



EUROPA-KOMMISSIONEN

Bruxelles, den 06.IX.2005
K(2005) 3296 endelig

Vedr.: Statsstøttesager nr. N 318/b/2004 og N 604/a/2004 - Danmark
”Beskatning af individuelle overførbare sildekvoter” og
”Skattemæssig behandling af kvoter”

Hr. minister,

1. PROCEDURE

Ved skrivelse af 20. juli 2004, registreret i Kommissionens Generalsekretariat den 7. september 2004 (SG(2004) A/7988), anmeldte de danske myndigheder en ny foranstaltning vedrørende beskatning af CO₂-kvoter og individuelle overførbare sildekvoter til Kommissionen. Sagerne blev registreret som N 318/a/2004 og N 318/b/2004. Ud over beskatningen af CO₂-kvoter omfattede statsstøttesag N 318/a/2004 også en ændring af CO₂-afgiften for det kvotebaserede brændselsforbrug i industrien.

Ved skrivelse af 22. december 2004, registreret i Kommissionens Generalsekretariat den 23. december 2004 (SG(2004) A/13448), anmeldte de danske myndigheder i overensstemmelse med EF-traktatens artikel 88, stk. 3, et forslag til regler om skattemæssig behandling af kvoter og betalingsrettigheder til Kommissionen. Sagen blev registreret som N 604/2004.

I forbindelse med N 318/a/2004 anmodede Kommissionen om yderligere oplysninger ved skrivelse af 20. september 2004 og 14. december 2004. De pågældende oplysninger blev givet i skrivelse af 14. oktober 2004, registreret den 15. oktober 2004 (SG(2004) A/37970), og 15. marts 2005, registreret samme dag (SG (2005) A/2724).

I forbindelse med N 318/b/2004 anmodede Kommissionen om yderligere oplysninger ved skrivelse af 3. november 2004, 20. januar 2005 og 15. april 2005. De danske myndigheder sendte disse oplysninger i flere skrivelser registreret den 6. december 2004 (SG(2004) A/12749), 16. februar 2005 (SG(2005) A/1619) og 2. maj 2005 (FISH(2005) A/6935).

Udenrigsminister
Per STIG MØLLER
Asiatisk Plads 2
DK - 1448 KØBENHAVN K

Med hensyn til N 604/2004 anmodede Kommissionen ved skrivelse af 27. januar 2005 og 20. maj 2005 om yderligere oplysninger. De pågældende oplysninger blev givet i skrivelse af 21. marts 2005, registreret samme dag (SG(2005) A/2911), og 20. juni 2005, registreret den 21. juni 2005 (COMP(2005) A/34943).

Ved skrivelse af 12. maj 2005, registreret den følgende dag (COMP (2005) A/33975), anmodede de danske myndigheder Kommissionen om at behandle den del af N 318/a/2004, der vedrører beskatning af CO₂-kvoter sammen med N 604/2004, mens anden del af ordningen ville blive stillet i bero. Kommissionen samlede derfor den del af N 318/a/2004 og N 604/2004. Som følge heraf består N 318/a/2004 kun af ændringen af CO₂-afgiften for det kvotebaserede brændselsforbrug i industrien og er ikke omfattet af denne beslutning.

Da reglerne for sildekvoter følger de generelle skatteregler for kvoter, foreslog Kommissionen ved e-mail af 16. juni 2005 de danske myndigheder, at den også træffer en fælles beslutning vedrørende de foranstaltninger, der er anmeldt under N 318/b/2004 og N 604/2004. Ved skrivelse af 20. juni 2005, registreret af Kommissionen den 21. juni 2005 (FISH(2005) A/9799), accepterede de danske myndigheder Kommissionens forslag.

Denne beslutning omfatter derfor beskatningen af CO₂-kvoter, beskatningen af sildekvoter og de generelle skatteregler for kvoter. Den del af N 604/2004, der vedrører den skattemæssige behandling af betalingsrettigheder, mælkekvoter, leveringsrettigheder for sukkerroer og overgangsreglerne for forpagtningsaftaler er ikke omfattet af denne beslutning. Disse regler vil i stedet blive omfattet af en særskilt beslutning i sag N 604/b/2004.

2. BESKRIVELSE AF FORANSTALTNINGEN

2.1 Baggrund

På nuværende tidspunkt findes der ingen særlige skattemæssige regler for kvoter. Det generelle princip i dansk skattelovgivning er, at formuegoder af pengeværdi betragtes som skattepligtig indkomst, medmindre andet er fastsat i loven. De samme regler gælder, uanset om formålet med kvoterne er, at virksomheder anvender dem erhvervsmæssigt eller med henblik på handel. Traditionelt kunne kvoter ikke handles, og derfor er spørgsmålet om samme skattemæssige behandling uanset anvendelse ikke blevet rejst. Ifølge de danske myndigheder er nuværende praksis for beskatning af disse formuegoder, der ikke er omfattet af særskilte regler, uklar og i høj grad baseret på administrativ praksis.

Som følge heraf foreslås der nye skatteregler for kvoter. Det foreslås, at de nye regler får virkning fra 1. januar 2005. For sildekvoter vil reglerne allerede gælde fra 1. januar 2003.

Retsgrundlaget for foranstaltningen er lov nr. 464 af 9. juni 2004 om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven, lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter og lov om afgift af svovl samt lov nr. 1386 af 20. december 2004 om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og andre skattelove (Kvoter og betalingsrettigheder).

2.2 Skattemæssig behandling af kvoter

I § 1 i den anmeldte lov præciseres det, hvilke kvoter der er omfattet af de foreslåede regler. Det fastsættes, at §§ 40 A og 40 B i lov om skattemæssige

afskrivninger skal ændres, således at følgende definitioner medtages: "*en kvote, der giver ret til at producere, levere, anvende, udnytte eller fange¹ en bestemt mængde af et produkt eller en ressource eller at udlede en bestemt mængde af produkter eller ressourcer, herunder forurenende affaldsprodukter*". Kvoter, der falder ind under denne definition, kan opgøres i en hvilken som helst måleenhed og være tildelt af en hvilken som helst myndighed uanset oprindelse. Der sondres mellem engangskvoter (f.eks. CO₂-kvoter²) og løbende kvoter (f.eks. sildekvoter). En *engangskvote* giver ret til at producere m.v. en bestemt mængde én gang. Kvoten kan således kun anvendes én gang, men den uudnyttede værdi af en sådan kvote kan overføres til det følgende år. En *løbende kvote* giver ret til at producere m.v. en bestemt mængde i et vist tidsrum. En uudnyttet del af sådanne kvoter kan ikke overføres til et andet tidsrum. Fra 1. januar 2005 vil alle eksisterende og fremtidige engangskvoter og løbende kvoter være omfattet af de foreslåede regler. Ifølge de danske myndigheder er de vigtigste eksisterende kvoteordninger følgende: CO₂-kvoter, sildekvoter, makrelkvoter, skrotningsbeviser vedrørende vindmøller, mælkekvoter og leveringsrettigheder for sukkerroer.

Efter gældende praksis er den skattemæssige behandling af kvoter som følger: 1) værdien af vederlagsfrit tildelte kvoter beskattes på det tidspunkt, hvor de tildeles, 2) køber af en kvote har ikke ret til at fratække anskaffelsessummen, og 3) en virksomheds fortjeneste ved salg af sin kvote er ikke skattepligtig. Uden særskilt lovgivning ville kvoter fortsat blive behandlet således.

De danske myndigheder foreslår i anmeldelsen at indføre nye skattemæssige regler, der er neutrale, så længe kvoten udnyttes i virksomheden inden for de rammer, der er fastsat i kvoten. De foreslåede nye regler er som følger: 1) værdien af vederlagsfrit tildelte kvoter beskattes ikke på tidspunktet for tildelingen, 2) en virksomhed, der køber en kvote, som den anvender erhvervsmæssigt, kan afskrive anskaffelsessummen, og 3) den fortjeneste, en virksomhed opnår ved at sælge en kvote, er skattepligtig. For vederlagsfrit tildelte kvoter sættes anskaffelsessummen til nul. Det betyder, at der for vederlagsfrit tildelte kvoter ikke er nogen værdi at afskrive på ved salg af kvoterne. Overskud, som en virksomhed opnår ved at anvende en kvote erhvervsmæssigt, vil blive beskattet efter de almindelige regler. Det vil selvfølgelig lette fastsættelsen af den skattepligtige værdi. Hvis der skulle betales skat på tidspunktet for tildelingen af de vederlagsfrie kvoter, ville størrelsen af anskaffelsessummen, på grundlag af hvilken skatten beregnes, være usikker. Markedsværdien vil først kendes senere, når handelen med kvoter er startet. Efter de nye regler flyttes beskatningstidspunktet således fra det tidspunkt, hvor en kvote bliver tildelt vederlagsfrit, til det tidspunkt, hvor en kvote sælges eller udløber.

For bestemte kvoter (f.eks. visse mælkekvoter og leveringsrettigheder for sukkerroer) gælder de lidt anderledes skatteregler vedrørende betalingsrettigheder. Som nævnt under afsnit 1 vil Kommissionen træffe en særskilt beslutning om disse landbrugs-relaterede kvotesystemer.

¹ "Fange" = både fisk og alle andre slags dyr, der fanges i naturen.

² Kvoteordningen blev gennemført i Danmark i 2001 af miljømæssige årsager, idet den skal mindske mængden af udledt CO₂, og for at Danmark kan få erfaringer med en sådan kvoteordning, inden den nye emissionshandelsordning træder i kraft i 2005 i medfør af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2003/87/EF af 13.10.2003 om en ordning for handel med kvoter for drivhusgasemissioner i Fællesskabet og om ændring af Rådets direktiv 96/61/EF (herefter benævnt "emissionskvote-direktivet").

2.3 Støttemodtagere

Reglerne vil gælde for alle virksomheder, der er omfattet af en kvoteordning og/eller en ordning med betalingsrettigheder. Der er ingen geografiske eller sektormæssige begrænsninger for reglerne.

2.4 Varighed

Hvis Kommissionen godkender de nye regler, vil de få virkning fra 1. januar 2005 og have ubegrænset varighed. Da ordningen for individuelle overførbare sildekvoter trådte i kraft den 1. januar 2003, vil de regler, der indføres ved lov nr. 464 af 9. juni 2004 om skattemæssig behandling af individuelle overførbare sildekvoter, gælde fra 1. januar 2003.

2.5 Budget

Ifølge de danske myndigheder vil de foreslåede nye regler ikke føre til et tab af statslige midler. Tværtimod vurderes det, at foranstaltningen vil forhindre et skattetab på 50 mio. DKK (ca. 6,7 mio. EUR), hvilket de nuværende regler ville have medført, når mælkekvoter sælges efter salget af landbrugsjord.

3. VURDERING

De danske myndigheder har givet forsikring om, at foranstaltningen ikke vil træde i kraft, før Kommissionen har godkendt den. Ved at anmelde ordningen inden dens gennemførelse har de opfyldt deres forpligtelser i henhold til EF-traktatens artikel 88, stk. 3.

3.1 Statsstøtte som omhandlet i EF-traktatens artikel 87, stk. 1

Kommissionen bemærker, at der ikke findes fællesskabsregler vedrørende beskatning af kvoter.

Kommissionen har vurderet de anmeldte ordninger på grundlag af EF-traktatens artikel 87, stk. 1. I henhold til artikel 87, stk. 1, er statsstøtte eller støtte, som ydes ved hjælp af statsmidler under enhver tænkelig form, og som fordrejer eller truer med at fordreje konkurrencevilkårene ved at begunstige visse virksomheder eller visse produktioner, uforenelig med fællesmarkedet i det omfang, den påvirker handelen mellem medlemsstaterne.

De samme regler finder anvendelse på alle virksomheder, der har ret til at modtage kvoter eller betalingsrettigheder. I ordningen sondres der ikke mellem kvoter, der er tildelt af nationale myndigheder eller internationale institutioner, eller mellem kvotens art. Ordningen giver ikke bestemte virksomheder en økonomisk fordel i forhold til andre. Den synes heller ikke at medføre tab af statslige midler. Kommissionen anser følgelig ordningen som en generel foranstaltning, dvs. som ikke udgør statsstøtte i medfør af EF-traktatens artikel 87, stk.1. Denne konklusion påvirkes ikke af, at der findes særlige regler for betalingsrettigheder, mælkekvoter, leveringsrettigheder for sukkerroer og forpagtningsaftaler. Uanset vurderingen af disse regler er de knyttet til særlige situationer, der opstår i forbindelse med den fælles landbrugspolitik, og selv om de skulle medføre en mindre gunstig behandling af visse skatteydere end de regler, der vurderes i denne beslutning, vil sidstnævnte anses for at være de generelle regler, der ikke giver særlige fordele for nogen sektor eller virksomhed.

Som følge heraf udgør de anmeldte skatteregler for kvoter og betalingsrettigheder ikke statsstøtte i medfør af EF-traktatens artikel 87, stk. 3, litra c).

4. BESLUTNING

Kommissionen har i lyset af ovennævnte besluttet, at N 318/b/2004 vedrørende beskatning af individuelle sildekvoter og N 604/2004 vedrørende regler om skattemæssig behandling af kvoter ikke udgør statsstøtte i medfør af EF-traktatens artikel 87, stk. 1, og EØS-aftalens artikel 61, stk. 1.

Kommissionen minder de danske myndigheder om, at i overensstemmelse med EF-traktatens artikel 88, stk. 3, skal alle planer om at ændre disse regler, så de bliver til statsstøtte, anmeldes til Kommissionen i medfør af bestemmelserne i Kommissionens forordning (EF) nr. 794/2004 om gennemførelse af Rådets forordning (EF) nr. 659/1999 om fastlæggelse af regler for anvendelsen af EF-traktatens artikel 93 [nu 88] (EUT L 140 af 30.4.2004, s. 1).

Hvis dette brev indeholder fortrolige oplysninger, som ikke må afsløres over for tredjemand, bedes De senest femten arbejdsdage fra modtagelsen meddele Kommissionen dette. Modtager Kommissionen ikke en sådan anmodning inden for den fastsatte frist, vil den gå ud fra, at De er indforstået med, at hele brevet meddeles til tredjemand og offentliggøres på det autentiske sprog på Internet http://europa.eu.int/comm/secretariat_general/sgb/state_aids/. Anmodningen sendes anbefalet eller med telefax til:

Europa-Kommissionen
Generaldirektoratet for Konkurrence
Registreringskontoret for statsstøtte
B-1049 Bruxelles
Belgien

Telefax: +32-2 296 12 42

Med venlig hilsen

På Kommissionens vegne

Neelie Kroes
Medlem af Kommissionen