

En rettighed, der kan tildeles, overdrages, købes eller sælges, og som giver ret til at producere, levere, anvende, udnytte eller fange en bestemt mængde af et produkt eller en ressource eller til at udlede bestemte mængder af produkter eller ressourcer, herunder forskellige former for forurening.

Ved den skattemæssige behandling er det ikke afgørende, om kvoteordningen er offentligt eller privat reguleret.

Hvis kvoter overskrides, vil det normalt være forbundet med sanktioner i form af afgifter eller lignende.

Lovforslaget omfatter både den form for kvoter, der er omsættelige, dvs. kvoter, som kan sælges eller overdrages fra en virksomhed eller en person til en anden virksomhed eller en anden person, og den form for kvoter, der ikke er omsættelige.

#### 6.6.1. Individuelt omsættelige kvoter

Lovforslaget omfatter kvoter, som kan omsættes individuelt uafhængigt af produktionsmidlerne i øvrigt, dvs. uafhængigt af f.eks. et stykke jord, en ejendom, et fiskefartøj eller lignende produktionsmidler.

Typiske eksempler herpå er CO<sub>2</sub>-kvoter og sildekvoter. Et eksempel er også en særlig slags skrotningsbeviser, som giver ret til indtil en nærmere bestemt samlet produktion at modtage en merpris ved levering af el fra vindmøller.

#### 6.6.2. Andre omsættelige kvoter

Lovforslaget omfatter også kvoter, som ikke kan omsættes individuelt, men alene sammen med en ejendom, et stykke jord, et fiskefartøj eller lignende produktionsmidler. Et eksempel herpå er makrelkvoter.

#### 6.6.3. Ikke omsættelige kvoter

Desuden omfatter lovforslaget kvoter, der ikke er omsættelige, dvs. kvoter, der hverken kan overdrages eller sælges individuelt eller sammen med andre produktionsmidler. Et eksempel herpå er en torskekvote, som skal returneres til myndighederne, når den ikke benyttes mere.

Den del af lovforslaget, der vedrører den skattemæssige behandling af fortjeneste og tab ved salg af kvoter, får i praksis ingen betydning for de ikke omsættelige kvoter. Derimod er reglerne om fradrag eller afskrivning af anskaffelsessummen ved køb af en kvote også relevante for de ikke omsættelige kvoter, hvis der skal betales for en sådan kvote ved tildelingen.

#### 6.6.4. Kvoter m.v., der ikke er omfattet

Mælkekvoter er ikke omfattet af denne del af lovforslaget, men af den del af lovforslaget, der er beskrevet i punkt 7 nedenfor.

Leveringsrettigheder for sukkerroer er heller ikke omfattet af lovforslaget af de grunde, som er nævnt i punkt 2 ovenfor.

Desuden er rettigheder, der knytter sig til andelsbeviser m.v. omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 b, ikke omfattet af lovforslaget. Det vil sige, at f.eks. leveringsretter til levering af kartofler til melproduktion, der er knyttet til ejerskabet af et andelsbevis, ikke er omfattet af lovforslaget.

En række virkemidler som f.eks. autorisation/licens til at drive taxafirma, radiostation m.v. falder uden for sigtet med dette lovforslag.

#### 7. Lovforslaget om betalingsrettigheder og mælkekvoter

Af de grunde, der er nævnt i punkt 2 ovenfor foreslås en særlig ordning for betalingsrettigheder, nyerhvervede mælkekvoter og mælkekvoter, der sælges efter, at landbrugsejendommen er solgt. De nævnte mælkekvoter løsrives således fra ejendomsavancebeskatningsloven.

Dermed fjernes den eksisterende uhensigtsmæssighed, hvorefter en mælkekvote kan sælges skattefrit efter, at gården er solgt, jf. beskrivelsen af gældende regler i punkt 3.2 ovenfor. Allerede erhvervede mælkekvoter, der sælges før eller sammen med ejendommen, fortsætter efter de gældende regler i ejendomsavancebeskatningsloven.

Regeringen foreslår følgende ordning for betalingsrettigheder og de mælkekvoter, der tages ud af ejendomsavancebeskatningsloven.

##### 7.1. Værdien af en vederlagsfrit tildelt betalingsrettighed eller mælkekvote skal være skattefri for modtageren

##### 7.2. Ved køb/salg af betalingsrettighed/mælkekvote anvendes følgende saldo-model:

- 7.2.1. Værdien af vederlagsfrit tildelt betalingsrettighed/mælkekvote indgår med nul.
- 7.2.2. Indtægt ved salg og udgift ved køb indgår med henholdsvis salgssum og købsum.
- 7.2.3. Værdierne ved bytte indgår også som henholdsvis salgssum og købsum. Det vil sige, at kun nettobeløbet påvirker saldoen.
- 7.2.4. Overstiger indtægterne udgifterne, således at der netto er tale om fortjeneste, indgår netto-