



NORGES BONDELAG
Postboks 9354 Grønland
0135 OSLO

Inntektsføring av omstillingsbidrag i kyllingproduksjon

Konklusjon

Vi er kommet til at omstillingsbidrag ved avvikling av slaktekyllingproduksjon kan tidfestes over den perioden produsenten avstår fra fjørfeproduksjon. Skattleggingen kan ikke utsettes etter reglene om betinget skattefritak i skatteloven § 14-70. Omstillingsbidraget kan ikke brukes til nedskrivning av saldoverdien på bygninger etter skatteloven §§14-40 flg.

1 Problemstilling

Vi viser til deres brev til Finansdepartementet 21. januar 2016. Brevet ble oversendt Skattedirektoratet for oppfølging 4. februar 2016. Videre viser vi til e-post med tilleggsspørsmål 15. februar 2016.

Nortura ønsker å redusere produksjonskapasiteten for kylling ved at et antall produsenter avslutter sin slaktekyllingproduksjon. For slaktekyllingprodusenter i Nortura, som frivillig velger å avvikle slaktekyllingproduksjonen, er det foreslått et omstillingsbidrag.

Dere beskriver omstillingsbidraget som en kompensasjon for tap av produksjonsinntekt til de produsentene som velger å avvikle slaktekyllingproduksjonen i henhold til inngått avtale. Omstillingsbidraget forutsetter at produsenten ikke påbegynner noen form for konsumeggproduksjon, slakteandproduksjon, slaktekalkunproduksjon eller slaktekyllingproduksjon innen 1. januar 2021 uten etter særskilt avtale med Nortura. Omstillingsbidraget er foreslått utbetalt i 2016 og 2017.

Oppsummert i e-post 15. februar mener dere at produsentene bør få tre valgmuligheter for den skattemessige behandlingen av omstillingsbidraget:

- Fordeling av inntekt over de år produsenten forplikter seg til å opphøre produksjon (jamfør lignende avgjørelser i 1992 og 2000)
- Omstillingsbidraget anses å komme inn under skatteloven § 14-70 om ufrivillig realisasjon, med mulighet for å reinvestere i annen husdyrproduksjon
- Omstillingsbidraget nedskrives på bygningens kostpris



2 Tidfesting av omstillingsbidrag

Etter hovedregelen om tidfesting i skatteloven § 14-2 første ledd andre punktum går det fram at en fordel skal tas til inntekt når skattyteren får en ubetinget rett til ytelsen. Det er uten betydning når ytelsen etter avtalen skal betales eller når den faktisk betales, se Lignings-ABC 2015/16 emnet "Tidfesting – realisasjonsprinsippet" punkt 4.1¹.

I praksis har utsatt tidfesting blitt akseptert for noen former for tilskudd og omstillingsmidler. Dere viser til Lignings-ABC 1998 s. 517 om tilskudd til nedtrapping av kraftfôrkrevende husdyrproduksjon og tilskudd til omstilling av melkeproduksjon, og til Finansdepartementets brev om samme tema av 3. februar 2000 og 31. januar 1992. Tillempninger av hovedregelen om tidfesting er i praksis godtatt i flere tilfeller, f.eks. ved at driftstilskudd tidfestes i utbetalingsåret². Tilskudd til omlegging til økologisk produksjon, som gis som et engangstilskudd, kan kreves fordelt til beskatning med et likt beløp per år over det antallet år produsenten har forpliktet seg til økologisk drift³. Disse tillempningene har vært nedfelt i Lignings-ABC i en årrekke og må antas å være uttrykk for fast og langvarig ligningspraksis.

I en helhetsvurdering legger vi vekt på at forvaltningspraksis kan ha skapt forventninger om at omstillingsbidrag kan fordeles skattemessig over flere år. På denne bakgrunnen er vi kommet til at omstillingsbidrag i kyllingproduksjon kan fordeles skattemessig over den perioden produsentene forplikter seg til å avstå fra fjørfeproduksjon.

3 Betinget skattefritak etter reglene i skatteloven § 14-70

I e-post 15. februar påpeker dere at tilbudet om omstillingsbidrag ikke er et valg for alle produsenter. Produsenter fra nordre deler av Trøndelag og videre nordover, samt Aust-Agder og Hordaland ligger for langt fra nærmeste fjørfeslakteri, og har fått beskjed om at de må avvikle.

Dere mener at avviklingen for denne gruppen kan omtales som ufrivillig realisasjon, og at skatteloven § 14-70 sjuende ledd om nedslakting av buskap etter pålegg fra veterinærmyndighet bør kunne anvendes.

Vi ser at det er likhetstrekk, men er likevel ikke enige i at omstillingsbidraget kan anses som gevinst ved ufrivillig realisasjon. Etter det vi forstår, er omstillingsbidraget ment som kompensasjon for bortfall av produksjonsinntekt. Bidraget er altså ikke vederlag for formuesobjekt som er gått tapt og reglene om ufrivillig realisasjon kommer derfor ikke til anvendelse.

4 Nedskrivning på bygningens kostpris

I e-post 15. februar skriver dere at bygg som har vært brukt til slaktekylling vil få en lavere verdi, eller nullverdi for alle produsenter som velger å ta i mot tilbudet om omstillingsbidrag. Slike bygg har, i alle fall i store deler av landet, svært begrenset alternativ bruksverdi. Dette mener dere taler for at omstillingsbidraget bør kunne nedskrives på byggets kostpris.

¹ Alle henvisninger til Lignings-ABC er til internettversjonen, uten sidetall

² Lignings-ABC 2015/16 emnet "Jordbruk- allment" punkt 9

³ Lignings-ABC 2015/16 emnet "Jordbruk- allment" pkt 10.61.6



Husdyrbygg avskrives etter saldosystemet, jamfør skatteloven § 14-40 første ledd a jamfør § 14-41 første ledd h. I saldosystemet er det ikke hjemmel for nedskrivning av saldoverdien ved verdifall av driftsmidlet. Så lenge byggene ikke realiseres, er det ikke lov hjemmel til å føre omstillingsbidraget på gevinst- og tapskonto.

Vennligst oppgi vår referanse ved henvendelser i saken.

Med hilsen

Anette Utheim Eggesbø
Fungerende seksjonssjef
Rettsavdelingen, foretaksskatt
Skattedirektoratet

Mariann Stave

Kopi til:
Finansdepartementet Postboks 8008 Dep 0030 Oslo

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer