

Energiafgrøder med skattefradrag. ©

*Af advokat (L) Bodil Christiansen og
advokat (H), cand. merc. (R) Tommy V. Christiansen*

www.v.dk

Et nyt lovforslag skal fremme energiafgrøder gennem skattefradrag. Forslaget har interesse både for professionelle landmænd og for hobbylandmænd og andre privatpersoner. Vedtages lovforslaget i den nuværende form, vil det have virkning allerede fra januar 2010.

Skatteministeriet fremsatte i november 2009 et nyt lovforslag, der skal give fradrag for udgifter til plantning af flerårige energiafgrøder. Energiafgrøder er afgrøder af plantearter, der har en høj grad af "genvæksthastighed" efter høst, eksempelvis ask, el og elefantgræs. Det betyder, at der sikres en høj produktion af biomasse.

Lovforslaget er et element i den aftale om Grøn Vækst, som regeringspartierne og Dansk Folkeparti indgik den 16. juni 2009.

Aftalen om Grøn Vækst beskrives af aftaleparterne som en ambitiøs og langsigtet plan for både miljø- og naturpolitikken og for landbrugserhvervets vækstvilkår, hvor der investeres i alt 13,5 mia. kr. i Grøn Vækst frem til 2015.

Aftalen om Grøn Vækst indeholder bl.a. en *strategi for et grønt landbrugs- og fødevarerhverv* i vækst. Som et led i denne strategi aftalte parterne at gennemføre en række initiativer, som skal styrke landbrugets rolle *som leverandør af grøn energi*.

Offentliggjort d. 6. februar 2010

Nogle af disse initiativer har til formål at fremme dyrkning af energiafgrøder. Og som et led i dette blev det aftalt mellem parterne, at plantning af flerårige energiafgrøder skal gøres skattemæssigt fradragsberettiget.

Fordelene ved energiafgrøder omfatter ifølge lovforslaget, at:

- Der bliver sat yderligere gang i produktionen af vedvarende energi fra landbruget. Dermed kan der skabes vækst i landbruget samtidig med, at der spares kul-dioxid (CO₂).
- Udledningen af lattergas reduceres. Lattergas (N₂O) er en drivhusgas, der bidrager til den globale opvarmning ligesom drivhusgassen CO₂.
- Der sker en øget lagring af kulstof.
- Udvaskningen af kvælstof fra landbruget reduceres, da udvaskningen fra flerårige energiafgrøder ligger på linje med udvaskningen fra skov.
- Brugen af pesticider reduceres i forhold til tilsvarende arealer med dyrkning af etårige afgrøder som korn.

Energiafgrøder

Som allerede nævnt anvendes betegnelsen energiafgrøder for afgrøder af plantearter, der har en høj grad af "genvæksthastighed" efter høst.

Efter lovforslaget vil de kommende regler omfatte bestemte afgrøder. Det drejer sig nærmere om plantearterne ask, el, elefantgræs, hassel, pil, poppel og præriegræs. Det er altså kun udgifter til plantning af netop disse plantearter, der vil give grundlag for skattemæssig fradragsret.

Andre plantearter vil ikke give grundlag for skattemæssig fradragsret. Dette gælder, selv om en anden planteart måtte have lignende egenskaber som ask, el mv. Men det er forudset i lovforslaget, at det i fremtiden vil kunne komme på tale at ændre, herunder udvide loven, i henseende til, hvilke plantearter, der er omfattet af reglerne om fradrag for udgifter til plantning af flerårige energiafgrøder. Ved en sådan ændring af loven skal der i givet fald tages hensyn til, at loven ikke kommer til at omfatte arter, som optræder på Miljøministeriets lister over invasive arter.

Offentliggjort d. 6. februar 2010

De gunstige skattemæssige regler vil kunne anvendes ved beplantning i ren såvel som i blandet bestand, så længe der er tale om beplantning med de plantearter, der er omfattet af loven, dvs. ask, el, elefantgræs, hassel, pil, poppel og prærie græs. Muligheden for at opnå fradragsret også vedrørende blandede beplantninger skal efter lovforslaget ses i lyset af, at et areal kan indeholde forskellige jordbundstyper. Jordbunden kan f.eks. være mere eller mindre vandlidende. Derfor kan der være et ønske om at have f.eks. både pil og el i en beplantning.

Skattemæssig fradragsret

Med lovforslaget er det ønsket at gennemføre fradragsret vedrørende udgifter til nyplantning af flerårige energiafgrøder.

Efter de i dag gældende skatteregler er der som udgangspunkt kun fradragsret for udgifter til plantning af ét-årige afgrøder som eksempelvis korn og raps. Udgifter til plantning af disse afgrøder anses i skattemæssig sammenhæng som en driftsomkostning.

Flerårige afgrøder anses derimod efter skattelovene som en såkaldt "etableringsomkostning", hvor der ikke er skattemæssig fradragsret.

Formålet med lovforslaget er således at sidestille flerårige afgrøder med de ét-årige afgrøder skattemæssigt og på den måde anspore til en omlægning af afgrøder til energiafgrøder.

Den skattemæssige fradragsret omfatter udgifter til stiklingsmateriale og andre udgifter forbundet med plantningen, herunder eksempelvis udgifter til arbejdskraft.

Salg af afgrøder

Et senere salg af afgrøderne er skattepligtigt for sælgeren.

Selv om det måtte vise sig, at det ikke er muligt at sælge energiafgrøderne til produktion af energi, eller afgrøderne anvendes til andre formål, fortabes fradragsretten ikke. Skat-

Offentliggjort d. 6. februar 2010

tevæsenet har altså ikke mulighed for at genoptage en skatteansættelse for gamle indkomstår og afvise fradragsret af den grund.

Anvender skatteyderen afgrøderne til fremstilling af energi eller varme til sig selv, skal han efter lovforslaget beskattes af den udgift, som blev fratrukket i forbindelse med fremstillingen af afgrøden.

Hvem kan få fradragsret

Efter lovforslaget kan der opnås fradragsret for beplantningsudgifter vedrørende energiafgrøder, når skatteyderen har et areal på mindst 0,3 ha., svarende til 3.000 m², med disse afgrøder.

Efter lovforslaget er det ikke en betingelse, at skatteyderen driver erhvervsmæssig virksomhed i skatteretlig forstand.

Lovforslaget er nemlig unikt på den måde, at også de såkaldte ”hobbylandmænd” og andre ikke-erhvervsdrivende vil kunne opnå fradragsret for plantning af energiafgrøder.

Det betyder eksempelvis, at hobbylandmænd kan fradrage plantningsudgifterne i en eventuel lønindkomst.

På dette område er lovforslaget altså udtryk for en nydannelse på skatteområdet.

Hobbylandmanden skal dog være opmærksom på, at de lempede regler for fradrag for energiafgrøder ikke indebærer en tilsvarende skattemæssig lempelse vedrørende hobbylandmandens øvrige udgifter til drift af hobbylandbruget. Lovforslaget medfører altså ikke, at hobbylandmanden i videre omfang end hidtil kan fratække eller afskrive udgifter til anskaffelse af maskiner, inventar mv.

Offentliggjort d. 6. februar 2010

Ikrafttræden

Vedtages lovforslaget i den nuværende form, vil det, som allerede nævnt, have virkning allerede fra januar 2010. Udgifter til plantning af afgrøder i 2010 vil altså kunne fratrækkes.

————— O —————