



Skatteregler för elcertifikat och utsläppsrätter (prop. 2004/05:33)

Sammanfattning

I betänkandet tillstyrker utskottet regeringens förslag i proposition 2004/05:33 om beskattningen av elcertifikat och utsläppsrätter. Utskottet avstyrker en motion (c) om att regeringen bör återkomma med lagförslag i syfte att motverka den skattehöjning på stödrättigheter som kan bli följden av EU:s jordbruksreform. Regeringens förslag bedöms inte ha några offentligfinansiella effekter.

Vid betänkandet har fogats en reservation (kd, c).

Innehållsförteckning

Sammanfattning.....	1
Utskottets förslag till riksdagsbeslut.....	3
Redogörelse för ärendet.....	4
Ärendet och dess beredning.....	4
Propositionens huvudsakliga innehåll.....	4
Utskottets överväganden.....	5
Skatteregler för elcertifikat och utsläppsätter.....	5
Beskattningen av jordbrukets stödrättigheter.....	6
Reservation.....	8
Beskattningen av jordbrukets stödrättigheter, punkt 2 (kd, c)	8
<i>Bilaga 1</i>	
Förteckning över behandlade förslag.....	9
Propositionen.....	9
Följdmotion.....	9
<i>Bilaga 2</i>	
Regeringens lagförslag.....	10

Utskottets förslag till riksdagsbeslut

1. Skatteregler för elcertifikat och utsläppsätter

Riksdagen antar regeringens i bilaga 2 till detta betänkande återgivna förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229). Därmed bifaller riksdagen proposition 2004/05:33.

2. Beskattningen av jordbrukets stödrättigheter

Riksdagen avslår motion 2004/05:Sk9.

Reservation (kd, c)

Stockholm den 30 november 2004

På skatteutskottets vägnar

Susanne Eberstein

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Susanne Eberstein (s), Anna Grönlund Krantz (fp), Ulla Wester (s), Lennart Hedquist (m), Per Erik Granström (s), Per-Olof Svensson (s), Per Landgren (kd), Marie Engström (v), Lennart Axelsson (s), Ulf Sjösten (m), Mats Berglind (s), Catharina Bråkenhielm (s), Stefan Hagfeldt (m), Britta Rådström (s), Barbro Feltzing (mp), Anne-Marie Ekström (fp) och Staffan Danielsson (c).

Redogörelse för ärendet

Ärendet och dess beredning

I ärendet behandlar utskottet regeringens proposition 2004/05:33 om skatteregler för elcertifikat och utsläppsrätter och en motion som väckts med anledning av propositionen. Regeringens och motionärernas förslag till riksdagsbeslut redovisas i *bilaga 1*. Regeringens förslag till lagtext återges i *bilaga 2*.

Propositionens huvudsakliga innehåll

I propositionen föreslås att elcertifikat och utsläppsrätter skall utgöra lager-tillgångar hos skattskyldiga som är berättigade att få utsläppsrätter eller elcertifikat tilldelade eller hanterar egen eller annans kvotplikt. En uttrycklig lagregel föreslås också som klargör att stöd i form av utsläppsrätter eller elcertifikat skatterättsligt utgör näringsbidrag. Därmed beskattas utsläppsrätter respektive elcertifikat först vid avyttringen.

Utsläppsrätter och elcertifikat får värderas till det lägsta av nettoförsäljningsvärdet eller anskaffningsvärdet. Samtliga företag som ingår i en intressegemenskap (i detta sammanhang företag som har möjlighet att utväxla koncernbidrag med avdragsrätt och, i fråga om handelsbolag, handelsbolaget och annat företag som ingår i samma koncern som bolaget) skall dock tillämpa samma metod vid lagervärderingen.

En särskild regel om avdrag för skuld som hänför sig till faktiska utsläpp respektive kvotplikt införs. Avdrag för en sådan skuldreservering får endast ske till den del utsläppen respektive kvotplikten överstiger innehavda utsläppsrätter respektive elcertifikat. Vidare får de samlade avdragen hos företag i en intressegemenskap uppgå till högst ett belopp som motsvarar skillnaden mellan företagens samlade utsläpp respektive kvotplikt och företagens samlade innehav av utsläppsrätter respektive elcertifikat.

Reglerna föreslås träda i kraft den 1 januari 2005.

Utskottets överväganden

Skatteregler för elcertifikat och utsläppsrätter

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen bifaller proposition 2004/05:33 Skatteregler för elcertifikat och utsläppsrätter.

Propositionen

Elcertifikat och utsläppsrätter skall utgöra lagertillgångar hos skattskyldiga som är berättigade att få utsläppsrätter eller elcertifikat tilldelade eller hanterar egen eller annans kvotplikt. Det klargörs att stöd i form av utsläppsrätter eller elcertifikat skatterättsligt utgör näringsbidrag. Därmed beskattas utsläppsrätter respektive elcertifikat först vid avyttringen. Utsläppsrätter och elcertifikat får värderas till det lägsta av nettoförsäljningsvärdet eller anskaffningsvärdet. Samtliga företag som ingår i en intressegemenskap skall tillämpa samma metod vid lagervärderingen. En särskild regel om avdrag för skuld som hänför sig till faktiska utsläpp respektive kvotplikt införs. Avdrag för en sådan skuldreservering får endast ske till den del utsläppen respektive kvotplikten överstiger innehavda utsläppsrätter respektive elcertifikat. Vidare får de samlade avdragen hos företag i en intressegemenskap uppgå högst till ett belopp som motsvarar skillnaden mellan företagens samlade utsläpp respektive kvotplikt och företagens samlade innehav av utsläppsrätter respektive elcertifikat.

Lagförslagen beträffande elcertifikat och utsläppsrätter förväntas inte ha några offentligfinansiella effekter och bedöms inte ge upphov till några merkostnader för Skatteverket eller någon annan myndighet.

Reglerna föreslås träda i kraft den 1 januari 2005.

Utskottets ställningstagande

Utskottet har inget att erinra mot regeringens förslag och tillstyrker propositionen.

Beskattningen av jordbrukets stödrättigheter

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen avslår motionsförslag om att regeringen skyndsamt bör återkomma med lagförslag rörande beskattningen av jordbrukets stödrättigheter.

Jämför reservation (kd, c).

Bakgrund

EU beslutade under år 2004 om en jordbruksreform som innebär att i princip samtliga nuvarande direktstöd inom vegetabiliesektorn och animaliestöden frikopplas från produktionen. Regeringen redovisade i en skrivelse 2003/04:137 Genomförande av EU:s jordbrukspolitik i Sverige till riksdagen i april 2004 sina överväganden. Regeringens bedömning var att införandet av ett frikopplat gårdsstöd skulle ske enligt en s.k. blandmodell med verkan fr.o.m. år 2005. Modellen innebär i huvudsak en regionalisering av nuvarande stöd där all åkermark inom en region erhåller samma grundstöd per hektar men där viss del av stöden inom främst animaliesektorn förblir gårdskopplade. Riksdagen (2003/04:MJU22) delade regeringens bedömningar.

Propositionen

EU-stöd och nationellt stöd till jordbruket behandlas enligt gällande rätt som näringsbidrag vid beskattningen. Näringsbidrag beskattas i inkomstlaget näringsverksamhet enligt de speciella regler som gäller för näringsbidrag i 29 kap. inkomstskattelagen (1999:1229).

Genom att dagens arealstöd i praktiken är nära bundet till fastigheten kommer jordbruksstödsreformen och bildandet av från fastigheten fristående stödrättigheter enligt Skatteverket att leda till att en del av det marknadsvärde på fastigheten som i dagsläget utgörs av kapitaliserade stöd överförs till marknadsvärdet på de nya stödrättigheterna. Genom att en försäljning av en näringsfastighet beskattas i inkomstlaget kapital kommer värdeöverföringen från fastigheten till de fristående stödrättigheterna vid en fastighetsförsäljning att leda till en högre beskattning jämfört med i dag. I inkomstlaget näringsverksamhet varierar skattesatsen mellan 45–70 procent, inklusive egenavgifter. I inkomstlaget kapital är skattesatsen 30 procent. För att lindra effekterna av värdeöverföringen har Skatteverket föreslagit en övergångsregel när stödrättigheter avyttras i samband med en fastighetsförsäljning. Regeln innebära att ersättningen för stödrättigheten, under vissa förutsättningar, skall beskattas i inkomstlaget kapital i stället för i inkomstlaget näringsverksamhet. Hur stor värdeöverföringen skulle komma att bli kunde Skatteverket inte bedöma eftersom det när uppdraget genomfördes inte stod klart hur systemet med stödrättigheter skulle komma att se ut.

Regeringen anser i likhet med övervägande antal remissinstanser att frågan om stödrättigheternas beskattning måste utredas ytterligare innan lagstiftning sker. Till dess får stödrättigheterna hanteras inom ramen för befintligt regelverk och eventuella tillämpningsproblem lösas i rättstillämpningen.

Motionen

I motion Sk9 av Jörgen Johansson m.fl. (c) yrkas att regeringen skyndsamt bör återkomma med lagförslag i syfte att motverka den skattehöjning som den nya jordbruksstödreformen ger upphov till.

Utskottets ställningstagande

Utskottet delar regeringens uppfattning att beskattningen av jordbrukets stödrättigheter behöver utredas ytterligare innan lagstiftning sker och att beskattningen till dess får ske inom ramen för befintligt regelverk. Utskottet anser att det saknas anledning för riksdagen att göra något uttalande i frågan och avstyrker motion Sk9.

Reservation

Utskottets förslag till riksdagsbeslut och ställningstaganden har föranlett följande reservation. I rubriken anges vilken punkt i utskottets förslag till riksdagsbeslut som behandlas i avsnittet.

Beskattningen av jordbrukets stödrättigheter, punkt 2 (kd, c)

av Per Landgren (kd) och Staffan Danielsson (c).

Förslag till riksdagsbeslut

Vi anser att förslaget till riksdagsbeslut under punkt 2 borde ha följande lydelse:

Riksdagen tillkännager för regeringen som sin mening vad som anføres i reservationen om beskattningen av jordbrukets stödrättigheter. Därmed bifaller riksdagen motion 2004/05:Sk9.

Ställningstagande

Den nya jordbruksstödsreformen kommer, om ingenting görs, att medföra stora omotiverade skattehöjningar vid överlåtelse av stödrättigheter. Syftet med reformen är att stärka jordbrukets konkurrenskraft och en höjning av skatten skulle motverka detta syfte och ge inläsnings effekter som hindrar nödvändiga rationaliseringar och fastighetsförsäljningar. Jordbruksstödsreformen införs redan från årsskiftet och vi anser att riksdagen genom ett tillkännagivande måste klargöra för regeringen att en utredning om en lagändring därför bör göras skyndsamt.

BILAGA 1

Förteckning över behandlade förslag

Propositionen

Proposition 2004/05:33 Skatteregler för elcertifikat och utsläppsrätter:

Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229).

Följdmotion

2004/05:Sk9 av Jörgen Johansson m.fl. (c):

Riksdagen begär att regeringen skyndsamt återkommer med lagförslag i syfte att motverka den skattehöjning den nya jordbruksstödsreformen ger upphov till.

BILAGA 2

Regeringens lagförslag

2 Förslag till lag om ändring i
inkomstskattelagen (1999:1229)

Regeringen har följande förslag till lagtext.

Härigenom föreskrivs i fråga om inkomstskattelagen (1999:1229)
dels att 17 kap. 1, 4, 19 och 22 a §§, 29 kap. 2 § samt rubriken närmast
före 17 kap. 22 a § skall ha följande lydelse,
dels att det i lagen skall införas tre nya paragrafer, 17 kap. 22 b–
22 d §§, av följande lydelse.

*Nuvarande lydelse**Föreslagen lydelse***17 kap.**1 §¹

I detta kapitel finns bestämmelser om

- definitioner i 2 §,
- lager i 3–22 §§, och
- pågående arbeten i 23–32 §§.

4 §²

Lagret får tas upp till lägst 97 procent av lagertillgångarnas
sammanlagda anskaffningsvärde. Detta gäller dock inte lager av

- | | |
|---|---|
| 1. fastigheter och liknande tillgångar, | |
| 2. aktier, obligationer, | 2. aktier, obligationer, |
| lånefordringar och liknande tillgångar, <i>samt</i> | lånefordringar och liknande tillgångar, <i>samt</i> |
| 3. elcertifikat. | 3. elcertifikat, <i>samt</i> |
| | 4. utsläppsrätter. |

19 §³

Med finansiellt instrument avses i 19 a–20 c §§ detsamma som i 4 kap.
14 a och 14 c §§ årsredovisningslagen (1995:1554).

*Bestämmelserna i 19 a–20 c §§
gäller inte i fråga om utsläppsrätter
och elcertifikat som innehas av*

1. skattskyldiga som avses i
22 a §, eller
2. företag som enligt 22 b § ingår
i samma intressegemenskap som en
sådan skattskyldig som avses i 1.

¹ Senaste lydelse 2003:1102.

² Senaste lydelse 2003:118.

³ Senaste lydelse 2003:1102.

ElcertifikatUtsläppsrätter och elcertifikat22 a §⁴

Elcertifikat behandlas som lagertillgångar om den skattskyldige innehar en sådan anläggning som berättigar honom att bli tilldelad elcertifikat enligt 2 kap. lagen (2003:113) om elcertifikat eller är kvotpliktig enligt 4 kap. samma lag. *Elcertifikaten får vid beskattningen tas upp till det lägsta av anskaffningsvärdet och verkliga värdet även om de tagits upp till ett högre värde i räkenskaperna.*

Utsläppsrätter och elcertifikat behandlas som lagertillgångar om den skattskyldige

1. driver en sådan verksamhet som berättigar den skattskyldige att bli tilldelad utsläppsrätter enligt 3 kap. lagen (2004:000) om handel med utsläppsrätter,

2. innehar en sådan anläggning som berättigar den skattskyldige att bli tilldelad elcertifikat enligt 2 kap. lagen (2003:113) om elcertifikat, eller

3. i näringsverksamhet hanterar sin egen eller någon annans kvotplikt enligt 4 kap. lagen om elcertifikat.

22 b §

Med företag i intressegemenskap avses i 22 c och 22 d §§

– företag som med avdragsrätt kan lämna koncernbidrag till varandra, och

– i fråga om handelsbolag, handelsbolaget och ett annat företag som ingår i samma koncern som bolaget.

Ett företag skall anses ingå i en intressegemenskap bara till den del det är skattskyldigt i Sverige för innehav av eller kapitalvinst på utsläppsrätter eller elcertifikat. I fråga om handelsbolag skall i stället gälla att delägaren är skattskyldig i Sverige för sådant innehav eller sådan vinst.

⁴ Senaste lydelse 2003:118.

22 c §

Sådana skattskyldiga som avses i 22 a § och företag som ingår i samma intressegemenskap som en sådan skattskyldig skall ta upp lager av utsläppsrätter och elcertifikat till nettoförsäljningsvärdet. Lagret av utsläppsrätter eller elcertifikat får dock tas upp till anskaffningsvärdet om samtliga företag i intressegemenskapen tar upp sina respektive lager av sådana tillgångar till anskaffningsvärdet.

22 d §

Om sammanlagda utsläpp eller kvotplikter inte motsvaras av innehavda utsläppsrätter eller elcertifikat vid beskattningsårets utgång, får avdrag bara göras för den skuld som motsvarar mellanskillnaden. Avdraget skall återföras det följande beskattningsåret. De sammanlagda avdragen hos företag i intressegemenskapen får uppgå högst till ett belopp som motsvarar skillnaden mellan företagens samlade utsläpp respektive kvotplikter och företagens samlade innehav av utsläppsrätter respektive elcertifikat.

29 kap.**2 §**

Med näringsbidrag avses stöd utan återbetalningsskyldighet som lämnas till en näringsidkare för näringsverksamheten av staten, Europeiska gemenskaperna, landsting, kommuner, juridiska personer som avses i 7 kap. 16, 17 och 20 §§ och allmänningsskogar enligt lagen (1952:167) om allmänningsskogar i Norrland och Dalarna.

Med näringsbidrag avses också stöd som lämnas i form av elcertifikat och utsläppsrätter till sådana skattskyldiga som avses i 17 kap. 22 a § 1 och 2.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2005. De nya bestämmelserna om elcertifikat tillämpas dock första gången på beskattningsår som påbörjas efter utgången av år 2004.