

# Skattefritagelse af gratis betalingsrettigheder og kvoter

## Beskrivelse

For en række virksomheder, der er omfattet under EU's kvotehandelssystem, vurderes der risiko for CO<sub>2</sub>-lækage, og tildeles derfor en EU-fastsat mængde gratis kvoter. Der er tale om en midlertidig undtagelse fra kvotehandelsdirektivets overordnede princip om at kvoter auktioneres, der udløber i 2030, medmindre andet vedtages EU. Kvotehandelsdirektivet blev indført i 2004.

## Regler

Kvoter og betalingsrettigheder er skattefrie for modtageren, hvis de tildeles gratis. Det er overvejende CO<sub>2</sub>-kvoter, som er omfattet.

Skatteudgiften består i, at modtageren af kvoter mv. ikke beskattes af værdien. Referencerammen er, at værdien af kvoten mv. alternativt ville blive beskattet på tildelingstidspunktet og at den tilsvarende værdi ville kunne afskrives på anvendelsestidspunktet.

## Provenuberegningen

Ordningen skønnes at medføre et umiddelbart mindreprovenu på ca. 20 mio. kr. i 2023 og ca. 20 mio. kr. efter tilbageløb og adfærd. Virkningen reduceres over tid i takt med, at der forventes at blive uddelt færre gratis kvoter i fremtiden. Ordningen skønnes således at medføre et umiddelbart mindreprovenu på ca. 15 mio. kr. i 2030, og ca. 10 mio. kr. efter tilbageløb og adfærd (2023-niveau).

### *Skatteudgiften (umiddelbar provenuvirkning)*

Den umiddelbare provenuvirkning er opgjort på baggrund af oplysninger om antallet af CO<sub>2</sub>-kvoter, som er uddelt gratis i perioden 2013-2020, samt prisen på CO<sub>2</sub>-kvoter i Energistyrelsens Klimastatus og -fremskrivning. Det lægges til grund, at 75 pct. af modtagerne er skattepligtige selskaber mens de resterende modtagere er fritaget for beskatning. Hertil kommer, at selskaberne antages at anvende kvoterne indenfor en periode på ét år.

Skatteudgiften kan således opgøres som:

$$\text{Antal kvoter} \times \text{pris} \times \text{selskabsskattesats} \times \text{andel skattepligtige} \times \text{rente}$$

Det lægges til grund, at antallet af CO<sub>2</sub>-kvoter som uddeles gratis, vil blive reduceret med god 7 pct. om året, svarende til gennemsnittet over perioden 2015-2020.

### *Tilbageløb og adfærd*

Det lægges beregningsteknisk til grund, at tilbageløbet for de erhvervsstøtteordninger der direkte eller indirekte påvirker opførelsen af virksomheder og selskabers skattegrundlag udgør 15 pct. af den umiddelbare virkning. Det svarer til Skatteministeriets sædvanlige regneprincipper for en generel ændring i selskabsskattesatsen.

Adfærdseffekten afspejler, at en lempelse af erhvervsbeskatningen umiddelbart vil øge virksomhedernes overskud og dermed et større incitament til at øge investeringer. Adfærdseffekten antages beregningsteknisk at udgøre 10 pct. af det umiddelbare provenu og arbejdsudbudseffekten antages beregningsteknisk at udgøre ca. halvdelen af den samlede adfærdseffekt. Disse antagelser er lavet på baggrund af Skatteministeriets anvendte regneprincipper jf. *Skatteøkonomisk Redegørelse 2019*.

Tabel 1 Provenuvirkning af Skattefritagelse af gratis betalingsrettigheder og kvoter, 2030

	beskrivelse	kilde / formel	resultat	enhed
<b>Oplysninger</b>				
[1]	Gratis uddelte kvoter i 2023	SKM	5.422.318	Antal
[2]	Pris per CO2-kvot	Energistyrelsen - <i>Klimastatus- og fremskrivning 2022</i>	623	Kr.
[3]	Selskabsskattesats	SKM	22	Pct.
[4]	Andel skattepligtige kvotemodtagere	SKM	75	Pct.
[5]	Nominel rente	SKM	4	Pct.
[6]	Tilbageløb	SKM	15	Pct.
<b>Umiddelbart mindreprovenu</b>				
[7]	Umiddelbart mindreprovenu	[1]*[2]*[4]*[3]*[5]	20	Mio. kr.
<b>Mindreprovenu efter tilbageløb</b>				
[8]	Tilbageløb	[7]*[6]	5	Mio. kr.
[9]	Mindreprovenu efter tilbageløb	[7]-[8]	20	Mio. kr.
<b>Mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd</b>				
[10]	Selvfinansieringsgrad	SKM	10	Pct.
[11]	Mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd	[13]-[11]*[14]	15	Mio. kr.

Anm.: Provenuvirkningen er opgjort i 2023-niveau og afrundet til nærmeste 5 mio. kr.

## Arbejdsudbud

Ordningen skønnes at øge arbejdsudbuddet svarende til ca. 2 fuldtidspersoner i 2030.

## Samfundsøkonomi

Ordningen skønnes at indebære en samfundsøkonomisk gevinst på ca. 1 mio. kr. Det er med opgørelsen af effekten på arbejdsudbuddet og samfundsøkonomien lagt til grund, at ordningen har samme effekt på investeringerne og arbejdsudbud som en nedsættelse af selskabsskatten.

**Tabel 2. Samfundsøkonomisk virkning af gratis betalingsrettigheder og kvoter, 2030**

Mio. kr. (2023-niveau)	Afskaffelse (faktorpriser)						
	Gratis betalingsrettigheder og kvoter			Lumpsum-skat eller -overførsel		Forskel	
	Staten	Borgere	Udlandet	Staten	Borgere	Staten	Borgere
	[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]=[1]-[4]	[7]=[2]-[5]
Umiddelbar virkning	20	-18	-2	18	18	2	
Tilbageløb	-3			-3		<-1	
Adfærd ekskl. AU	-1					-1	
Eksternalitet							
Arbejdsudbud (AU)	<-1			<1		-1	
I alt	15			15		-0,5	

Omregning til samfundsøkonomisk virkning ved ordningen (forbrugerpriser)			
Mio. kr. (2023-niveau)	Faktorpriser	Forbrugerpriser	Pr. støttekrone
	[8]=- $[6]^{1)}$	[9]=[8]/(1-0,21)	[10]=[9]/[1]
Samfundsøkonomisk virkning	0,5	0,7	0,05

1) Af beregningstekniske grunde er den samfundsøkonomiske virkning i søjle (6) opgjort for en afskaffelse af ordningen, mens søjle (8)-(10) viser den samfundsøkonomiske virkning ved at have ordningen. Derfor skifter fortegnet fra den øverste del af tabellen til den nederste del.

I tabellen kan afrundinger medføre, at tallene ikke summerer til totalen.

Kilde: Skatteministeriet