

Bemærkninger til lovforslaget

1. Indledning

Formålet med lovforslaget er at indføre regler om den skattemæssige behandling af:

- 1) Alle eksisterende og fremtidige former for kvoter, som udgør et selvstændigt aktiv. Mælkekvoter og leveringsrettigheder for sukkerroer er dog ikke omfattet.
- 2) De nye betalingsrettigheder efter revisionen af EU-landbrugsstøtteordningen. Disse betalingsrettigheder udgør et selvstændigt aktiv og er individuelt omsættelige. Nyerhvervede mælkekvoter og eksisterende mælkekvoter, der sælges efter, at landbrugsejendommen er solgt, behandles på samme måde som betalingsrettigheder.

Et væsentligt formål med lovforslaget er fremadrettet at sikre en ensartet skattemæssig behandling af nye former for kvoter, der måtte blive indført.

Folketinget har ved lov nr. 464 af 9. juni 2004 vedtaget regler om den skattemæssige behandling af CO₂-kvoter og sildekvoter. Med lovforslaget foreslås disse regler videreført og udvidet til en generel kvotebeskatning.

CO₂-kvoter og sildekvoter repræsenterer to hovedkategorier af kvoter, jf. punkt 1 ovenfor, der er omfattet af lovforslaget:

- a) En CO₂-kvote repræsenterer en kategori af kvoter, der giver ret til en vis mængde udledning i en nærmere defineret periode, f.eks. 3 år. Hvis indehaveren af kvoten ikke bruger kvoten fuldt ud i det første år, kan den ubrugte andel af kvoten bruges i det efterfølgende år og så fremdeles inden for den definerede periode. Denne kategori af kvoter er i lovforslaget benævnt *engangskvoter*.
- b) En sildekvote repræsenterer en kategori af kvoter, der giver ret til i en nærmere defineret periode, f.eks. 5 år, at producere, levere, anvende, udnytte eller fange en vis mængde af et produkt eller en ressource pr. år, i dette tilfælde at fange en vis mængde sild pr. år. Hvis indehaveren af kvoten ikke udnytter retten til f.eks. at fange hele den tilladte mængde sild i et år, kan den uudnyttede

del ikke udnyttes i det efterfølgende år. Denne kategori af kvoter er i lovforslaget benævnt *løbende kvoter*.

Lovforslaget omfatter både omsættelige kvoter, dvs. kvoter, som virksomhederne kan handle med, og ikke omsættelige kvoter, dvs. kvoter, som virksomhederne ikke kan handle med, jf. punkt 1 ovenfor.

Med hensyn til omsættelige kvoter omfatter lovforslaget individuelt omsættelige kvoter såvel som kvoter, der alene kan sælges eller overdrages sammen med en landbrugsejendom, et fiskefartøj, et stykke jord eller lignende produktionsmidler.

CO₂-kvoter og sildekvoter er eksempler på eksisterende kvoter, der kan omsættes individuelt.

Som et eksempel på en eksisterende kvote, der ikke kan omsættes individuelt, men alene sammen med et andet aktiv, i dette tilfælde fiskefartøjet, kan nævnes en makrelkvote.

Der er endvidere behov for at indføre skatteregler om landbrugets nye betalingsrettigheder, der som udgangspunkt skal virke fra 2005, jf. punkt 2 ovenfor.

Da der samtidig med indførelsen af betalingsrettighederne sker en omlægning af støtteordningerne, er det hensigtsmæssigt at anskue den skattemæssige behandling af landbrugets nye betalingsrettigheder i sammenhæng med den skattemæssige behandling af f.eks. fast ejendom og mælkekvoter.

Endvidere kan der handles med en betalingsrettighed, ligesom der kan handles med forskellige former for kvoter.

2. Lovforslagets hovedelementer

Udgangspunktet er, at en kvote – omsættelig eller ej – normalt vil være en forudsætning for at drive erhvervsvirksomhed på det område, som kvoten vedrører.

Med hensyn til de omsættelige kvoter skal der indføres skatteregler, der tager højde for, at virksomhederne kan opnå fortjeneste eller tab, når de handler med kvoterne. For ikke omsættelige kvoter skal det sikres, at der vil kunne afskrives på anskaffelsessum-