

nr. 1. Anskaffelsessummen for disse kvoter sættes til nul.

De ikke omsættelige kvoter kan ikke sælges, men for det indkomstår, hvor kvoterne udløber eller leveres tilbage til myndighederne, vil afståelsessummen indgå med værdien nul ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Inddragelsen af de ikke omsættelige kvoter under regelsættet sikrer endvidere, at der vil kunne afskrives på anskaffelsessummen for ikke omsættelige kvoter, der måtte blive udstedt efter ordninger, hvor der skal betales for kvoten ved tildelingen.

Et afgørende kriterium for at være omfattet af bestemmelsen er, at kvoten har form af en løbende ret til at producere m.v. en vis mængde pr. periode, f.eks. pr. år eller pr. måned, hvor en uudnyttet del af kvoten pr. delperiode ikke kan overføres til den efterfølgende delperiode. Sådanne kvoter – bortset fra mælkekvoter og leveringsrettigheder for sukkerroer – er omfattet af den foreslåede affattelse af afskrivningslovens § 40 B.

I dette lovforslag betegnes denne form for kvoter løbende kvoter. Sådanne kvoter kan udløbe. Derfor indeholder lovforslaget også regler om, hvad der sker skattemæssigt, når en løbende kvote udløber.

Det vurderes, at der ved den skattemæssige behandling normalt ikke vil være problemer forbundet med at klassificere konkrete kvoter som enten engangskvoter omfattet af afskrivningslovens § 40 A, jf. ovenfor, eller løbende kvoter omfattet af afskrivningslovens § 40 B.

Det er kvoteordningens overordnede struktur, der lægges til grund ved bedømmelsen af, hvilken kvotetype der er tale om. Det vil sige, at eventuelle muligheder for at dispensere fra hovedreglerne i en kvoteordning ikke er afgørende ved klassifikationen.

Hvis en kvoteindehaver f.eks. benytter sig af en mulighed for efter ansøgning at overføre en uudnyttet del af en løbende kvote til et efterfølgende år, giver det ikke umiddelbart anledning til skattemæssigt at omklassificere den konkrete kvote fra løbende kvote til engangskvoter. I et sådant tilfælde vil den skattemæssige afskrivningsprofil for løbende kvoter blive anvendt i det konkrete tilfælde, indtil anskaffelsessummen er afskrevet fuldt ud.

Det vil dog ikke kunne udelukkes, at en kvotetype, der formelt og overordnet fremtræder som en løbende kvote, men som ved meget udbredt anvendelse af dispensationsmuligheder i praksis administreres som en engangskvoter, skattemæssigt vil blive klassificeret som en engangskvoter.

I det foreslåede § 40 B, stk. 1, 1. pkt., fastsættes regler om, at anskaffelsessummen til erhvervelse af en

kvote, der giver ret til løbende i nærmere afgrænsede perioder at producere, levere, anvende, udnytte eller fange en bestemt mængde af et produkt eller en ressource eller at udlede en bestemt mængde af produkter eller ressourcer, herunder forurenende affaldsprodukter, pr. periode (en løbende kvote), fra og med det indkomstår, hvori der er indgået aftale om overdragelsen (aftaleåret), afskrives ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst med indtil 1/7 årligt.

Reglen indebærer, at anskaffelsessummen for løbende kvoter, der kan udnyttes i 7 år eller mere, kan afskrives med 1/7 af anskaffelsessummen pr. indkomstår, indtil anskaffelsessummen er afskrevet fuldt ud.

Hvis en skattepligtig med indkomstår, der følger kalenderåret, f.eks. køber en kvote den 1. januar i kalenderår 1, og kvoten udløber den 31. december i kalenderår 10, kan den skattepligtige afskrive med 1/7 for de 7 første indkomstår. For de derpå følgende indkomstår kan der ikke afskrives, idet anskaffelsessummen efter de første 7 indkomstårs afskrivninger er nedskrevet til nul.

Ved afgrænsningen af de kvoter, 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 det foreslåede stk. 1, 2. pkt., finder reglerne i 1. pkt., tilsvarende anvendelse på andele af løbende kvoter.

I stk. 2, 1. pkt., foreslås, at for løbende kvoter, hvor den periode, som rettigheden kan udnyttes i, på aftaletidspunktet er mindre end 7 år, erstattes 1/7-satsen med en sats, der svarer til, at anskaffelsessummen afskrives med lige store årlige beløb over den periode, som kvoten kan udnyttes i, regnet fra og med aftaleåret.

Hvis en skattepligtig med indkomstår, der følger kalenderåret, f.eks. køber en kvote den 1. januar i kalenderår 1, og kvoten udløber den 31. december i kalenderår 5, kan den skattepligtige afskrive med 1/5 for hvert af de 5 indkomstår.

Efter det foreslåede stk. 2, 2. pkt., finder reglerne i 1. pkt., tilsvarende anvendelse på andele af løbende kvoter.

I stk. 3 foreslås, at fortjeneste eller tab ved salg eller udløb af en løbende kvote eller en andel heraf medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori kvoten eller en andel heraf sæl-