

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

E-mail: [js@skat.dk](mailto:js@skat.dk)

26. november 2012  
mbl (H:\Fagligt Center\HORSVAR\2012\H248-12.doc)

**L81 - Ophævelse af andelsbeskatningen, forhøjelse af visse lønsumsafgiftssatser, nedsættelse af afskrivningsraten for store vindmøller, inddragelse af CO<sub>2</sub>-kvoter under CFC-beskatningen, forhøjelse af afgiften af kaskoforsikringer for lystfartøjer m.v. H248-12**

---

Skatteministeriet har d. 16. november 2012 fremsendt ovennævnte lovforslag med anmodning om kommentarer.

FSR-danske revisorer har gennemgået forslaget og har følgende kommentarer hertil, i det der i øvrigt henvises til Skatteministeriets mail af 19. november 2012, hvori det anføres, at andelsbeskatningen trods fremsættelsen af L81 bevares, hvorfor FSR ikke afgiver kommentarer til denne del af lovforslaget:

**§1, nr. 20 - CFC-beskatning af CO<sub>2</sub> kvoter**

I henhold til lovforslaget skal skattepligtig fortjeneste og tab ved afståelse af CO<sub>2</sub>-kvoter og CO<sub>2</sub>-kreditter jf. afskrivningslovens § 40 A medregnes til CFC-indkomsten.

Avance ved afståelse af CO<sub>2</sub>-kvoter og CO<sub>2</sub>-kreditter vil utvivlsomt i nogle tilfælde kunne sidestilles med "mobile" indkomstarter, idet der vil være virksomheder, som spekulerer i værdistigninger på CO<sub>2</sub>-kvoter og CO<sub>2</sub>-kreditter. Avance ved afståelse af CO<sub>2</sub>-kvoter og CO<sub>2</sub>-kreditter vil dog også kunne have meget nær sammenhæng med en almindelig virksomheds normale forretning. Dette vil være tilfældet for virksomheder som bruger energi i f.eks. produktionsprocessen, og som derfor vil blive tildelt en række CO<sub>2</sub>-kvoter, som giver dem ret til at udlede en vis mængde CO<sub>2</sub>. I det omfang virksomheden iværksætter tiltag, som reducerer energiforbruget eller reduceres produktionen på grund af mindre afsætning af virksomhedens produkter vil virksomheden komme i en situation, hvor virksomheden har overskydende CO<sub>2</sub>-kvoter, som virksomheden kan sælge. I denne situation bør avancen ved afståelsen af de overskydende CO<sub>2</sub>-kvoter efter FSRs

opfattelse ikke skulle medregnes til CFC-indkomsten. På tilsvarende måde vil en energiforbrugende virksomhed kunne erhverve CO<sub>2</sub>-kvoter, såfremt den forventer, at de tildelte CO<sub>2</sub>-kvoter ikke er tilstrækkelige til at dække det forventede energiforbrug. Viser det sig efterfølgende, at virksomheden ikke får brug for de tilkøbte CO<sub>2</sub>-kvoter pga. energieffektiviseringer eller som følge af nedgang i produktionen vil virksomheden kunne afstå CO<sub>2</sub>-kvoterne.

Avancen eller tabet ved denne efterfølgende afståelse bør ligeledes ikke medregnes i CFC-indkomsten, hvis de overskydende CO<sub>2</sub>-kvoter ikke er opstået som følge af spekulation i udviklingen i værdien af CO<sub>2</sub>-kvoterne, men skyldes reduktion i det forventede energiforbrug i forhold til tidspunktet for erhvervelsen af CO<sub>2</sub>-kvoterne. Under hensyntagen til ovenstående finder FSR at avance/tab alene bør medtages i CFC-indkomsten i det omfang der **ikke** er tale om afståelse af CO<sub>2</sub>-kvoter, som har tilknytning til virksomhedens eller sambeskattede selskabers forventede energiforbrug.

Ved at medregne energiforbruget i sambeskattede selskaber opnås, at det er muligt for koncerner at samle køb og salg af CO<sub>2</sub>-kvoter og CO<sub>2</sub>-kreditter i særskilte "finansselskaber" uden at dette indebærer risiko for CFC-beskatning jf. principperne i selskabsskattelovens § 11 B stk. 4 nr. 3.

### **§ 2 – lønsumsafgift**

Virksomheder der betaler lønsumsafgift med satsen i lønsumsafgiftslovens § 5, stk. 1, betaler afgift på baggrund af lønsummen med tillæg af over-/underskud opgjort efter skattemæssige principper. Disse virksomheder kan have forskudt indkomstskatteår, og har derfor brug for afklaring af, hvilken sats, de skal bruge i hvilke perioder. FSR foreslår, at lovforslagets § 2, nr. 1 inkluderes i den særlige ikrafttrædelsesbestemmelse i lovforslagets § 18, stk. 2. Det betyder i givet fald, at satsforhøjelsen for disse virksomheder har virkning for indkomstår, der begynder efter 1. januar 2013.

### **§ 3 – afskrivninger på store vindmøller**

Det fremgår af lovbemærkningerne, at da ændringen af afskrivningssatsen fra 25 pct. til 15 pct. først har virkning for store vindmøller, der anskaffes den 1/1 2013 og senere, er der ikke behov for nogen særlig overgangsordning. Det præciseres endvidere, at et driftsmiddel anses for anskaffet, når det er leveret til en igangværende virksomhed, bestemt til at indgå i virksomhedens drift og færdiggjort i et sådant omfang, at det kan indgå i driften.

Der vil allerede nu være indgået endelige og bindende kontrakter om levering af store vindmøller, der først leveres og opstilles i 2013. Da en nedsættelse af afskrivningssatsen

fra 25 pct. til 15 pct. har en væsentlig indvirkning på investeringens samlede økonomi, hvilket også anerkendes ved at friholde store vindmøller, der er leveret i 2012 og tidligere, bør ikrafttrædelsesbestemmelsen ændres, således det afgørende kriterium ikke er leveringstidspunktet, men tidspunktet for den endelige og bindende aftale.

Det fremgår af lovbemærkningerne til ændringen af afskrivningslovens § 5 C, at afskrivningslovens § 5 C alene skal finde anvendelse på vindmøller, der er anskaffet den 1. januar 2013 og senere. Endvidere fremgår af lovforslagets § 18, stk. 2, at § 3, nr. 5 har virkning for indkomstår, der begynder den 1. januar 2013 eller senere. Vi skal venligst anmode om en bekræftelse på, at dette skal forstås således, at et selskab, der f.eks. har regnskabsåret 1/7 2012 – 30/6 2013, kan afskrive store vindmøller, der er anskaffet i perioden 1/1 – 30/6 2013 med 25 pct. for indkomståret 2013 og derefter med 15 pct.

Af § 18 fremgår, at § 3, nr. 1-5 og 8 og 9 har virkning for indkomstår, der begynder den 1. januar 2013 eller senere. Vi formoder, at henvisningen til nr. 8 og 9 er en fejl, da der ikke af lovforslagets § 3 fremgår et nr. 8 og 9.

--oo0oo---

Såfremt der er spørgsmål i forbindelse med ovenstående, står foreningen naturligvis gerne til rådighed med en uddybning heraf.

Med venlig hilsen

John Bygholm  
formand for skatteudvalget

Mette Bøgh Larsen  
skattekonsulent