



Minkaften Holstebro 21. september 2022

Skat og pension

• Skatterådgiver Poul Hjorth, Sagro



Poul Hjorth
Skatterådgiver i SAGRO

96 29 66 65 - 21 789 313

phj@sagro.dk

Vi har en holdning til skat

Tidligere Velas, LandboNord, SEGES og SKAT

Emnerne for den næste times tid

De relevante regler om skat i anledning af beslutningen om afviklingen af minkerhvervet.

Noget om mulighederne for pensionsopsparing.

Det må erkendes, at reglerne kan være komplicerede

Mange af de eksisterende regler ikke er baseret på en total afvikling af et erhverv.

**Reglerne er slet ikke
på plads endnu**

Vi skal beskæftige os med skat og minksituationen

- Skattepligtig eller ej
- Fast ejendom
- Driftsbygninger
- Maskiner og inventar
- Besætning og skind
- Ekspropriation af ejendom
- Ekspropriation af bygninger
- Pensionsordninger
- Ratepension
- Livrenter
- Overlevelsesrenter
- Garantiperioder
- Ophørspension

God fornøjelse!



Det skal du selv gøre..... !

Følgende tekst er lagt op på [Fødevarestyrelsens hjemmeside](#).

”Udbetaling af erstatning og kompensation til danske minkavlere er som udgangspunkt skattepligtig indkomst og skal derfor oplyses til Skattestyrelsen. Fødevarestyrelsen indberetter til Skattestyrelsen i overensstemmelse med regler fastsat af Skatteministeriet om momsfrige honorarer og tilskud fra staten.

Det drejer sig om udbetaling af tempobonus, dvalekompensation, kompensation for ekstraordinære, rimelige omkostninger eller tab i forbindelse med aflivning af mink og kompensation for eget arbejde i forbindelse med aflivning af mink i zone 3, som Fødevarestyrelsen indberetter om.

Øvrige erstatninger og kompensationsudbetalinger indberettes ikke til Skattestyrelsen, og den enkelte modtager af udbetalingerne skal derfor selv sørge for at oplyse Skattestyrelsen om sådanne indtægter. Det drejer sig fx om de 2021 og 2022 udbetalte skind- og driftstabserstatninger, hvilket efter Skattestyrelsens oplysning udgør skattepligtig indkomst.

Fødevarestyrelsen kan udveksle oplysninger om erstatninger og kompensationsudbetalinger med andre offentlige myndigheder, herunder skattemyndighederne, til brug for kontrol af, om udbetalingerne indgår i den enkelte modtagers skattepligtige indkomst.”

Det tog 44 minutter at træffe beslutningen

Konsekvenserne er slet ikke på plads nu – næsten 2 år efter

Hvor lang tid går der ?

Mht. skatten, så går der nok mindst 5 år endnu

Aktuelle spørgsmål om skattepligt eller ej – og vejledende svar

Hvad ?	Skattepligt ?	Hvornår ?
Tempobonus	Ja	Dato for tilsagnsskrivelse om opnåelse (når der er truffet endelig afgørelse om beløbsstørrelsen).
Kompensation for rengøring af farm	Ja	Krav på betaling herfor som "normal praksis"
Endelig erstatning for skindværdi (250 kr. pr. stk.)	Ja	Dato for tilsagnsskrivelse om opnåelse (når der er truffet endelig afgørelse om beløbsstørrelsen). Mulighed for beskatning på udbetalingstidspunktet for aconto.
Driftstabserstatning for aflivede avlsdyr. (NB: Avlsdyrene indgår som aktiv i den store erstatning, erstatning for aktiver og tabt indkomstgrundlag, og allerede udbetalte beløb modregnes – herunder også skindværd af avlsdyrene – dvs. beløbets størrelse kendes først ifm. taksationen)	Ja	Dato for tilsagnsskrivelse om opnåelse (når der er truffet endelig afgørelse om beløbsstørrelsen). 1) Ingen Mulighed for aconto beløb. (Også på dette punkt afventer vi Skattestyrelsens svar på beskatningsspørgsmålet)

Aktuelle spørgsmål om skattepligt eller ej – og vejledende svar

Hvad ?	Skattepligt?	Hvornår ?
Omkostningsgodtgørelse (her sker slutfregning først i 2022 eller i forbindelse med taksation). Der er tale om viderefakturering af udgift/omk.	Nej	Skattestyrelsen har mundtligt tilkendegivet, at omkostningsgodtgørelsen ikke er skattepligtig, og at der ikke er fradrag for udgiften.
Covid – almindelige hjælpepakker: Omsætningstab. Max 23.000 kr. pr. måned pr. ejer.	Ja	I takt med udbetalingen.

Aktuelle spørgsmål om skattepligt eller ej – og vejledende svar

Øvrigt:	Svar	Bemærkninger
Kan der afskrives på minkhaller i 2021?	Nej	ASL § 14: "Erhvervsmæssigt benyttede bygninger afskrives særskilt for hver enkeltbygning..." Næppe afskrivningsret på bygninger, der står tomme hele året 2021.
Kan der anvendes ophørspension, og hvilke erstatninger kan i givet fald anvendes til grundlaget?	Ja	Se nyt Bindende svar: SKATM-2022-25-01
Omkostningsgodtgørelse "De minimis" 80.000 kr., som tildeles til udokumenterede nedlukningsudgifter. Hvilke omkostninger kan der være tale om? Af den politiske aftale fremgår, at det kan være - betaling for at komme ud af kontrakter. - lejeaftale/pelsningsaftale/kontrakt på avlsdyr.	Ja (måske)	Skattestyrelsen har mundtlig tilkendegivet, at tilskudsbeløb er skattepligtigt, da tilskuddet dækker ikke dokumenterede fradragsberettigede udgifter. Vi er ikke enige. Styrelsen genovervejer.

Aktuelle spørgsmål om skattepligt eller ej – og vejledende svar

Øvrigt	Svar	Bemærkninger
<p>Er den store aconto erstatning – 40 kr. pr. skind – der udbetales efter 1. april 2022, skattefri?</p> <p>Forskud på den store erstatning for aktiver og tabt indkomstgrundlag. Jf. bekg. 2462 af 21. dec 2021.</p>	<p>Ja</p> <p>Nej</p>	<p>Ikke skattepligt på a conto udbetalingstidspunktet.</p> <p>Erstatningsbeløbet skal fordeles mellem erstatning for aktiver og til tabt indkomstgrundlag. Kun førstnævnte ”fortjeneste” er skattepligtig. Beskatningstidspunktet er når beløbet er endeligt fastlagt – måske i 2023 eller 2024.</p>
<p>Hvor lang tid kan der anvendes VSO, hvis der kun er lager af skind tilbage?</p>		<p>Virksomheden anses formentlig for ophørt ultimo 2020. Hvis virksomhedsordningen ønskes opretholdt, skal der anskaffes ny erhvervsmæssig virksomhed inden udgangen af 2022 (2023, hvis forskudt indkomstår)</p>
<p>Omlægning af regnskabsår. Erstatninger er de engangsbeløb eller løbende indkomst, som kan omregnes ved omlægning?</p>		<p>Der ses ikke at være afgørelser, som umiddelbart kan lægges til grund for besvarelse af spørgsmålet. Erstatninger beskattes som det, de træder i stedet for. Hovedsynspunktet er, at skatteyderen i omlægningsperioden hverken skal stilles bedre eller ringere, end hvis omlægning ikke fandt sted.</p>

Lige et par sandheder ejendomsmæglere..... !

- **Et stenkast fra vandet** Hvis man skyder stenen ud af en kanon
- **Naturlig aircondition** Hul i taget
- **Stemningsfuld** Dårligt lysindfald
- **Spændende arkitektur** Umuligt at indrette
- **Havudsigt** Stil dig på skorstenen og læn dig 20 grader mod øst, så kan du på en god dag skimte vandet
- **Hyggelige værelser** Meget, meget små værelser
- **Børnevenligt kvarter** Hele nabolaget er fyldt med højtskrigende unger
- **Muligt at sætte sit præg** Hele hytten skal renoveres
- **Charmerende** Faldefærdig

Spørgsmål til Skattestyrelsen om den skattemæssige behandling af erstatninger til minkvirksomheder og følgeerhverv

- 1 Erstatningsbeløb – tab af indkomstgrundlag m.m.
2. Erstatningsbeløb af anden karakter

Erstatningsbeløb – tab af indkomstgrundlag m.m.

Bekg. 2462 Forskud - § 3

Minkavlerne kan efter bekendtgørelse 2462 § 3, stk. 2 søge om aconto erstatning senest 1. april i år på **40 kr. pr. skind** - korrigeret for pelsindeks – for de næste ni år, tilbagediskonteret. Antallet af skind opgøres ud fra Fødevarestyrelsens optælling, udført efteråret 2020. Beløbet efter § 3 er en acontobetaling af den erstatning, der er ret til for tabt fremtidig indtjening efter § 4.

Kan Skattestyrelsen bekræfte, at erstatningsbeløb udbetalt efter § 3 skal behandles på samme måde som erstatningsbeløb udbetalt efter § 4 og udgør et skattefrit beløb?

Hvis Skattestyrelsen mod vores forventning ikke kan bekræfte, at a conto-beløbet er skattefrit, mener Skattestyrelsen da, at beskatningstidspunktet er tidspunktet for afgørelse om aconto udbetaling (ofte i 2022) eller tidspunktet, hvor der træffes afgørelse om beløbsstørrelse for tabt indtjening efter § 4?

Skattestyrelsens mundtlige svar

Skattestyrelsen anfører mundtligt, at erstatningsbeløbet skal behandles som en del af den samlede erstatning for aktiver/tabt indkomstgrundlag. Hvorvidt beløbet er skattefrit som tabt indkomstgrundlag eller skattepligtigt som eksempelvis genvundne afskrivninger, afhænger af den endelige erstatning og fordelingen af denne. Dette skal afklares, når endelig erstatningsbeløb retserhverves. A conto-beløbet er derved ikke skattepligtigt på udbetalingstidspunktet, men når det samlede erstatningsbeløb er fastlagt.

Se hertil også nedenfor om fordeling af erstatningsbeløb på hhv. afståede aktiver og tabt indkomstgrundlag.

Erstatning til minkvirksomheder med egenproduktion af mink i 2020 ved permanent nedlukning §§ 3 - 10

Bekg. 2463 Erstatning for tabt indtjening af mink - §4

Af bekendtgørelsens § 4 fremgår, at erstatning for tabt fremtidig indtjening ved produktion af minkskind i minkvirksomheden fastsættes som de estimerede fremtidige indtægter pr. produceret minkskind fratrukket de estimerede årlige omkostninger pr. produceret minkskind, jf. stk. 6 og § 8, stk. 3, ganget med det estimerede antal årligt producerede minkskind for en 9-årig periode. Den opgjorte erstatning tilbagediskonteres.

Kan Skattestyrelsen bekræfte, at erstatning udbetalt efter § 4 er erstatning for et tabt indkomstgrundlag og derfor et skattefrit beløb efter statskattelovens § 5?

Skattestyrelsen bekræftede mundtligt, at et erstatningsbeløb for tabt indkomstgrundlag er skattefrit.

Erstatning af avlsdyr §5, stk. 5

- Af § 5, stk. 5 fremgår, at værdien af virksomhedens avlsdyr den 31. december 2029 opgøres separat som en del af værdien af anlægsaktiver og erstattes som den tilbagediskonterede værdi fra 30. juni 2030 til den 31. december 2021 ved anvendelse af en årlig diskonteringsfaktor på 5,14 %. Værdien af avlsdyr fastsættes ud fra en skindpris på 332,75 kr. pr. skind.
- Kan Skattestyrelsen bekræfte, at erstatning for værdien af avlsdyr udgør erstatning for tab af indtægtsgrundlag og derfor er skattefri?
- Skattestyrelsen kunne ikke bekræfte, at erstatning for avlsdyr er et skattefrit beløb. Styrelsen anser erstatningen for at skulle indgå som en del af salgssummen for varelageret (minkdyr).

Erstatning for ikke udnyttet kapacitet, § 6

Af § 6 fremgår, at erstatning for ikke-udnyttet bur- og staldkapacitet fastsættes pr. burplads som 33 % af værdien af den udmålte erstatning for tabt indtægt ved produktion af et minkskind i minkvirksomheden. Minkvirksomheden kan i stedet for opgørelse af erstatning efter stk. 1 ansøge om, at erstatning for ikke-udnyttet bur- og staldkapacitet fastsættes efter erstatnings- og taksationskommissionens konkrete vurdering af brugsværdien af virksomhedens ikke-udnyttede bur- og staldkapacitet i den 9-årige periode.

Kan Skattestyrelsen bekræfte, at erstatning for uudnyttet kapacitet i sin helhed kan anses for tabt indkomstgrundlag og dermed er et skattefrit beløb?

Skattestyrelsen tilkendegav mundtligt, at det er styrelsens opfattelse, at erstatning for tabt indkomstgrundlag er et skattefrit beløb efter SL § 5. Men hvorvidt erstatningsbeløb for uudnyttet kapacitet konkret skal henregnes til erstatning for driftsbygninger eller erstatning for tabt indkomstgrundlag eller andet, skal fastlægges i forbindelse med fordeling af den samlede erstatningssum.

Erstatning for minkspecifik accessorisk virksomhed, §§ 8-10

- Af § 8 fremgår, at minkvirksomheden modtager erstatning for minkspecifik accessorisk virksomhed i minkvirksomheden, inklusive eventuel eksportrelateret accessorisk virksomhed, der ikke består af salg af levende dyr eller pelsning for tredjemand, og som er relateret til minkavl i Danmark og ikke umiddelbart kan omstilles til anden virksomhed, opgjort for perioden fra den 1. januar 2021 til 31. december 2029 på grundlag af omsætningen fra den nævnte accessoriske virksomhed i 2019, jf. dog §§ 9-10. Erstatningen tilbagediskonteres til den 31. december 2021 ved anvendelse af en årlig markedskonform diskonteringsrente.
- Kan Skattestyrelsen bekræfte, at erstatning for minkspecifik accessorisk virksomhed efter § 8, stk. 1 i sin helhed kan anses for tabt indkomstgrundlag og dermed er et skattefrit beløb?
- Skattestyrelsen tilkendegav mundtligt, at det er styrelsens opfattelse, at erstatning for tabt indkomstgrundlag er et skattefrit beløb efter SL § 5. Men hvorvidt erstatningsbeløb for minkspecifik accessorisk virksomhed i minkvirksomheden, inklusive eventuel eksportrelateret accessorisk virksomhed, konkret skal henregnes til erstatning for driftsbygninger eller erstatning for tabt indkomstgrundlag eller andet, skal fastlægges i forbindelse med fordeling af den samlede erstatningssum.

Kan værdien af avlsdyr efter § 9 udgøre erstatning for tab af indtægtsgrundlag og derfor er skattefri?

Efter § 9 modtager minkvirksomheden erstatning for virksomhed med salg af levende avlsdyr, opgjort som et tillæg på 123 kr. i merindtægten ud over erstatningen for disse mink efter § 4 fratrukket 61 kr. i omkostninger pr. estimeret antal årligt solgte mink i perioden fra den 1. januar 2021 til 31. december 2029. Tillægget på 123 kr. korrigeres for den enkelte besætning i henhold til det af Dansk Pelsdyravlerforening a.m.b.a. udarbejdede pelsindeks for auktioner i 2017-2019 med en erklæring uden væsentlige forbehold fra en godkendt revisor, jf. dog stk. 3-5. Merindtægter kan højst fastsættes til 129 kr. Erstatningen tilbagediskonteres til den 31. december 2021 ved anvendelse af en årlig markedskonform diskonteringsrente.

Kan Skattestyrelsen bekræfte, at erstatning for værdien af avlsdyr efter § 9 udgør erstatning for tab af indtægtsgrundlag og derfor er skattefri?

Skattestyrelsen svarede efter retningslinjerne anført ovenfor.

Tabt indtægtsgrundlag

Kan Skattestyrelsen bekræfte, at erstatning, minkvirksomheder modtager efter § 10 for virksomhed med pelsning for tredjemand, i sin helhed kan anses for tabt indkomstgrundlag og dermed er et skattefrit beløb?

Det er L&F's opfattelse, at da erstatningsbeløbet opnås for mistet årlig indtjening gange et åremål på ni år, skal compensationen anses for tab af selve indkomstgrundlaget og er skattefrit efter statsskattelovens § 5.

Skattestyrelsen svarede efter retningslinjerne anført ovenfor.

Erstatningsbeløb af anden karakter

Erstatning for nedlukningsomkostninger - De minimis erstatning - § 8

Fødevarestyrelsen tildeler og udbetaler efter ansøgning et engangsbeløb på 80.000 kr. til minkvirksomheder, som ansøger om erstatning og compensation for permanent nedlukning af minkvirksomhedens drift. Erstatningsbeløbet udbetales til dækning af nedlukningsomkostninger.

Kan Skattestyrelsen bekræfte, at udbetaling efter § 8 er erstatning for en ikke fradragsberettiget omkostning, og at beløbet derfor er skattefrit?

Skattestyrelsen anførte mundtligt, at da der ikke er dokumentation for de afholdte ikke fradragsberettigede udgifter (erstatning ydes til ikke dokumenterede udgifter), mener styrelsen, at erstatningsbeløbet er skattepligtigt. Styrelsen ville dog genoverveje svaret.

L&F: Da der er tale om ikke fradragsberettigede udgifter, der erstattes, er det vores opfattelse, at erstatningsbeløbet er skattefrit, uanset at der ikke er dokumentation.

Udtagelse af aktiver, tidlig nedrivning og andre dispositioner

Bekg. 2463, kapitel 8 § 19

Af bekendtgørelsens § 19 fremgår retningslinjerne for, at en virksomhed kan ansøge om, at erstatnings- og taksationskommissionen træffer afgørelse om, at staten ikke overtager visse aktiver efter § 21, stk. 3, eller om at der igangsættes nedrivning og fjernelse af aktiver efter § 22, stk. 1. Er der i denne situation tale om salg med tilbagekøb, eller er der tale om, at den tidligere minkavler beholder aktivet og herved modtager et (mindre) erstatningsbeløb for aktivet, i det minkavleren beholder aktivet og får erstattet værdinedgangen?

Kan Skattestyrelsen bekræfte, at når en virksomhed udnytter muligheden efter § 19, er der tale om "ikke afståelse", og der er således ikke tale om en afståelse til staten med efterfølgende tilbagekøb af aktivet for virksomheden, hvorfor – hvis der er tale om en driftsbygning – der ikke udløses tab- eller avancebeskatning? Samme problemstilling ses i § 20, stk. 3.

Styrelsen havde endnu ikke en holdning til dette spørgsmål

Kompensation for rimelige omkostninger til passiv bevarelse og nødtørftigt vedligehold

Kapitel 10 § 22

Ifølge § 22 kan erstatnings- og taksationskommissionen træffe afgørelse om dækning af en minkvirksomheds eller følgeerhvervs rimelige og dokumenterede omkostninger til passiv bevarelse og nødtørftigt vedligehold af de aktiver, som staten erhverver ret til efter § 8 a, § 8 b og § 8 e i lov om aflivning af og midlertidigt forbud mod hold af mink i perioden fra den 4. november 2020 og frem, til virksomheden har opfyldt vilkårene i forliget eller erstatnings- og taksationskommissionens afgørelse om erstatningens eller kompensationens fastsættelse, jf. dog stk. 2.

Kan Skattestyrelsen bekræfte, at tildeling af dækning af udgiften efter § 22 er en skattepligtig indkomst for modtageren?

Nej, Skattestyrelsen mener, at kompensation til dækning af udgifter er skattefri.

Vi anser svaret for korrekt

Kompensation for rimelige omkostninger, fortsat

Kan Skattestyrelsen bekræfte, at minkavlerens udgift til bevarelse og nødtørftigt vedligehold er fradragsberettiget, når virksomheden modtager hel eller delvis dækning af udgiften efter § 22?

Nej, Skattestyrelsen finder, at udgiften vil være en ikke fradragsberettiget formueudgift.

Vi anser svaret for korrekt.

Er minkavlerens udgift til bevarelse og nødtørftigt vedligehold fradragsberettiget, hvis der ikke modtages dækning af udgiften, og aktivet (driftsbygning, installation eller inventar) indgik i erhvervsmæssig virksomhed, der ophørte ultimo 2020?

Nej, Skattestyrelsen finder ikke, der er fradrag.

Vi anser svaret for korrekt.

Gør det herved en forskel, om minkavleren vælger erstatning for permanent ophør eller vælger erstatning for midlertidigt ophør?

Nej.

Særligt om afskrivning på minkhaller og øvrige driftsbygninger

Kun erhvervsmæssigt benyttede bygninger kan afskrives (AL § 14). Minkhaller m.m. er erhvervsmæssigt anvendt indtil november 2020, men herefter vil de i mange tilfælde stå tomme.

Kan Skattestyrelsen bekræfte, at minkvirksomhedernes driftsaktiver i skatteretlig henseende skal kvalificeres på samme måde som før nedlukningen – f.eks. så minkvirksomhedens driftsaktiver fortsat skal anses for at være erhvervsmæssigt- og ikke privatanvendt i relation til bl.a. afskrivningsloven?

Nej, se også nedenfor.

Kan der afskrives på tomme minkhaller og øvrige driftsbygninger i 2021, hvor bygningen står (midlertidigt) tom?

Nej, Skattestyrelsen finder ikke, at der kan afskrives på ikke erhvervsmæssigt anvendte driftsbygninger.

Vi anser svaret for korrekt.

Særligt om afskrivning på minkhaller m.v. fortsat

Minkavlere tager først endelig stilling til, hvorvidt de ønsker at ophøre permanent eller midlertidig med minkvirksomhed i april måned 2022. Derfor kan minkvirksomhed anses for midlertidigt stillet i bero i 2021 med henblik på genoptagelse igen, når dette er muligt.

Skattestyrelsen svarede mundtligt, at vedrørende inventar afhænger den skattemæssige behandling af inventar-/driftsmiddelsaldoen af, hvorvidt der i øvrigt er fortsættende virksomhed, hvor driftsmidler vedrørende minkvirksomhed ift. inventarsaldoen er anset som en del af en samlet virksomhed – eksempelvis planteavlsvirksomhed.

Ekspropriation

Ejendomsavancebeskatningsloven

§ 11. Fortjeneste, der er indvundet ved modtagelse af en erstatningssum i anledning af ekspropriation, medregnes ikke. Det samme gælder fortjeneste ved salg til en erhverver, der efter formålet med erhvervelsen opfylder betingelserne for at ekspropriere ejendommen. Fortjeneste indvundet ved afhændelse efter § 34 i lov om forurennet jord medregnes heller ikke.

Bemærk, at det er fortjenesten, der er skattefri. Det er ikke erstatningssummen.

Det er kun ejendomsavancen, der er skattefri. Det er ikke genvundne afskrivninger og andre fortjenester.

Særligt om ejendomsavance

Eksempel erstatning for en driftsbygning:

Tab-/avanceopgørelse i salgsåret:

Anskaffelsessum	800.000 kr.
Afskrevet	<u>-200.000 kr.</u>
Nedskreven værdi	600.000 kr.
Erstatning	<u>900.000 kr.</u>
Fortjeneste	<u>300.000 kr.</u>

Genvundne afskrivninger, fortjenesten,

dog maks. faktisk foretagne afskrivninger: 200.000 kr. personlig indkomst

Ejendomsavance: 100.000 kr. kapitalindkomst

Ejendomsavancebeskatningsloven

Særligt om ejendomsavance, fortsat

Kan Skattestyrelsen bekræfte, at ejendomsavance er skattefrit efter ekspropriationsbestemmelsen i EBL § 11?

Dog, hvis der har været genanbragt ejendomsavance, er der aldrig skattefrihed.

Skattestyrelsen bedes bekræfte, at hvis der opstår en ejendomsavance i forbindelse med erstatning, og ejendomsavancen ikke er omfattet af skattefrihed efter § 11, eksempelvis fordi der er tale om en genanbragt ejendomsavance, så vil denne avance kunne genanbringes i anskaffelsessum ved erhvervelse af anden fast ejendom omfattet af genanbringelsesreglerne.

Kan Skattestyrelsen bekræfte, at afståelsestidspunktet i forhold til reglerne i ejendomsavancebeskatningsloven er tidspunktet, hvor der erhverves endelig ret til erstatningsbeløbet for fast ejendom?

Skattestyrelsen tilkendegav mundtligt, at styrelsen ikke mener, situationen er omfattet af EBL, da der ikke afstås jord. Dog, hvis der er tale om bygning på lejet grund, mener styrelsen, situationen er omfattet. Styrelsen svarede herefter nej til et opfølgende spørgsmål om, hvorvidt styrelsen så mente, at salget var skattefrit efter statsskattelovens § 5. Skattestyrelsen mener dog, at genanbragte ejendomsavancer skal genbeskattes efter reglerne i EBL. Skattestyrelsen revurderer dette svar. L&F:

Vi mener ikke, svaret er korrekt

Særligt om ophørspension

Efter Pensionsbeskatningsloven kan personer, der er fyldt 55 år, og som i forbindelse med afståelse af deres erhvervsmæssige virksomhed eller en andel af denne, opnår en skattepligtig fortjeneste, kan oprette en ophørspensionsordning.

Tilsvarende gælder en person, der afstår aktier i et selskab, der driver erhvervsmæssig virksomhed, og hvori den pågældende er hovedaktionær.

Kan Skattestyrelsen bekræfte, at en tidligere minkavler kan oprette ophørspension for det indkomstår, hvori en avance skal beskattes, herunder – hvis skatteyder har valg beskatningstidspunkt på acontoudbetalingstidspunktet – året for aconto udbetaling?

Der foreligger et bindende svar til en tidligere minkavler, som desuden driver et planteavlslandbrug. Pågældende kan anvende reglerne om ophørspension og indbetale på en ophørspension i forbindelse med modtagelse af erstatning for nedlukning af mink. Det er herved et krav, at erstatningsbeløbet udgør en skattepligtig fortjeneste, der opnås ved salg eller anden afståelse af virksomhedens aktiver.

Erstatningsbeløb for destruerede dyr i 2020 udbetalt i 2021 og driftstabserstatning for 2021 kan herved danne grundlag for indbetaling. Tempobonus kan ikke.

Kommentarer til ophørspensionen

Skatterådet giver følgende eksempel:

”Hvis spørger har konstateret en skattepligtig fortjeneste på 1 mio. kr. ved hel eller delvis afståelse af sin minkvirksomhed i 2021, og denne fortjeneste er medregnet på Spørgers indkomstopgørelse i 2021, skal ophørspensionen senest oprettes i 2022 (se dog nedenfor, vores bemærkning), og den skattepligtige fortjeneste på 1 mio. kr. danner herefter maksimumgrænsen for indbetalingen på denne ophørspension. Der skal være påbegyndt indbetaling på ophørspensionen senest i 2022, men ikke nødvendigvis af et beløb svarende til hele den skattepligtige fortjeneste. Hvis der ønskes indbetaling helt op til maksimumgrænsen, skal dette beløb dog senest være indbetalt i 2030.

Et senere retserhvervet erstatningsbeløb, fx i 2024, der også udgør en skattepligtig fortjeneste, kan indskydes på samme ophørspension, der herefter får en ny maksimumgrænse, eller der kan oprettes en ny ophørspension. Det samlede maksimum på 2.966.900 kr. (2022-niveau), kan ikke overskrides, uanset om der er oprettet mere end én ophørspension. Der skal indbetales på ordningen i afståelsesåret (fx 2024) eller senest den 1. juli i det efterfølgende indkomstår, hvis beskatningen af fortjenesten i fx 2024 skal neutraliseres fuldt ud, jf. pensionsbeskatningslovens § 18, stk. 1, 2. og 5. pkt.”

Pensionsordninger

- **Alderspension – udbetales på én gang**
- **Ratepension**
 - Udbetales over en aftalt periode på mindst 10 år
- **Livrente**
 - Udbetales så længe du lever
- **Overlevelsesrente**
 - Udbetales efter din død til den længstlevende ægtefælle
- **Garantiperiode**
 - Udbetales efter længstlevendes død indenfor en aftalt periode – typisk 10 til 20 år.
- **Ophørspension**

Ophørspension

Oprettes enten som:

Ratepension – hvor udbetalingen tidligst starter efter 5 år

Livrente – som kan komme til udbetaling med det samme, hvis din alder er 60 år.

Særligt om virksomhedsordningen

Kan Skattestyrelsen bekræfte, at minkavlere, der stadig har varelager af ikke underordnet omfang, der sælger de sidste skind fra disse varelagre i 2022, først er ophørt som selvstændigt erhvervsdrivende i 2022 efter de almindelige regler i virksomhedsskattelovens § 15, stk. 2, 1 og 2. pkt., og derfor senest skal påbegynde ny selvstændig virksomhed i 2023 for at kunne fortsætte med at bruge virksomhedsordningen uden ophør?

Kan Skattestyrelsen bekræfte, at det er tilstrækkeligt for at kunne fortsætte med at bruge virksomhedsordningen uden ophør i eksemplet ovenfor, dog sælges de sidste skind ikke i 2022 men i 2023, at den tidligere minkavler påbegynder ny virksomhed i 2024?

Særligt om virksomhedsordningen, fortsat

Skattestyrelsen svarede nej til dette spørgsmål. Styrelsen tilkendegav, at forudsætningen for, at virksomhedsordningen kan opretholdes, er, at der fortsat drives selvstændig erhvervsmæssig virksomhed, og virksomhed med mindsket omsætning må anses for ophørt ultimo 2020. Styrelsen henviste herved til en lang række sager.

Vi er enige med Skattestyrelsen heri.

Virksomhedsordningen, mink og tomme driftsbygninger m.m.

Driftsmidler og driftsbygninger relateret til minkvirksomhed, der ikke længere er erhvervsmæssigt anvendte, kan fortsat anses som erhvervsmæssige aktiver og skal derfor ikke hæves fra virksomhedsordningen.

Erhvervsmæssige aktiver - Virksomhedsordningen

”Det er Skattestyrelsens opfattelse, at minkbure, bygninger med minkbure, samt øvrige anlægsaktiver fra den ophørte minkvirksomhed, må anses for erhvervsmæssige aktiver i perioden fra virksomhedsophøret i 2020 og frem til erstatningens fastsættelse og statens overtagelse af aktiverne. Dette gælder uanset, at aktiverne ikke anvendes erhvervsmæssigt i perioden, og der eksempelvis ikke kan foretages skattemæssige afskrivninger på aktiverne. Skattestyrelsen har i den forbindelse henset til, at aktiverne har været anvendt erhvervsmæssigt frem til minkvirksomhedens ophør, og at Spørger - for at opnå erstatning - er nødt til at beholde aktiverne, indtil erstatningssagen afsluttes, og staten overtager aktiverne. Skattestyrelsen har endvidere henset til det oplyste om, at bygningerne mv. ikke har været og ikke vil blive anvendt privat.

Det er således Skattestyrelsens opfattelse, at minkvirksomhedens minkbure og bygninger mv. må anses for erhvervsmæssige aktiver i perioden efter ophøret af minkdriften, og at de derfor skal indgå i virksomhedsordningen, såfremt denne ordning vælges anvendt. Det er videre Skattestyrelsens opfattelse, at den grund, hvorpå de nævnte anlægsaktiver er placeret, ligeledes må anses for et erhvervsmæssigt aktiv, der skal indgå i virksomhedsordningen.

På den baggrund er Skattestyrelsen enig med Spørger i, at der ikke skal ske hævnning i virksomhedsordningen af erhvervsaktiverne, der tidligere har været anvendt til minkavl.”

TAK for nu og fortsat god aften

Fordeling af erstatningen - hvor går grænsen ?

- **Samspil** mellem:
 - Mægler, skatterådgiver, køber og sælger, advokat og
 - Sikkerhed
 - Forsigtighed
 - Realisme
 - Vovemod
 - Dumdristighed
 - Pligt til at indberette ulovligheder
- Husk at pålægge parterne at forsvare den foretagne fordeling

Fordeling af overdragelsessummen

- Ejendomsavancebeskatningslov § 4, stk. 5 og afskrivningslov § 45, stk. 2
- Parterne skal fordele overdragelsessummen:
 - Grund – evt. fordelt på enkeltarealer
 - Bygninger/installationer – evt. fordelt på hver bygning
 - Ejerbolig (stuehus)
 - Driftsmidler
 - Besætning
 - Beholdninger – evt. fordelt på jord-, salgs-, foder- og indkøbte beholdninger
 - Betalingsrettigheder mv.
- **Hvad med indbo ?**

Fordeling af overdragelsessummen

- Hvor parterne har konkret modstående interesser, kan parterne forvente, at den skatteansættende myndighed vil lægge den aftalte overdragelsessum samt fordeling på de skatterevante aktiver til grund
- Det gælder dog ikke, hvis den aftalte fordeling må anses for "åbenbart forkert"
- Ikke muligt at fastsætte nogen klar grænse for, hvornår en fordeling kan anses for "åbenbart forkert"
- Der må bl.a. tages hensyn til, at skønsusikkerheden ikke er den samme i alle handler
- Landsskatterettens 20%-praksis

Bygninger – Fordeling

Parterne skal fordele overdragelsessummen:

Bygninger/installationer – **evt. fordelt på hver bygning**

Det er vigtigt, at rådgiverne på begge sider er med på denne fordeling

Ejerbolig (stuehus)

Parterne skal fordele overdragelsessummen:

Stuehus – jord - driftsbygninger

Det er vigtigt, at rådgiverne på begge sider er med på denne fordeling

DET ER VIGTIGT, AT RÅDGIVERNE PÅ BEGGE SIDER ER MED PÅ DENNE FORDELING

Skønsusikkerhed mindre end 20%!

Hvordan regnes det ud?

Den rigtige værdi = syns- og skønserklæringen:

Jordværdi: $3.900.000 - 3.150.000 = 750.000 \times 100 : 3.900.000 = 19,23 \%$

19,23 %

Stuehus: $4.100.000 - 4.850.000 = -750.000 \times 100 : 4.100.000 = -18,29 \%$

18,29 %

Det handler om at regne den ud...!

Skønsusikkerhed større end 20 %

Hvordan regnes det ud?

Den rigtige værdi = syns- og skønserklæringen:

Stuehus: $1.400.000 - 1.026.000 = 374.000$ $100 : 1.400.000 = 36,5 \%$

Forskellen er for stor!

36,5%



Jeg hørte i går.....!

- Jeg hørte om en situation, hvor et stort landbrug, som var i selskabseje, fik en stor ekspropriationserstatning
- Ekspropriationserstatningen er skattefri for selskabet
- Formueforøgelsen ved erstatningen bliver beskattet som udbytte, når den udloddes til aktionæren
- Beskatning ved personligt eje: 0 %
- Beskatning ved selskabseje 42%

Tomme driftsbygninger – hvad så?

- Konsekvens:
- Ikke fradrag for udgifter til driftsomkostninger, herunder udgifter til vedligeholdelse og forsikring
- Ikke afskrivningsret
- Ikke placere i VSO
 - VSO-hævning på tidspunktet for overgang til ikke erhvervsmæssig anvendelse

Tomme driftsbygninger – hvad så?

- Rådgivning...
- Kun midlertidig tom?
- Kundens indsats for at opnå, at bygningen faktisk er erhvervsmæssig anvendt?
 - Egen erhvervsmæssig anvendelse
 - Udleje - underskud ved udlejningsvirksomhed kan være et problem
- Minimere omkostninger
- Nedrive
 - Sælge materialer

Indfortolkning af primobeholdninger

- I alle tilfælde, hvor der handles landbrug med beholdninger af fx. foder af egen avl, skal der tages stilling til værdien af sælgerens primobeholdning af "skattefrie" foderbeholdninger.
- Værdien af en sådan foderbeholdning kan fradrages i indkomsten i salgsåret.
- Dette fradrag har ingen "bagside"