



Inkomstskatteregler för vissa kyotoenheter (prop. 2005/06:153)

Sammanfattning

I betänkandet tillstyrker utskottet regeringens förslag i proposition 2005/06:153 Inkomstskatteregler för vissa kyotoenheter. Genom det s.k. länkdirektivet knyts handeln med utsläppsrätter till Kyotoprotokollets projektbaserade mekanismer gemensamt genomförande och ren utveckling. Dessa mekanismer ger upphov till utsläppsminskningenheter och certifierade utsläppsminskningar. Propositionen innebär att den inkomstskattemässiga behandlingen av dessa enheter skall vara densamma som för utsläppsrätter. Regeringens förslag bedöms inte ha några offentligfinansiella effekter.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Utskottets förslag till riksdagsbeslut	3
Redogörelse för ärendet	4
Ärendet och dess beredning	4
Bakgrund	4
Propositionens huvudsakliga innehåll	5
Utskottets överväganden	6
<i>Bilaga 1</i>	
Förteckning över behandlade förslag	7
Propositionen	7
<i>Bilaga 2</i>	
Regeringens lagförslag	8

Utskottets förslag till riksdagsbeslut

Inkomstskatteregler för vissa kyotoenheter

Riksdagen antar regeringens i bilaga 2 till detta betänkande återgivna förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229). Därmed bifaller riksdagen proposition 2005/06:153.

Stockholm den 18 maj 2006

På skatteutskottets vägnar

Susanne Eberstein

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Susanne Eberstein (s), Lennart Hedquist (m), Per Erik Granström (s), Per-Olof Svensson (s), Marie Engström (v), Lennart Axelsson (s), Ulf Sjösten (m), Mats Berglind (s), Gunnar Andréén (fp), Jörgen Johansson (c), Catharina Bråkenhielm (s), Stefan Hagfeldt (m), Britta Rådström (s), Fredrik Olovsson (s), Anne-Marie Ekström (fp), Lars Gustafsson (kd) och Peter Rådberg (mp).

Redogörelse för ärendet

Ärendet och dess beredning

I ärendet behandlar utskottet regeringens proposition 2005/06:153 Inkomstskatteregler för vissa kyotoenheter. Propositionen har inte föranlett någon motion. Regeringens förslag till riksdagsbeslut redovisas i *bilaga 1*. Regeringens förslag till lagtext återges i *bilaga 2*.

Regeringen har i proposition 2005/06:184 Utvecklad utsläppshandel för minskad klimatpåverkan lämnat förslag till de regler som behövs för att genomföra länkdirektivet. Propositionen bereds av miljö- och jordbruksutskottet som den 18 maj 2006 i betänkande 2005/06:MJU15 tillstyrkt förslaget. Riksdagen förväntas fatta beslut i frågan den 1 juni 2006.

Bakgrund

Genom det s.k. länkdirektivet knyter EU det europeiska handelssystemet med utsläppsrätter till Kyotoprotokollets regelverk och mekanismer, de s.k. projektbaserade mekanismerna gemensamt genomförande och mekanismen för ren utveckling. Genom mekanismerna kan verksamhetsutövare med anläggningar som omfattas av handelsdirektivet genom att genomföra utsläppsminskande projekt, i länder utan kvantitativa åtaganden (utvecklingsländer) eller i andra länder med kvantitativa åtaganden, tillgodoräkna sig utsläppsminskningarna för att klara sina egna åtaganden. Även andra än verksamhetsutövare som omfattas av handel med utsläppsrätter kan delta i utsläppsminskande projekt och tillgodoräknas utsläppsminskningar. Utsläppsminskningarna från ett projekt omvandlas till ett tillgodohavande som kan säljas och köpas på den marknad som handelssystemet utgör. Medlemsstaterna får under vissa förutsättningar tillåta att verksamhetsutövare använder sådana tillgodohavanden vid överlämnandet av utsläppsrätter enligt EU:s handelssystem. Mekanismerna gemensamt genomförande och ren utveckling ger upphov till utsläppsminskningenheter och certifierade utsläppsminskningar. Beteckningen kyotoenhet används som en gemensam beteckning för dessa och två ytterligare enheter, tilldelade utsläppsenheter och sänkkrediter. Länkdirektivet innebär att verksamhetsutövare som har deltagit i ett projekt kan använda certifierade utsläppsminskningar i EU:s handelssystem i samband med överlämnande av utsläppsrätter under perioden 2005–2007. För gemensamt genomförande gäller att utsläppsminskningenheter inte kan utfärdas och därmed inte heller användas före 2008.

Propositionens huvudsakliga innehåll

Kyotoenheter i form av utsläppsminskningenheter och certifierade utsläppsminskningar skall vid inkomstbeskattningen behandlas på samma sätt som utsläppsrätter. De skall utgöra lagertillgångar hos skattskyldiga som tilldelats sådana enheter. Stöd i form av kyotoenheter skall skatterättsligt utgöra näringsbidrag. Enheterna får värderas till det lägsta av nettoförsäljningsvärdet eller anskaffningsvärdet. Samtliga företag som ingår i samma intressegemenskap skall tillämpa samma metod vid lagervärderingen. Om kyotoenheterna får användas för att fullgöra den skattskyldiges skyldighet att till staten överlämna utsläppsrätter motsvarande sammanlagda utsläpp, skall enheterna behandlas som utsläppsrätter i fråga om möjligheten att göra avdrag för skuldreservering hänförlig till skyldigheten att ge in utsläppsrätter. Det innebär att avdrag för sådan reservering endast får ske till den del utsläppen överstiger innehavda utsläppsrätter och aktuella kyotoenheter. Vidare får de samlade avdragen hos företag som ingår i samma intressegemenskap uppgå till högst ett belopp som motsvarar skillnaden mellan företagets samlade utsläpp och företagets samlade innehav av utsläppsrätter och aktuella kyotoenheter. Reglerna föreslås träda i kraft den 1 juli 2006.

Utskottets överväganden

Utskottet har inte något att erinra mot regeringens förslag utan tillstyrker propositionen.

BILAGA 1

Förteckning över behandlade förslag

Propositionen

Proposition 2005/06:153 Inkomstskatteregler för vissa kytoenheter:

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

BILAGA 2

Regeringens lagförslag

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

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

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

I detta kapitel finns bestämmelser om

- definitioner i 2 §,
- lager i 3–22 d §§, 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, lånefordringar och liknande tillgångar,
 3. elcertifikat, samt
 4. utsläppsrätter.
4. utsläppsrätter, *utsläpps-*
minskningsenheter och
certifierade utsläppsminskningar.

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

Bestämmelserna i 19 a–20 c §§ gäller inte i fråga om *elcertifikat*, utsläppsrätter, *utsläppsminskning*-*enheter* och *certifierade utsläppsminskningar* 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. skattskyldiga som avses i 22 a och b §§, eller
2. företag som enligt 22 c § ingår i samma intressegemenskap som en sådan skattskyldig som avses i 1.

¹ Senaste lydelse 2004:1332.

² Senaste lydelse 2004:1332.

³ Senaste lydelse 2004:1332.

Utsläppsrätter och elcertifikatElcertifikat och utsläppsrätter
m.m.22 a §⁴

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 (2004:1199) 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.

Elcertifikat behandlas som lagertillgångar om den skattskyldige

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

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

22 b §

Utsläppsrätter behandlas som lagertillgångar om den skattskyldige driver en sådan verksamhet som berättigar den skattskyldige att bli tilldelad utsläppsrätter enligt 3 kap. lagen (2004:1199) om handel med utsläppsrätter.

Utsläppsminskningenheter och certifierade utsläppsminskningar behandlas som lagertillgångar om den skattskyldige

1. har tilldelats sådana, eller

2. driver en sådan verksamhet som berättigar den skattskyldige att bli tilldelad utsläppsrätter enligt 3 kap. lagen om handel med utsläppsrätter.

22 b §

Med företag i intresse-gemenskap avses i 22 c och 22 d §§

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

22 c §⁵

Med företag i intresse-gemenskap avses i 22 d-f §§

⁴ Senaste lydelse 2004:1332.

⁵ Senaste lydelse av tidigare 22 b § 2004:1332.

– 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.

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

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 §⁶

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

22 e §

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

⁶ Senaste lydelse av tidigare 22 c § 2004:1332.

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.

22 f §⁷

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.

Om den skattskyldige får använda utsläppsminskningenheter eller certifierade utsläppsminskningar för att fullgöra sin skyldighet att överlämna utsläppsrätter motsvarande sammanlagda utsläpp enligt lagen (2004:1199) om handel med utsläppsrätter, skall de vid tillämpningen av första stycket anses utgöra utsläppsrätter.

29 kap.**2 §⁸**

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.

Med *näringsbidrag* avses också stöd som lämnas i form av

1. elcertifikat till sådana skattskyldiga som avses i 17 kap. 22 a § 1,
2. utsläppsrätter till sådana skattskyldiga som avses i 17 kap. 22 b § första stycket, och
3. utsläppsminskningenheter och certifierade utsläppsminskningar till sådana

⁷ Senaste lydelse av tidigare 22 d § 2004:1332.

⁸ Senaste lydelse 2004:1332.

*skattskyldiga som avses i 17 kap.
22 b § andra stycket 1.*

1. Denna lag träder i kraft den 1 juli 2006 och tillämpas på beskattningsår som avslutas efter den 30 juni 2006. Bestämmelsen i 29 kap. 2 § i sin nya lydelse tillämpas i fråga om utsläppsminskningenheter och certifierade utsläppsminskningar som tilldelats före ikraftträdandet bara om den skattskyldige begär det.

2. Om beskattningsåret avslutas efter den 31 maj 2006 men före den 1 juli 2006, tillämpas bestämmelserna i denna lag om den skattskyldige begär det.