

af produkter eller ressourcer, herunder forurenende affaldsprodukter, og som kun kan bruges én gang (engangskvoter), fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst i det indkomstår, hvori kvoten er anvendt i produktionen.

Ved afgrænsningen af de engangskvoter, der er omfattet af bestemmelsen, er det ikke afgørende, hvilken enhed rettigheden opgøres i. Der kan således både være tale om mængder af fysiske enheder som kg, ton m.v., relative fysiske enheder som f.eks. en mængde pr. kubikmeter eller rettigheder opgjort i pengemæssig værdi som f.eks. en ret til at fange for 100.000 kr. af en bestemt type fisk.

Efter stk. 1, 2. pkt., finder reglerne i 1. pkt. tilsvarende anvendelse på andele af engangskvoter, der anvendes i produktionen. Heri ligger, at – hvis kvoten ikke anvendes fuldt ud i indkomståret – kan anskaffelsessummen for den udnyttede andel af kvoten fradrages i dette indkomstår.

Efter bestemmelsen henføres en forholdsmæssig del af fradraget således til det indkomstår, hvori produktion, levering, anvendelse, udnyttelse, fangst eller udledning har fundet sted.

Hvis f.eks. 75 pct. af en produktion m.v., som kvoten giver ret til, finder sted i indkomstår 1, og den resterende produktion m.v. finder sted i indkomstår 2, henføres fradrag svarende til 75 pct. af kvotens anskaffelsessum til indkomstår 1, mens fradrag svarende til 25 pct. af anskaffelsessummen henføres til indkomstår 2.

I stk. 2 foreslås, at fortjeneste eller tab ved salg eller udløb af en engangskvote eller en andel heraf medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori kvoten eller en andel heraf sælges eller udløber uden at være anvendt i produktionen. Fortjenesten eller tabet foreslås opgjort som forskellen mellem afståelsessummen og anskaffelsessummen.

Fortjenester ved salg af engangskvoter er omfattet af de almindelige regler om succession ved familiehandler og handler til nære medarbejdere, jf. kildekattelevens § 33 C, succession fra dødsboer til arvingerne, jf. dødsboskattelevens § 36, skattefri virksomhedsomdannelse til selskab, jf. virksomhedsomdannelsesloven, samt de almindelige regler om indskud på ophørspension, jf. pensionsbeskatningslovens § 15 A.

Efter det foreslåede stk. 3 sættes anskaffelsessummen til nul for en engangskvote, der er tildelt vederlagsfrit. Det vil sige, at anskaffelsessummen for sådanne kvoter sættes til nul både i forhold til fradragsmuligheden, hvorved værdien af en vederlagsfrit til-

delt kvote eller en andel heraf ikke kan fradrages, og i forhold til opgørelsen af fortjeneste eller tab ved salg eller udløb af kvoten.

Værdien af en engangskvote, der er tildelt vederlagsfrit, medregnes ikke ved opgørelsen af modtagerens skattepligtige indkomst, jf. lovforslagets § 4.

Anskaffelsessummen for en købt engangskvote eller en andel heraf sættes til købssummen.

Efter det foreslåede stk. 4 sættes afståelsessummen til nul for en engangskvote eller en andel heraf, der er anvendt i produktionen. Afståelsessummen for en engangskvote eller en andel heraf, der udløber uden at være anvendt i produktionen, sættes ligeledes til nul.

I stk. 5 foreslås, at de først erhvervede engangskvoter eller engangskvoteandele anses for de først tildelte, hvis en skattepligtig ejer flere engangskvoter eller andele heraf med samme rettigheder.

I stk. 6 foreslås, at rettigheder, der er knyttet til andelsbeviser m.v. omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 b ikke er omfattet af stk. 1-5.

Der henvises i øvrigt til de almindelige bemærkninger, punkt 1 og 6.

#### *Løbende kvoter*

Det foreslås, at den gældende § 40 B i afskrivningsloven ændres således, at den fra alene at omfatte sildekvoter udvides til også at omfatte andre former for kvoter; der i deres konstruktion minder om sildekvoter. Udvidelsen omfatter også lignende kvoteformer, der måtte blive etableret i fremtiden.

Som eksempel på en eksisterende kvoteform, der vil være omfattet af bestemmelsen, kan nævnes makrelkvoter, som giver ret til at fange/levere en vis mængde makrel om året. I sin konstruktion minder en makrelkvote således om en sildekvote, der giver ret til at fange/levere en vis mængde sild om året. Det har i denne forbindelse ingen betydning, at en sildekvote er individuelt omsættelig, mens en makrelkvote kun kan omsættes sammen med fiskefartøjet.

Et andet eksempel på en eksisterende kvoteform, der er omfattet af bestemmelsen, er en torskekvote, der ikke kan omsættes, men som returneres til myndighederne, når den ikke benyttes mere.

Da de skattepligtige ikke kan handle indbyrdes med de ikke omsættelige kvoter, vil de foreslåede regler om den skattemæssige behandling af fortjeneste og tab ved salg ikke få betydning for sådanne kvoter.

Med inddragelse af de ikke omsættelige kvoter under regelsættet sikres det imidlertid, at værdien af sådanne vederlagsfrit tildelte kvoter er skattefri, jf. ligningslovens § 7 Y som affattet ved lovforslagets § 4,