

Bemærkninger til lovforslaget

1. Indledning

Lovforslaget skal ses i sammenhæng med det fremsatte forslag til lov om CO₂-kvoter.

Formålet med lovforslaget er at indføre regler om den skattemæssige behandling af kvoter, der er omfattet af forslaget til lov om CO₂-kvoter, som implementerer Europaparlamentets og Rådets direktiv 2003/87/EF om en ordning for handel med kvoter for drivhusgas-emissioner i Fællesskabet. Direktivet benævnes i det følgende kvotedirektivet.

Desuden foreslås en justering af CO₂-afgiften for brændselsforbruget i produktionsprocesser i kvoteregulerede industrianlæg. Endelig gennemføres visse konsekvensrettelser af svovlafgiftsloven.

For en nærmere beskrivelse af ordningen med kvoter for drivhusgasser henvises til bemærkningerne til forslaget til lov om CO₂-kvoter. Kvoterne benævnes i det følgende CO₂-kvoter.

Lovforslaget indeholder følgende hovedelementer:

- a) Skattefrihed for værdien af en gratis tildelt CO₂-kvote.
- b) Fradragsret for udgift til køb af en CO₂-kvote i takt med, at kvoten anvendes. Fradraget gives for det indkomstår, hvori kvoten eller en andel heraf er anvendt i produktionen
- c) Beskatning af fortjeneste og fradrag for tab på en CO₂-kvote, der sælges eller udløber.
- d) Ingen fradragsret ved anvendelse af gratis tildelte kvoter, men punkt c ovenfor gælder også for sådanne kvoter.
- e) Tilbagebetaling af CO₂-afgift for brændselsforbruget i produktionsprocesser i kvoteregulerede industrianlæg.

2. De gældende regler om beskatning af kvoter

I skattelovgivningen findes der ikke regler om en generel, skattemæssig behandling af kvoter. Den gældende skattemæssige behandling af kvoter bygger derfor i stor udstrækning på administrativ praksis.

I det følgende gennemgås gældende regler og praksis med udgangspunkt i kvoteordninger, som har dannet grundlag for udvikling af en praksis på området.

2.1. Generelt om kvoter

I almindelig sprogbrug er en kvote en del, der regnes i forhold til en samlet mængde, dvs. en andel.

En kvote i skattemæssig forstand er ikke et veldefineret begreb, men er snarere en betegnelse, som bruges for en vis type rettigheder, som tildeles eller sælges i forbindelse med styringen af et område.

Kvoter kan have forskellige formål:

Kvoter kan have til formål at fordele en fælles ressource. Til disse kvoter hører fiskekvoter, kvoter for nedlæggelse af råvildt og alle former for affaldskvoter som f.eks. CO₂-kvoter, idet de kan betragtes som kvoter på den fælles ressource »rent miljø«.

Kvoter kan også have til formål at beskytte et erhverv mod fri konkurrence, fordi kvoterne begrænser udbuddet af den pågældende vare. Dermed stiger den pris, som den enkelte kvotebegunstigede producent modtager for sine varer. Til disse kvoter hører sukkerkvoter, mælkekvoter og til dels fiskekvoter.

En række andre virkemidler som f.eks. autorisationer, licenser og tilladelser medvirker til at beskytte producenter for fri konkurrence. Hertil hører autorisation/licens til at drive lægepraksis, apotekervirksomhed, taxafirma, radiostation mv. Sådanne virkemidler betragtes ikke som kvoter i skattemæssig forstand.

2.2. Gennemgang af lovgivning, praksis mv.

I det følgende gennemgås gældende regler og praksis vedrørende kvoter med udgangspunkt i den skattemæssige behandling af mælkekvoter, sukkerkvoter og sildekvoter.

Mælkekvoter er omfattet af ejendomsavancebeskatningsloven og beskattes sammen med den faste ejendom.

Anskaffelsessummen for den faste ejendom forhøjes med vederlag betalt ved køb eller tildeling af mælkekvoter. Hvis den skattepligtige er blevet beskattet af kvotens værdi ved tildelingen, kan det beskattede be-