



Skatteministeriet

25. november 2019
J.nr. 2019 - 9229

Til Folketinget – Udvalget for Landdistrikter og Øer

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 11 af 24. september 2019 (alm. del).
Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Karina Lorentzen Dehnhardt (SF).

Morten Bødskov

/ Lise Bo Nielsen



Spørgsmål

Vil ministeren oplyse, hvordan landbrugserhvervet generelt bliver beskattet?

Svar

Som altovervejende hovedregel beskattes landbrugserhvervet efter samme regler som det øvrige erhvervsliv i Danmark. Det gælder i forhold til indkomst-, ejendoms-, miljø- og energibeskatning. Der findes dog en række særlige regler for landbrugserhvervet.

I det følgende gives en generel beskrivelse af beskatningen af landbrugserhvervet. Det bemærkes, at det kun er de væsentligste særregler og undtagelser, som er medtaget i beskrivelsen.

Indkomstbeskatning

I forhold til beskatningen af den løbende indkomst så opgøres den skattepligtige indkomst ved at trække fradragberettigede udgifter herunder de løbende driftsomkostninger fra de skattepligtige indtægter ved driften. Dette gælder, uanset om landbrugsaktiviteten drives i personligt regi eller i selskabsform.

I den forbindelse skal det nævnes, at landbrugserhvervet ved indkomstopgørelsen har adgang til at afskrive på en lang række aktiver, dvs. at der med en vis procentsats pr. år kan foretages fradrag for anskaffelsestallet for aktivet. Det gælder fx driftsmidler (25 pct. årligt eller straksafskrivning dvs. fuld afskrivning i det første år), bygninger og tilsvarende anlæg inkl. installationer heri (4 pct. årligt), dræningsanlæg og nedgravede rør ved markvanding (20 pct. årligt) samt produktionstilladelser og andre kvoter mv. (1/7 årligt eller straksafskrivning).

Udgangspunktet er, at landbrugserhvervet har de samme regler som det øvrige erhvervsliv, omend nogle af afskrivningsmulighederne er af større relevans for landbrugserhvervet.

For landbrugserhvervet findes der endvidere nogle særlige regler om værdiansættelse af husdyrbesætninger og foderbeholdninger samt afskrivning herpå. Fx kan dyrbesætninger afskrives med op til 15 pct. årligt, hvilket ikke er muligt efter de almindelige regler om opgørelse af varelagre, der gælder for andre erhverv.

Den herefter fremkomne skattepligtige indkomst beskattes med 22 pct., hvis virksomheden drives i selskabsform, mens den skattepligtige indkomst beskattes med op til 22 pct. eller ca. 56 pct., hvis landbrugsaktiviteterne drives i personligt regi, alt afhængigt af hvorvidt virksomhedsordningen finder anvendelse eller ej.

Det skal bemærkes, at de såkaldte andelsforeninger i form af indkøbs-, produktions- og salgforeninger er underlagt en særlig form for selskabsbeskatning. Disse foreninger er således underlagt en formuebeskatning, der træder i stedet for den normale indkomstbaserede selskabsbeskatning. Andelsbeskattede foreninger opgør deres skattepligtige indkomst som henholdsvis 4 pct. eller 6 pct. af en nærmere defineret andel af deres formue. Den

herved opgjorte skattepligtige indkomst beskattes med 14,3 pct. I praksis betyder det, at den effektive skattesats i forhold til andelsforeningen bliver mellem 0,572 pct. og 0,644 pct. af andelsforeningens formue. Det skal dog bemærkes, at denne i udgangspunktet lempeligere andelsbeskatning indebærer, at andelshaverne beskattes hårdere end typiske aktionærer i selskaber, da udlodninger fra andelsforeningen beskattes som personlig indkomst frem for aktieindkomst.

Ejendomsbeskatning

Landbrugserhvervet skal betale grundskyld af deres ejendomme, men der findes nogle særlige regler og satser herfor. Den såkaldte bondegårdsregel har betydning i forhold til værdiansættelse af grundværdien af en landbrugsejendom. I praksis betyder bondegårdsreglen, at grundvurderingerne for landbrugsjord i dag ligger på ca. 1/3 af de faktiske handelspriser¹. Grundskylden fastsættes af den enkelte kommune og udgør mellem 1,6 pct. og 3,4 pct. af grundværdien. Der gives et nedslag på 1,48 pct. i den fastsatte sats ved beregningen for landbrugsejendomme, dog med et loft over satsen på 0,72 pct. Det vil sige, at i praksis beskattes landbrugsejendomme med op til 0,72 pct. af den fastsatte grundværdi. Grundskylden er endvidere fradragsberettiget i forbindelse med indkomstopgørelsen.

Landbrugserhvervet er skattepligtig ved afståelse af landbrugsejendommen, idet landbrugserhvervet dog – som det øvrige erhvervsliv – har mulighed for at udskyde beskatning af en fortjeneste ved afståelse af fx en landbrugsejendom ved at genanbringe (modregne) fortjenesten i anskaffelsessummen på en evt. ny erhvervsejendom. Hertil kommer, at landbrugserhvervet har adgang til nogle særlige fradragsregler ved avanceopførelsen, som foretages i forbindelse med salget af en ejendom bl.a. indeksering af anskaffelsessummen for fast ejendom og et bundfradrag på 300.300 kr. (2019-niveau) ved salg af blandet benyttede ejendomme (ejendommen bruges både privat og erhvervsmæssigt).

Miljø- og energibeskatning

Landbrugserhvervet er afgiftspligtig af brugen af pesticider og kvælstof, idet sidstnævnte er afgiftsbelagt med 5 kr. pr. kg, hvis det totale indhold af kvælstof i gødningen er over 2 pct. af gødningens samlede vægt.

Olie, gas, kul og el er pålagt energiafgifter og CO₂-afgift. Landbrugserhvervet kan – som det øvrige erhvervsliv – få energiafgifterne godtgjort helt eller delvist, når produkterne helt eller delvist anvendes i en momsregistreret virksomhed. Særligt for landbrugserhvervet er dog, at det er muligt at få godtgjort 98,2 pct. af energiafgifterne på motorbrændstof, som der sædvanligvis ikke ydes godtgørelse for. Det er en betingelse, at motorbrændstoffet er afgiftsmærket (farvet).

¹ Det skal dog bemærkes, at første gang, landbrugsejendomme vil blive vurderet efter det nye ejendomsvurderingssystem, er pr. 1. januar 2021. Fra det tidspunkt vil bondegårdsreglen blive erstattet med et landbrugsindeks. Indekseringen vil tage udgangspunkt i den seneste vurdering efter bondegårdsreglen.