



Skatteetaten

Vår dato 11.12.2018	Din dato 04.12.2018	Saksbehandler Mariann Stave
800 80 000 Skatteetaten.no	Din referanse	Telefon 90852506
Org.nr	Vår referanse	Postadresse

NORGES BONDELAG

Postboks 9354 Grønland

0135 OSLO

Att: Mari Cecilie Gjølstad

Spørsmål om tidfesting av omstillingsbidrag i svinekjøttproduksjon

Vi viser til e-post 3. og 4. desember 2018 med spørsmål om tidfesting av omstillingsbidrag for svinekjøttproduksjon.

Vi er kommet til at omstillingsbidraget i dette tilfellet kan tidfestes over den perioden produsenten avstår fra produksjon av gris i samsvar med vilkårene i retningslinje fastsatt av Omsetningsrådet.

Det er opplyst at Omsetningsrådet har vedtatt en retningslinje¹ om utkjøpsordning med tilskudd til produsenter som slutter med svinehold. Formålet med denne utkjøpsordningen er å redusere antall purker i Norge, og at produksjonskapasiteten for produksjon av smågris reduseres for å kunne oppnå bedre markedsbalanse.

Det er videre opplyst at utkjøpsordningen er en frivillig ordning der alle som i dag driver en eller annen form for produksjon av smågris kan delta. For de som tegner en avtale med markedsregulator om å avvikle produksjonen av smågris innenfor ordningen vil det innebære følgende:

¹ Midlertidig retningslinje (Retningslinjen) om utkjøpsordning med tilskudd til produsenter som slutter med svinehold, vedtatt 21. november 2018, endret 26. november 2018 med virkning fra samme dato. Retningslinjen er fastsatt med hjemmel i lov 10. juli 1936 nr. 6 § 11 første ledd, markedsreguleringsforskriften § 7-1 og retningslinjer for markedsregulering av kjøtt av 21. juni 2013 § 2-2 siste ledd.



- Det gis tilskudd på 16000 kr pr avlspurke.
- Antall avlspurker det utbetales tilskudd til gjelder registrerte avlspurker på telledato 1. mars 2018 og det er en forutsetning at man må ha søkt produksjonstilskudd for gris 1. oktober 2018.
- Eier/driver må avvikle enhver form for produksjon av gris i de neste 7 år.
- Samboer/ektefelle kan heller ikke starte opp med svinehold de neste 7 år.
- Det må tinglyses heftelse på gårds og bruksnr. slik at det ikke kan drives med produksjon av gris de neste 7 år.
- Satellitt(er) kan kjøpes ut separat, eller hele purkeringer kan delta.

Etter hovedregelen om tidfesting i skatteloven § 14-2 første ledd andre punktum skal en fordel 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 Skatte-ABC 2018 emnet "Tidfesting – realisasjonsprinsippet" punkt 4.1. Det vil si at inntekten i utgangspunktet skal tidfestes det året avtalen om tilskudd blir inngått.

I praksis har utsatt tidfesting blitt akseptert i noen konkrete tilfeller der det er gitt tilskudd til nedtrapping av kraftfôrkrevende husdyrproduksjon og tilskudd til omstilling av melkeproduksjon, jf. Finansdepartementets brev² av 31. januar 1992 og 3. februar 2000 og Skattedirektoratets brev av 22. april 2016³. Disse tillemplingene kan oppfattes som uttrykk for fast og langvarig fastsettingspraksis og kan ha skapt berettigede forventninger om at omstillingsbidrag kan inntektsføres skattemessig over flere år. På denne bakgrunnen er vi kommet til at omstillingsbidrag i svinekjøttproduksjon i dette tilfellet kan fordeles skattemessig over den perioden produsentene forplikter seg til å avstå fra produksjon av gris i samsvar med vilkårene i retningslinjen fra Omsetningsrådet.

SKD ser at det kan være behov for å vurdere dagens praksis for tidfesting av slike omstillingsbidrag.

Vennligst oppgi vår referanse ved henvendelse i saken.

² Upublisert

³ Se Skatte-ABC 2018 emnet "Jordbruk – allment" pkt. 10.61.7.



Med hilsen

Anders Torkildsen Nytrøen
Fung. underdirektør
Rettsavdelingen, foretaksskatt
Skattedirektoratet

Mariann Stave

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.