det tilsendte. Landscentret har nedenstående bemærkninger til udkastet.

### **Ad § 1, nr. 1:**

Det er velvalgt, at man direkte i bestemmelsen anfører, at anskaffelsessummen for leveringsrettigheder for sukkerroer, der ejes på fremsættelsestidspunktet, indgår på saldoen. Dette giver klarhed.

Det bør dog i bemærkningerne præciseres, at dette er i overensstemmelse med bestemmelserne om rettigheder efter EU-landbrugsstøtteordningen samt med bestemmelserne om engangskvoter og løbende kvoter, således at der ikke opstår modsætningslutninger i relation til disse kvoter/rettigheder.

### Vedrørende anskaffelsessummen

Endvidere rejser der et særligt problem i relation til anskaffelsessummen. Historisk har man i væsentligt omfang formentlig ikke værdiansat roekvoter i handlerne. (Det erindres, at kravene i afskrivningslovens § 45 og ejendomsavancebeskatningslovens § 4, stk. 5, først blev indført med pinsepakken, ligesom roekvoter i princippet først med dette lovforslag bliver omfattet af afskrivningslovens § 45.)

Man bør derfor tage stilling til, hvad man kan ansætte roekvoterne til, hvis man ikke har den konkrete anskaffelsessum.

Landscentret foreslår derfor følgende model for fastsættelsen af anskaffelsessummen, som skal indgå på saldoen fra og med fremsættelsen af lovforslaget:

*For leveringsrettigheder anskaffet i 2006 ansættes anskaffelsessummen til den faktiske anskaffelsessum.*

*For leveringsrettigheder anskaffet forud for 2006 ansættes anskaffelsessummen til enten:*

- 1) *den faktiske anskaffelsessum (evt. fastsat skønsmæssigt efter størrelsen af den samlede anskaffelsessum for leveringsrettighederne og jorden/ejendommen), eller*
- 2) *en indgangsværdi på 2.500 kr. pr. ton polsukker*

Vedrørende nr. 1 bør det – såfremt der ved anskaffelsen alene er aftalt en samlet pris for jorden/ejendommen og leveringsretten – være muligt at fastsætte en skønnet værdi ud fra den samlede anskaffelsessum på samme måde, som man ved fastsættelsen af afskrivningsgrundlaget for f.eks. bygninger tidligere har fastsat denne skønsmæssig. Skat vil så i forbindelse med ligningen kunne efterprøve dette.

Vedrørende indgangsværdien i nr. 2 henvises til høringssvaret fra Danske Sukkerroedyrkere, hvori størrelsen er begrundet nærmere.

Udover ovennævnte begrundelse for at ansætte en indgangsværdi, kan der henvises til, at der med de nye regler indføres en skærpet beskatning af handel med disse rettigheder. Her har man tidligere anvendt indgangsværdier, jf. f.eks. ejendomsavancebeskatningslovens § 4.

Det bemærkes generelt, at størrelsen af anskaffelsessummen for leveringsrettigheder for sukkerroer - hvis der ikke fastsættes andet - vil have indflydelse på størrelsen af den del af anskaffelsessummen, der måtte være tilbage til anskaffelsessum for jorden/ejendommen i øvrigt. Dette har bl.a. betydning i relation til afskrivningsgrundlaget samt anskaffelsessummen efter ejendomsavancebeskatningsloven. Landscentret foreslår derfor, at anvendelsen af indgangsværdien for leveringsrettighederne ikke reducerer de faktiske anskaffelsessummer efter ejendomsavancebeskatningsloven eller afskrivningsloven i de situationer, hvor landmanden vælger at anvende indgangsværdien i nr. 2. Såfremt dette ikke kan tiltrædes, bør det i det mindste fremgå, at anvendelsen af indgangsværdien vedrørende leveringsrettighederne ikke reducerer indgangsværdierne i ejendomsavancebeskatningslovens § 4, stk. 3, 1. og 2. pkt.

En tilsvarende problemstilling eksisterer i relation til mælkekvoter. Disse har også indgået i ejendomsværdien i 1993 og 1996. Uanset, om mælkekvoten først sælges efter salget af ejendommen, skal vurderingerne ikke reduceres med den del, mælkekvoten er indgået med. Dette følger af ordlyden af ejendomsavancebeskatningslovens § 4 samt af vedlagte landsskatteretskendelse (j.nr. 2-4-1847-1539). Ligeledes er det også baggrunden for en del af L 28. Her forudsatte man ved indførelsen af bestemmelserne i afskrivningslovens § 40 C om mælkekvoter, der sælges efter salget af den faste ejendom, at anskaffelsessummerne ikke skulle reduceres. Hvis der efter ejendomsavancebeskatningsloven skulle ske en reduktion af indgangsværdierne, såfremt mælkekvoten ikke blev solgt sammen med ejendommen, falder baggrunden for lovændringen bort.

Man kunne således tilføje en bestemmelse herom, således at det samlet lyder således:

*For leveringsrettigheder anskaffet i 2006 ansættes anskaffelsessummen til den faktiske anskaffelsessum.*

*For leveringsrettigheder anskaffet forud for 2006 ansættes anskaffelsessummen til enten:*

- 1) *den faktiske anskaffelsessum (evt. fastsat skønsmæssigt efter størrelsen af den samlede anskaffelsessum for leveringsrettighederne og jorden/ejendommen), eller*

- 2) *en indgangsværdi på 2.500 kr. pr. ton pølsukker.  
Anvendelsen af indgangsværdien for leveringsrettighederne reducerer ikke de faktiske anskaffelsessummer efter ejendomsavancebeskatningsloven eller afskrivningsloven.*

Dette foreslås således indføjet direkte i bestemmelsen.

**Ad § 1, nr. 7:**

Det må anses for relevant alene at have hjemlen for, hvad der er kapitalindkomst, i personskatteloven. Det bemærkes herved, at hvis virksomhedsordningen anvendes, vil indkomsten blive virksomhedsindkomst, og ikke kapitalindkomst.

**Ad § 5:**

Virkningstidspunktet kan tiltrædes. Det er meget væsentligt, at det ikke har tilbagevirkende kraft.

**Ad bemærkningerne, afsnit 1:**

Heri anføres:

"...dels at leveringsrettigheder for sukkerroer forventes udfaset og i takt hermed erstattet af betalingsrettigheder for sukkerroer, som automatisk vil være omfattet af skattereglerne om betalingsrettigheder."

Landscentret er ikke bekendt med de angivne udsigter for fremtiden. I det omfang sukkertilægget er reduceret allerede i år, er det dog sket ved, at sukkertilægget er nedsat, samtidig med, at der er sket en forhøjelse af støtten på de betalingsrettigheder, landmanden ejede. Der udstedes dermed ikke nogle særlige betalingsrettigheder for sukkerroer.

Det må antages, at forhøjelsen af støtten på en sådan allerede eksisterende rettighed, er omfattet af skattefriheden i ligningslovens § 7 Y, stk. 1. Hvis dette ikke er tilfældet, bør det fastlægges.

**Ad bemærkningerne, afsnit 3, samt resuméet:**

Beskrivelsen af saldometoden er begge steder misvisende og ikke særligt præcis. Man kan jo f.eks. have en positiv saldo fra tidligere år, som videreføres. F.eks. anfører man i resuméet følgende:

"Hvis der i løbet af året er solgt for et større beløb, end der er købt for, beskattes nettobeløbet."

Dette er ikke præcist. Købene kan jo være sket tidligere end "i løbet af året" mv. Det afgørende er, om der i årets løb er solgt for sådanne beløb, at saldoen ved udgangen af året er negativ. I så fald indtægtsføres den negative saldo. Det er ikke nettobeløbet, der indtægtsføres. Nettobeløbet af årets køb og salg er derimod lig med ændringen på saldoen. Og hvis den er positiv i forvejen, er det maksimalt en del af nettobeløbet, der indtægtsføres.

Eks:

2005		Kr.
Vederlagsfri tildeling	55 rettigheder	0
Køb	40 rettigheder	160.000
Ultimosaldo		160.000
2006		
Salg	30 rettigheder	-120.000
Køb	10 rettigheder	40.000
(Årets nettobeløb)		(-80.000)
Ultimosaldo		80.000

Selvom der i årets løb er solgt for et større beløb, end der er købt for, sker der ingen indtægtsførsel af nettobeløbet. Man kunne også lave et eksempel, der viste, at heller ikke årets salg skal holdes op mod alle historiske købspriser for at finde den negative saldo. Det var alene et spørgsmål om, at der i tidligere år er sket salg. I øvrigt er der som nævnt tale om indtægtsførsel. Det er ikke givet, at der sker beskatning.

I relation til resuméet er det korrekt, at det, man har betalt for et tidligere køb af en sukkerroekvot, indgår på saldoen, og at det er en udgift. I relation til saldoen indgår beløbet dog med en positiv værdi, jf. herved LV Erhvervsdrivende afsnit E.C.5.4.3.1. Når man betegner det således, at den indgår som en udgift, fremgår dette ikke ganske klart.

#### I øvrigt

Man bør tage stilling til, om fastsættelsen af disse regler, samt de nye regler for handel med leveringsrettigheder til sukkerroer uafhængigt af handel med jord, har betydning for vurderingen af landbrugsejendomme. Det fremgår af Landsskatterettens kendelse 2-7-1942-0237 af 10. november 2005, at Landsskatteretten er af den opfattelse, at leveringsrettigheder til roekvoter efter fast vurderingspraksis anses for en del af grundværdien. Dette forekommer i hvert fald med de nye handelsmuligheder og de nye skatteregler ikke at være holdbart.

Venlig hilsen

Jens Jul Jacobsen,  
 Specialkonsulent, cand. jur., Afdeling for skat  
 Dansk Landbrugsrådgivning, Landscentret  
 Direkte 8740 51 29  
 E-mail: jsj@landscentret.dk



## 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  
Skat Erhverv  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K.

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

21. august 2006

nea/mbl (X:\Faglig\HORSVAR\2006\H086-06.doc)

### **Forslag til Lov om ændring af afskrivningsloven og andre skattelove (Leveringsrettigheder for sukkerroer)**

---

FSR har fra Skatteministeriet modtaget udkast til ovennævnte lovforslag.

Foreningens skatteudvalg har gennemgået lovforslag og har ingen kommentarer hertil.

---oo0oo---

Såfremt der er spørgsmål til ovenstående, står foreningen gerne til rådighed.

Med venlig hilsen

John Bygholm  
formand for FSRs Skatteudvalg

Niels Ebbe Andersen  
fagdirektør



# Foreningen Danske Revisorer

Munkhatten 32 · 5220 Odense SØ · Telefon 65 93 25 00 · telefaks 65 93 25 08  
Webadresse: [www.fdr.dk](http://www.fdr.dk) · E-mail: [sekretariat@fdr.dk](mailto:sekretariat@fdr.dk)



Skatteministeriet  
Skat Erhverv  
Peter Bak  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

Odense den 21. august 2006  
H 4021 - 06  
0030 TK

## **Høring: Forslag til Lov om ændring af afskrivningsloven og andre skattelove ( Leveringsrettigheder for sukkerroer )**

Lovudvalget i Foreningen Danske Revisorer har ikke bemærkninger til ovenstående.

Med venlig hilsen  
Foreningen Danske Revisorer

Tom Karstensen  
direktør

Skatteministeriet  
Skat Erhverv  
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)**

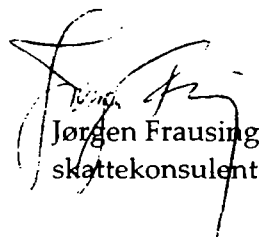
13. juli 2006

**Høring vedrørende udkast til lovforslag om leveringsrettigheder for sukkerroer**

Tak for muligheden for at kommentere forslaget.

Vi har ingen bemærkninger.

Med venlig hilsen

  
Jørgen Frausing  
skattekonsulent

**Fra** "Winnie Harboe Holst" <WHH@landbrug.dk>  
**Til:** <pb@skm.dk>  
**Dato** 23-08-2006 10:04:30  
**Emne:** Høringssvar (leveringsrettigheder for sukkerroer)

Kære Peter Bak

Landbrugsraadet skal henvise til høringssvar, som afgives af Danske Sukkerroedyrkere samt høringssvarene fra Dansk Landbrugsrådgivning og Dansk Landbrug.

Med venlig hilsen

Winnie Harboe Holst

Skattechef

Landbrugsraadet,

Axelborg, Axeltorv 3

1609 København K

Telefon: 33 39 42 10

E-mail: whh@landbrug.dk



REALKREDITRÅDET

SJ20060901095511984 [DOR292913].TXT  
Fra: "Steen Jul Petersen" <sjp@realkreditraadet.dk>  
Til: "psker@skm.dk".GWIA.SKMDEP@skm.dk  
<"psker@skm.dk".GWIA.SKMDEP@skm.dk>; Peter Bak <pb@skm.dk>  
Modtaget: 17-08-2006 15:44:02  
Emne: Udkast til lovforslag om leveringsrettigheder for  
sukkerroer

---

Pr. e mail

Skatteministeriet  
17. august 2006

C 450 - sjp

Udkast til forslag om leveringsrettigheder for sukkerroer

Ministeriet har den 11. juli i år udsendt udkast til forslag til ændring af afskrivningsloven og andre skattelove. Reglerne omhandler beskatning af leveringsrettigheder for sukkerroer.

Vi har ikke bemærkninger til udkastet.

Med venlig hilsen

Steen Jul Petersen



**SKAT**

Skatteministeriet

Att.: Peter Bak

Hovedcentret

Østbanegade 123  
2100 København Ø

Telefon 7222 1818  
Ean. nr. 5798000033788

skat@skat.dk  
www.skat.dk

21. august 2006  
J.nr. 06-038532

Karen Madsen

karen.madsen@Skat.dk  
Direkte 7237 3883  
Fax 7237 9038

## Hørings svar - Leveringsrettigheder for sukkerroer

Skatteministeriet har d. 11. juli 2006 sendt Forslag til Lov om ændring af afskrivningsloven og andre skattelove (Leveringsrettigheder for sukkerroer) i ekstern høring.

I bemærkningernes punkt 5 om de offentlige administrative konsekvenser er det anført, at forslaget vil medføre en mindre lettelse i ligningen. Dette bør ændres til et ubetydeligt merforbrug i ligningen.

Årsagen hertil er, at handel med roerettigheder nu indgår i opgørelsen af den skattepligtige indkomst, men da der hermed sker en ligestilling med behandlingen af eksempelvis mælkerettigheder vil kontrollen af roerettigheder kun medføre et ubetydeligt merforbrug af ressourcer i ligningen.

SKAT har ikke yderligere bemærkninger.

Med venlig hilsen

Karen Madsen

SJ20060901095908546 [DOR292189].TXT  
Fra: "Jesper Kiholm Andersen" <Jesper.Kiholm@skat.dk>  
Til: Peter Bak <pb@skm.dk>; Postkasse Skat erhverv <pskerh@skm.dk>  
Modtaget: 22-08-2006 13:08:15  
Emne: Høringssvar til udkast til lovforslag om  
Leveringsrettigheder for sukkerroer

---

Til Skatteministeriet

Departementet

Att.: Peter Bak

Høringssvar til udkast til lovforslag om leveringsrettigheder for sukkerroer

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

Skatterevisor / Master i Skat

Formand for Skatterevisorforeningens Skatteudvalg

Skattecenter Tønder

Plantagevej 37

6270 Tønder

Telefon: 72389468

Mail: jesper.kiholm@skat.dk

Mobiltelefon: 20487375

