

praksis. Efter denne praksis sker der ikke beskatning af fortjeneste ved salg af en leveringsrettighed for sukkerroer. Til gengæld er der ikke fradrag for en eventuel købesum, ligesom der ikke er fradrag for tab.

3. De gældende regler om beskatning af kvoter

Der er lovgivet særskilt om den skattemæssige behandling af CO₂-kvoter, sildekvoter og mælkekvoter.

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

I det følgende gennemgås gældende regler og praksis vedrørende den skattemæssige behandling af forskellige former for kvoter.

Gennemgangen er ikke udtømmende, men illustrerer den forskellighed, der er i gældende regler og praksis for de forskellige former for kvoter.

Gennemgangen af den skattemæssige behandling af kvoter omfatter CO₂-kvoter, sildekvoter, mælkekvoter og leveringsrettigheder for sukkerroer.

I punkt 4 nedenfor gennemgås desuden gældende regler og praksis for den skattemæssige behandling af præmierettigheder til levende ammekøer, kvier og moderfår.

3.1. CO₂-kvoter og sildekvoter

CO₂-kvoter og sildekvoter er individuelt omsættelige.

Der er lovgivet særskilt om den skattemæssige behandling af CO₂-kvoter og sildekvoter, jf. lov nr. 464 af 9. juni 2004.

Reglerne om disse to kvoteformer er næsten ens, men adskiller sig fra hinanden med hensyn til afskrivningsordningen, jf. punkt b og c nedenfor.

I reglerne om CO₂-kvoter og sildekvoter indgår følgende hovedelementer:

- a. Skattefrihed for værdien af en vederlagsfrit tildelt CO₂-kvote eller sildekvote, jf. ligningslovens § 7 Y.
- b. CO₂-kvoter: Fradragsret for udgifter til køb af en kvote eller en kvoteandel i takt med, at kvoten anvendes. Fradraget gives for det indkomstår, hvori kvoten eller en andel heraf er anvendt i produktionen. Fradragsretten vedrører ikke vederlagsfrit tildelte kvoter eller kvoteandele, jf. afskrivningslovens § 40 A.
- c. Sildekvoter: Mulighed for at afskrive anskaffelsessummen for købte kvoter eller kvoteandele. Afskrivningsprofilen er en fast andel af anskaffelsessummen pr. år, som udgangspunkt 1/7 pr. år, men hvis kvotens eller kvoteandelens varig-

hed er mindre end 7 år, så eksempelvis 1/5, hvis kvoten eller kvoteandelen gælder i 5 år. Afskrivningsretten vedrører ikke vederlagsfrit tildelte kvoter eller kvoteandele, jf. afskrivningslovens § 40 B.

- d. Beskatning af fortjeneste og fradrag for tab på en CO₂-kvote eller en sildekvote, der sælges eller udløber, jf. afskrivningslovens §§ 40 A og 40 B.

Reglerne om CO₂-kvoter har virkning fra 1. januar 2005, og reglerne om sildekvoter har virkning fra 1. januar 2003 forudsat, at reglerne om de to former for kvoter sættes i kraft efter notifikation over for EU, jf. § 5 i lov nr. 464 af 9. juni 2004.

3.2. Mælkekvoter

Tidligere blev en mælkekvote betragtet som en del af landbrugsejendommen. Det betød, at en mælkekvote alene kunne købes eller sælges sammen med landbrugsejendommen.

I dag er en mælkekvote et selvstændigt aktiv, der kan købes og sælges uafhængigt af landbrugsejendommen. Det vil sige, at en mælkekvote er individuelt omsættelig ligesom en CO₂-kvote og en sildekvote.

I skattelovgivningen betragtes en mælkekvote imidlertid fortsat som en del af ejendommen ved køb og salg, idet mælkekvoter er omfattet af ejendomsavancebeskatningsloven.

Hvis mælkeknoten sælges før eller samtidig med den faste ejendom, beskattes avancen på kvoten sammen med den faste ejendom.

Hvis mælkeknoten sælges efter, at den faste ejendom er solgt, beskattes avancen på kvoten ikke.

Dette er konsekvenserne af, at den skattemæssige behandling ved køb og salg af en mælkekvote sker ved reguleringer af anskaffelsessummen for 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 skattefri tildeling, kan det beskattede beløb endvidere tillægges anskaffelsessummen, jf. ejendomsavancebeskatningslovens § 5, stk. 3.

Ved salg nedsættes anskaffelsessummen for ejendommen i afståelsesåret med vederlag, der modtages for afståelsen af en mælkekvote, jf. ejendomsavancebeskatningslovens § 5, stk. 4, nr. 6.

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.