

REGLUGERÐ

um heimild til fyrningarálags á skilgreindar grænar eignir og aðrar eignir sem sambærilegar geta talist.

I. Kafli.

Markmið, gildissvið og skilgreiningar

1. gr.

Markmið

Að styðja með skattalegum hvötum við eitt eða fleiri eftirfarandi markmið í umhverfismálum:

- Draga úr losun gróðurhúsalofttegunda.
- Aðlögun að loftslagsbreytingum.
- Sjálfbæra nýtingu og verndun vatns og sjávarauðlinda.
- Umskipti yfir í hringrásarhagkerfi.
- Auknar mengunarvarnir.
- Aukna vernd og endurheimt líffræðilegrar fjölbreytni og vistkerfa.

2. gr.

Gildissvið

Reglugerð þessi á við um eignir sem uppfylla öll eftirfarandi skilyrði:

- Að eign sé í formi lausafjár sem telst til fyrnanlegra eigna, þ.e. varanlegra rekstrarfjármuna sem notaðir eru til öflunar tekna í atvinnurekstri eða í sjálfstæðri starfsemi og rýrna að verðmæti við eðlilega notkun eða aldur sbr. 1. tölul. 33. gr. laga nr. 90/2003, um tekjuskatt.
- Að eign sé aflað á árunum 2021 og 2025 í þeim tilgangi að vera nýtt í atvinnurekstri kaupanda. Hér er átt við að bindandi skriflegur kaupsamningur, eða kaupleigusamningur, um eign hafi komist á fyrir árslok 2025.
- Að fjárfestingarákvörðun um öflun eignar sé ótengd skyldu eða kröfum sem kaupanda ber að uppfylla í rekstri sínum og rekstrarumhverfi skv. gildandi lögum eða alþjóðasamningum og/eða á næstu 5 árum. Jafnframt að ekki sé um að ræða eignakaup aðila sem hafa að lögum það hlutverk að stunda starfsemi sem er á þeim sviðum sem tilgreind eru í 5. til 7. gr.
- Að eign valdi ekki svo umtalsverðu tjóni gagnvart öðrum markmiðum í umhverfismálum, sbr. 1. gr., með þeim hætti að heildar jákvæð áhrif eignarinnar lækki um meira en helming þess sem ella hefði orðið.
- Að eign falli undir II. eða III. kafla og sýnt sé fram á að uppfyllt séu tilgreind skilyrði með fullnægjandi gögnum.

II. Kafli

Grænar eignir

3. gr.

Heimilt er að reikna sérstakt fyrningarálag af eignum sem falla undir eftirfarandi svið II. kafla, sbr. 2. mgr. ákvæðis LXX til bráðabirgða með lögum nr. 90/2003, um tekjuskatt:

- Vistvænar samgöngur.
- Endurnýjanleg orka.
- Hreinsun fráveituvatns og endurnýting úrgangs.
- Sjálfbær og umhverfisvæn stýring á náttúruauðlindum.

4. gr.

Vistvænar samgöngur

Eftirfarandi eignir falla undir flokkinn vistvænar samgöngur, að uppfylltum nánar tilgreindum skilyrðum :

- a. Fólksbílar og önnur farartæki og farartæki til fólks- og/eða vöruflutninga.
- b. Flugför.
- c. Flutningaskip, farþegaskip (t.d. skemmtiferðaskip) og ferjur.

Ofangreindar eignir teljast grænar ef þær falla í einn af neðangreindum flokkum og sýnt hefur verið fram á að þær uppfylli tilgreind skilyrði:

- a. Farartæki fyrir farþega og vöruflutninga, hjól og vinnuvélar sem ganga fyrir 100% hreinni orku.
- b. L, M+, N+, T og G flokkar farartækja, eins og þeir eru skilgreindir af framkvæmdastjórn Evrópusambandsins:
 - i. 100% rafknúin farartæki fyrir farþega og vöruflutninga
 - ii. 100% vetnisknúin farartæki fyrir farþega og vöruflutninga
 - iii. Farartæki fyrir farþega og vöruflutninga sem knúin eru 100% rafeldsneyti, lífgasi, hauggasi og/eða 100% lífeldsneyti¹.
- c. Hjól og L flokkar farartækja:
 - o 100% rafknúin farartæki eða sem losa ekkert CO₂ við notkun.
- d. Flugför og sjóför
 - o Farartæki sem nota eldsneyti sem ekki er jarðefnaeldsneyti, t.d. knúin af sólarorku, raforku eða lífeldsneyti. Farartæki sem losa minna en 50 gCO₂e/pkm og keypt eru fyrir 31. desember 2022 og nýtt til almenningssamgangna.

Tengdir innviðir ofangreindra flokka s.s. hleðslustöðvar og vetnisáfyllingarstöðvar, falla einnig undir vistvænar samgöngur í skilningi greinarinnar. Með tengdum innviðum er átt við óaðskiljanlegan hluta eignarinnar að því leyti að notkun eignar getur ekki átt sér stað með góðu móti nema slíkir innviðir séu til staðar. Sem dæmi um slíkt væri hleðslustöð fyrir rafknúð farartæki.

5. gr.

Endurnýjanleg orka

Eftirfarandi eignir falla undir flokkinn endurnýjanleg orka og teljast grænar að uppfylltum nánar tilgreindum skilyrðum:

- a. Vistvæn eldsneytisframleiðsla
 - i. Eignir ætlaðar til framleiðslu lífeldsneytis eða hauggass af urðunarstað sem hefur gilt starfsleyfi við gildistöku reglugerðar þessarar.
 - ii. Eignir ætlaðar til framleiðslu vetnis og annars rafeldsneytis.
 - iii. Eignir í virðisreðju sem ætlaðar eru til framleiðslu endurnýjanlegrar orku, s.s. sérstakir geymslutankar og pípulagnir til að geyma og flytja vistvænt eldsneyti.
- b. Framleiðsla á endurnýjanlegri og/eða lágkolefna orku
 - i. Eignir ætlaðar til framleiðslu rafmagns úr endurnýjanlegum auðlindum, s.s. vatnsaflsstöðvar og jarðhitastöðvar.
 - ii. Eignir ætlaðar til framleiðslu varma úr endurnýjanlegum auðlindum, s.s. jarðhitastöðvar.

Endurnýjanleg og lágkolefna orkuframleiðsla er skilgreind sem eftirfarandi:

- a. Raforkuframleiðsla

¹ Repjuolía sem hefur fengið vottun sem samþykkt er af framkvæmdastjórn ESB fyrir lífeldsneyti. Annað fyrstu kynslóðar lífeldsneyti er ekki gjaldgengt. Að öðru leiti er lífeldsneyti gjaldgengt samkvæmt skilgreiningum í gr. 2 (34) og gr. 2 (36) Tilskipun (ESB) 2018/2001 sem og vottað lífeldsneyti með lágt-ILUC.

- i. Bein losun gróðurhúsalofttegunda sé minni en 100gCO₂/kWh.
- ii. Eign losi að lágmarki 80% minna af gróðurhúsalofttegundum (gCO₂/kWh) en sambærileg eign sem notar óendurnýjanlega orkugjafa.
- iii. Lífelsesneyti skal unnið úr þeim sjálfbærum hráefnum sem talin eru upp í A hluta IX. viðauka tilskipunar (ESB) 2018/2001.
- b. Hitun
 - i. Bein losun gróðurhúsalofttegunda skal vera minni en 100gCO₂/kWh.
 - ii. Jarðvarmadælur, loft í vatn varmadælur og loft í loft varmadælur, með kælivökva sem er með undir 675 í GWP (Global Warming Potential) og vera með orkunýtni í samræmi við tilskipun 2009/125/EB.
- c. Samvinnsla rafmagns og varma.
 - i. Bein losun gróðurhúsalofttegunda skal vera minni en 100gCO₂/kWh.

Eignir ætlaðar til framleiðslu á vistvænu eldsneyti skulu uppfylla neðangreind skilyrði:

- a. Eign þarf að lágmarki að losa 80% minna af gróðurhúsalofttegundum (gCO₂/kWh) en sambærileg eign sem notar óendurnýjanlega orkugjafa.
- b. Væðisframleiðsla sem losar minna en 5,8 tCO₂/tonn í beinni losun, rafmagnsnotkun er minni en 58 MWh/tonn af vetni og losunarstuðull rafmagnsframleiðslu í væðisframleiðslunni er í samræmi við viðmið vegna raforkuframleiðslu.
- c. Lífelsesneyti verður að vinna úr sjálfbærum hráefnum sem uppfylla A hluta IX. viðauka tilskipunar (ESB) 2018/2001.

6. gr.

Hreinsun fráveituvatns og endurnýting úrgangs

Eftirfarandi eignir falla undir flokkinn hreinsun fráveituvatns og endurnýting úrgangs, að uppfylltum nánar tilgreindum skilyrðum:

- a. Fráveita.
- b. Eignir sem ætlaðar eru til söfnunar, flokkunar, geymslu, böggunar eða þökkunar úrgangs.
- c. Eignir sem stuðla að endurvinnslu eða annarri endurnýtingu úrgangs.
- d. Eignir sem meðhöndla lífrænan úrgang og koma í veg fyrir urðun.
- e. Eignir sem tilheyra urðunarstöðum sem fanga yfir 75% af metangasi sem verður til vegna urðunar.

Ofangreindar eignir teljast grænar ef þær uppfylla að lágmarki eitt eftirfarandi skilyrði:

- a. Eignin hefur yfir 85% endurheimtartilfari endurnýtanlegs eða endurvinnanlegs efnis.
- b. Eignin endurnýjar eða lagfærir vörur eða hreinsar íhluti eða vörur til endurnotkunar m.v. upprunalegan tilgang.
- c. Eignin er notuð til endurvinnslu málma, plasts, glers, textíls, pappírs og pappa.
- d. Eignin er notuð til framleiðslu á lífgasi úr lífrænum úrgangi.
- e. Eignin er notuð til framleiðslu á moltu úr lífrænum úrgangi.
- f. Eignin er notuð til að bæta föngun gass við urðunarstað sem er með gilt starfsleyfi við gildistöku reglugerðar þessara.
- g. Eignin er hreinsivirki fyrir frárennsli eða hreinsistöð fyrir áburð og mykju.
- h. Eignin er notuð til meðhöndlunar á úrgangi til framleiðslu á rafmagni eða hita sem aukaafurð.

7. gr.

Sjálfbær og umhverfisvæn stýring á náttúruauðlindum og landnotkun

Eftirfarandi eignir falla undir flokkinn sjálfbær og umhverfisvæn stýring á náttúruauðlindum og landnotkun, að uppfylltum nánar tilgreindum skilyrðum:

- a. Eignir sem ætlaðar eru til skógræktar og timburframleiðslu í atvinnuskyni.
- b. Eignir sem ætlaðar eru til úrbóta á landi og hreinsunar á náttúrulegum vistkerfum, þ.á m. eignir sem ætlaðar eru til að fanga og/eða fjarlægja koltvísýring (CO₂) úr andrúmsloftinu í atvinnuskyni.

- c. Eignir sem ætlaðar eru til endurheimtar votlendis eða annarra vistkerfa.

Eignir til stjórnunar ofangreindra þátta, upplýsingakerfi og önnur tækni því tengdu.

Ofangreindar eignir teljast grænar ef þær falla í neðangreinda flokka, annan eða báða, og sýnt hefur verið fram á að þær uppfylli tilgreind skilyrði:

- a. Skógrækt
 - i. Að skógræktarstjórnun sé í samræmi við staðla PEFC (e. the Programme for the Endorsement of Forest Certification) eða sambærilegan viðurkenndan staðal.
 - ii. Leiði ekki til neikvæðra áhrifa á líffræðilega fjölbreytni vistkerfa og verulegra umbreytinga á náttúrulegu landslagi.
- b. Verndun og endurreisn vistkerfa
 - i. Búsvæði er viðeigandi hvað staðsetningu varðar og vistkerfi er haldið við góða heilsu.

III. Kaffi.

Aðrar eignir sem telja má sambærilegar grænum eignum skv. II. kafla

8. gr.

Eignir sem falla undir kafla þennan eru þær sem falla ekki undir II. kafla um grænar eignir en teljast sambærilegar grænum eignum að því leyti að þær stuðli að sömu markmiðum, sbr. 1. gr. enda séu uppfyllt skilyrði 9. eða 10. gr.

9. gr.

Til sambærilegra grænna eigna teljast eignir sem bera opinbert umhverfismerki (Svanurinn og Blómið), sbr. reglugerð um umhverfismerki, eignir sem uppfylla viðmið ESB um græn opinber innkaup, sbr. Handbók um vistvæn opinber innkaup, og eignir sem eru umhverfissvottaðar af viðurkenndum aðilum.

10. gr.

Til sambærilegra grænna eigna teljast enn fremur eignir sem uppfylla a.m.k. tvö af eftirfarandi skilyrðum:

1. Eru með A+ eða hærri einkunn samkvæmt orkuviðmiðum Evrópusambandsins.
2. Eru hluti af kerfi eða starfsemi sem felst í framleiðslu á vöru sem hefur hlotið umhverfissvottun frá viðurkenndum aðilum.
3. Eru tilgreindar í viðeigandi BAT-niðurstöðum og uppfylla losunarviðmið í viðeigandi BAT-niðurstöðum í samræmi við reglugerð nr. 935/2018 um BAT (bestu aðgengilegu tækni) o. fl. á sviði atvinnurekstrar sem haft getur í för með sér mengun.
4. Eru knúnar a.m.k. 85% af raforku frá endurnýjanlegum orkugjöfum, lífoldsneyti eða rafeldsneyti.
5. Minnka rafmagnsnotkun um a.m.k. 30% eða minnka losun loftmengunarefna eða gróðurhúsalofttegunda um a.m.k. 50% samanborið við hina útskiptu eign eða samanburðareign á markaði.

11. gr.

Reglugerð þessi, sem sett er samkvæmt heimild í 8. mgr. bráðabirgðaákvæðis LXX laga nr. 90/2003, um tekjuskatt, sbr. lög nr. 33/2021, öðlast þegar gildi.