

løb endvidere tillægges anskaffelsessummen, jf. ejendomsavancebeskatningslovens § 5, stk. 3.

Ved salg nedsættes anskaffelsessummen i afståelsesåret med vederlag, der modtages for afståelsen af en mælkekvote, jf. ejendomsavancebeskatningslovens § 5, stk. 4.

Det fremgår supplerende af ejendomsavancebeskatningslovens § 5, stk. 3, at en forhøjelse af anskaffelsessummen med vederlag for køb af en mælkekvote er betinget af, at der samtidig sker en nedsættelse af anskaffelsessummen med vederlag for afståelse af en mælkekvote.

Værdien af en gratis tildelt mælkekvote er skattepligtig indkomst efter statskattelovens § 4, jf. Ligningsvejledningen; Erhvervsdrivende 2004 – E.4.9.2.

Landsskatteretten har haft lejlighed til at tage stilling til den skattemæssige behandling af **sukkerkvoter**.

Landsskatteretten har i SKM 2001,379 LSR anset vederlag modtaget ved salg af en sukkerkvote for at være skattefrit for sælgeren.

I SKM 2003,230 LSR fandt Landsskatteretten, at der ikke i ejendomsavancebeskatningslovens § 5, stk. 4, var hjemmel til at nedsætte anskaffelsessummen med vederlag for salg af dyrkningsretten til sukkerroer ved opgørelsen af fortjenesten i forbindelse med salg af en landbrugsejendom.

I SKM 2003,438 LSR fandt Landsskatteretten, at udgift til køb af en sukkerkvote ikke kunne fradrages.

I svar af 14. november 2002 på spørgsmål nr. S 4, folketingsåret 2002-03, oplyste skatteministeren, at Skatteministeriet havde meddelt Fødevarerministeriet, at der ikke skal ske beskatning ved tildeling af en vederlagsfri **sildekvote**, da en tildeling, efter Skatteministeriets vurdering af de foreliggende oplysninger om sildekvoternes konstruktion, ikke udgør en økonomisk fordel af pengeværdi på tildelingstidspunktet.

I sit svar oplyste skatteministeren endvidere, at det ligeledes var meddelt Fødevarerministeriet, at sildekvoterne i øvrigt ville være omfattet af afskrivningslovens § 40, således at en fortjeneste ville blive beskattet ved salg, og at en køber ville kunne afskrive på anskaffelsessummen.

På tidspunktet for fremsættelsen af lovforslaget er det uvist, i hvilket omfang de ovenfor beskrevne landsskatteretskendelser om den skattemæssige behandling af sukkerkvoter vil indvirke på den skattemæssige behandling af sildekvoter.

3. Lovforslaget

Som det fremgår af gennemgangen ovenfor, er de gældende regler om den skattemæssige behandling af

kvoter ikke så entydige, at de nye CO₂-kvoter uden videre kan indplaceres i dem.

Med dette som udgangspunkt foreslår regeringen, at der fastsættes særlige skatteregler for CO₂-kvoter.

Baggrunden er tillige, at CO₂-kvoterne kun kan bruges én gang, mens de oven for beskrevne former for kvoter giver ret til årligt at levere en bestemt mængde af et produkt.

Hvis der ikke lovgives særskilt om den skattemæssige behandling af CO₂-kvoter, må det lægges til grund, at værdien af gratis tildelte CO₂-kvoter vil blive beskattet efter statskattelovens § 4.

Da værdiansættelsen af de nye CO₂-kvoter endnu ikke er kendt, vil en beskatning på tildelingstidspunktet baseret på en skønnet værdi kunne medføre en utilsigtet vilkårlighed i beskatningen af de virksomheder, som er omfattet af lovforslaget.

Der foreslås følgende skatteregler:

3.1. Skattefrihed for værdien af en gratis tildelt CO₂-kvote.

Virksomheder, som får tildelt gratis CO₂-kvoter, skal ikke medregne værdien heraf ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

3.2. Fradragsret for udgiften til køb af en CO₂-kvote.

Køberen af en CO₂-kvote kan fradrage kvotens anskaffelsessum ved opgørelsen af sin skattepligtige indkomst i takt med, at kvoten anvendes. Fradraget gives for det indkomstår, hvori kvoten eller en andel heraf er anvendt i produktionen.

3.3. Beskatning af fortjeneste og fradrag for tab ved salg eller udløb af en CO₂-kvote.

Det foreslås, at en eventuel fortjeneste ved salg eller udløb af en CO₂-kvote er skattepligtig indkomst. Denne regel vil få virkning for både kvoter, der er tildelt gratis, og kvoter, der er købt.

Der foreslås endvidere fradrag i den skattepligtige indkomst for et eventuelt tab ved salg eller udløb af en kvote. Denne regel vil få virkning for købte kvoter.

Fortjeneste eller tab opgøres som forskellen mellem afståelsessummen og anskaffelsessummen.

Anskaffelsessummen opgøres som købssummen for en kvote, der købes.

Anskaffelsessummen sættes til nul for en kvote, der tildeles gratis.

Afstælsessummen opgøres som salgssummen for en kvote, der sælges.

Afstælsessummen sættes til nul for en kvote, der er anvendt i produktionen.