

Lovforslag nr. L 38. Fremsat den 20. januar 1982 af ministeren for skatter og afgifter

Forslag

til

Lov om beskatning af indkomst i forbindelse med kulbrinteindvinding i Danmark

(Kulbrinteskatteoven)

Kapitel 1

Almindelige bestemmelser

§ 1. Denne lov omfatter beskatning af enhver form for indkomst i forbindelse med forundersøgelse, efterforskning og indvinding af kulbrinter og dertil knyttet virksomhed, herunder anlæg af rørledninger, forsynings-tjeneste samt skibstransport og rørlednings-transport af indvundne kulbrinter, når indkomsten hidrører fra sådan virksomhed,

- 1) i Danmark, herunder søterritoriet, samt dansk kontinentalsokkelområde;
- 2) i fremmed stat, herunder sådan stats søterritorium og kontinentalsokkelområde, for så vidt angår kulbrinteforekomster, som er beliggende både på et område, der er omfattet af nr. 1, og i anden stat, såfremt indvinding helt eller delvis er undergivet dansk højhedsret efter aftale med sådan anden stat;
- 3) uden for de i nr. 1 nævnte områder for så vidt angår rørledningstransport af kulbrinter, der er indvundet på et område, som er omfattet af nr. 1 eller nr. 2, i den udstrækning beskatningen er forbeholdt Danmark efter aftale med anden stat.

Stk. 2. Indkomsten opgøres efter skattelovgivningens almindelige regler med de ændringer, der følger af denne lov.

§ 2. Af indkomst efter § 1 svares personlig indkomstskat, dødsboskat eller selskabsskat efter skattelovgivningens almindelige regler

med de ændringer, der følger af kapitel 2 og 4.

Stk. 2. Endvidere svares der en kulbrinteskatefter bestemmelse i kapitel 3.

§ 3. Pligt til at svare skat efter denne lov påhviler personer, dødsboer samt selskaber, selvejende institutioner og foreninger m.v., som oppebærer indtægter, der er omfattet af § 1.

Stk. 2. Skattepligtige i henhold til denne lov, der ikke tillige er omfattet af reglerne i kildeskattelovens § 1 eller selskabsskatte-lovens § 1 om skattepligt, kan kun fratække udgifter, i det omfang de vedrører indtægter, der er omfattet af § 1. Er den skattepligtige tillige skattepligtig efter kildeskatteloven eller selskabsskatte-loven, medregnes indkomsten opgjort efter denne lov ved opgørelsen af den skattepligtiges samlede indkomst, jfr. dog §§ 4, 12 og 21.

Stk. 3. I øvrigt finder reglerne om skattepligt i kildeskatteloven og selskabsskatte-loven, herunder reglerne om undtagelse fra skattepligt i kildeskattelovens § 3 og selskabsskatte-lovens § 3, tilsvarende anvendelse.

Kapitel 2

Særlige regler om opgørelsen og ansættelsen af den skattepligtige indkomst

§ 4. Den skattepligtige ansættes særskilt til skat af følgende indtægter:

- 1) indtægt ved førstegangssalg af indvundne kulbrinter;

F.t.l. vedr. kulbrinteindvinding i Danmark

- 2) indtægt fastsat som en andel af de indvundne kulbrinter eller værdien heraf;
- 3) fortjeneste eller tab ved direkte eller indirekte afståelse af bevilling, tilladelse eller rettighed til efterforskning eller indvinding af kulbrinter;
- 4) fortjeneste eller tab som omhandlet i lov om særlig indkomstskat m.v., § 2, nr. 1, for så vidt angår aktiver, der er omfattet af reglerne i § 7, stk. 3 og § 8;
- 5) fortjeneste som omhandlet i lov om særlig indkomstskat m.v., § 2, nr. 2, i det omfang aktiverne er anvendt i forbindelse med indvinding af kulbrinter.

Stk. 2. Salgsværdien af kulbrinter, der udtages af den skattepligtige til forarbejdning eller eget brug, medregnes ved indkomstopgørelsen.

Stk. 3. Fortjeneste eller tab efter stk. 1, nr. 3, opgøres som forskellen mellem det ved afståelsen opnåede vederlag og anskaffelsesomkostningerne med fradrag af afskrivninger, der er foretaget efter § 9.

Stk. 4. Den særskilte indkomst opgøres efter skattelovgivningens almindelige regler med de ændringer, der følger af bestemmelserne i §§ 5-11. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan kun fratrækkes udgifter i det omfang, de vedrører indtægter som nævnt i stk. 1 og 2. Der indrømmes ikke fradrag for salgsprovisioner, rabatter eller lignende ved overdragelse af kulbrinter mellem foretagender, der må anses for indbyrdes afhængige.

Stk. 5. Skat, der betales af indkomst som nævnt i stk. 1 og 2, tilfalder staten.

Stk. 6. Den særskilte ansættelse foretages første gang i det indkomstår, hvori efterforskningen påbegyndes.

§ 5. Ministeren for skatter og afgifter kan efter forhandling med energiministeren bestemme, at der til brug ved opgørelsen af indkomsten fastsættes normpriser for de indvundne kulbrinter. Det kan bestemmes, at der alene fastsættes normpris for flydende kulbrinter.

Stk. 2. Normprisen skal svare til markedsprisen ved omsætning mellem uafhængige parter under frie vilkår. Normprisen fastsættes bagud for 3 måneder ad gangen.

Stk. 3. Er der i henhold til stk. 1 fastsat normpriser, opgøres den i § 4, stk. 1, nr. 1 og

2, og stk. 2, nævnte indtægt på grundlag af den normpris, der var gældende på tidspunktet for salget eller udtagelsen efter § 4, stk. 2, af de indvundne kulbrinter, med de ændringer, som afgørelser med hensyn til kvalitet, leveringssted, leveringsbetingelser og betalingsvilkår for den enkelte levering måtte betinge.

Stk. 4. Den i stk. 3 nævnte opgørelsesmåde finder anvendelse, uanset om den skattepligtige godtgør, at den faktisk opnåede indtægt afviger fra den ansatte indtægt.

§ 6. Normprisen fastsættes af et nævn, der udpeges af energiministeren. Nævnet består af en formand og 4 andre medlemmer. Formanden udnævnes efter indstilling fra præsidenten for højesteret. To af medlemmerne skal have særlig kendskab til handel med kulbrinter. Medlemmerne og stedfortrædere for disse udnævnes for 4 år.

Stk. 2. Energiministeren fastsætter nævnets forretningsorden.

Stk. 3. Nævnets afgørelser kan ikke indbringes for anden administrativ myndighed.

§ 7. Ved opgørelsen af den i § 4 nævnte skattepligtige indkomst kan fradrages udgifter, som er afholdt til efterforskning i tilknytning til den skattepligtiges erhverv ved indvinding af kulbrinter. Er udgifterne afholdt før den skattepligtige har iværksat indvinding på et område, der er omfattet af denne lov, kan den skattepligtige i stedet vælge at foretage fradraget over 5 indkomstår med 20 pct. om året og med første fradrag i det indkomstår, hvori den skattepligtige har iværksat sådan indvinding.

Stk. 2. Afstår eller opgiver den skattepligtige bevilling, tilladelse eller rettighed, eller tilbagekaldes denne af energiministeren, og driver den skattepligtige herefter ikke virksomhed med henblik på indvinding af kulbrinter på et område, der er omfattet af denne lov, kan udgifterne fradrages i det indkomstår, hvor afståelse, opgivelse eller tilbagekaldelse finder sted.

Stk. 3. Udgifter til anskaffelse af maskiner, inventar og lignende driftsmidler, skibe og bygninger, som anvendes i forbindelse med efterforskningsvirksomhed, afskrives efter afskrivningslovens regler herom. Borerigge afskrives efter de regler i afskrivningslovens afsnit I og IV A, der gælder for driftsmidler.

Stk. 4. Anvendes de i stk. 3 nævnte aktiver delvis i forbindelse med anden virksomhed, kan alene afskrives et beløb, som svarer til den forholdsmæssige anvendelse af aktivet ved efterforskningsvirksomhed. Afskrivning foretages særskilt for hvert aktiv.

Stk. 5. Indtil den skattepligtige har iværksat indvinding på et område, der er omfattet af denne lov, kan afskrivningsbeløbene efter stk. 3 overføres til fradrag ved indkomstopgørelsen efter reglerne i stk. 1, 2. punktum.

§ 8. Produktionsanlæg, platforme og andre anlæg, herunder rørledninger og hertil knyttede anlæg, samt andet udstyr, der anvendes i forbindelse med erhvervelse af indtægt som nævnt i § 4, stk. 1, nr. 1 og 2 eller stk. 2, afskrives efter de regler i afskrivningslovens afsnit I og IV A, der gælder for driftsmidler.

Stk. 2. Skibe og bygninger, der ikke er omfattet af stk. 1, afskrives efter afskrivningslovens regler herom.

Stk. 3. Anvendes det afskrivningsberettigede aktiv delvis i forbindelse med anden virksomhed, kan afskrivning efter stk. 1 alene foretages med et beløb, som svarer til den forholdsmæssige anvendelse af aktivet ved virksomhed som nævnt i stk. 1. Afskrivning foretages særskilt for hvert enkelt aktiv.

§ 9. Anskaffelsessummen for bevillinger, tilladelser og rettigheder som nævnt i § 4, stk. 1, nr. 3, kan afskrives med lige store årlige beløb over det til rettighederne svarende resterende åremål.

§ 10. Ved opgørelsen af den i § 4 nævnte skattepligtige indkomst kan fradrages samtlige udgifter, der afholdes med henblik på iværksættelsen af kulbrinteindvinding, og som ikke er omfattet af §§ 7-8.

§ 11. Såfremt den i § 4 nævnte skattepligtige indkomst udviser underskud, kan dette underskud fradrages i tilsvarende skattepligtig indkomst for de nærmest efterfølgende 15 år. Inden for denne periode kan fradraget dog kun overføres til et senere indkomstår, såfremt det ikke kan rummes i tidligere års indkomst.

Stk. 2. Udviser den i § 4 nævnte skattepligtige indkomst underskud, har den skattepligtige adgang til helt eller delvis at overfø-

re dette underskud til fradrag i anden indkomst.

Stk. 3. Underskud ved anden indkomst end den i § 4 nævnte kan ikke overføres til fradrag i denne indkomst.

Kapitel 3

Opgørelsen og ansættelsen til kulbrinteskate af den skattepligtige kulbrinteindkomst

§ 12. Den skattepligtige ansættes til kulbrinteskate til staten af indtægter som nævnt i § 4, stk. 1 og 2.

Stk. 2. Der opgøres en indkomst for hvert felt efter reglerne i § 14.

Stk. 3. Den skattepligtige kulbrinteindkomst opgøres samlet for de felter, der udviser overskud, efter reglerne i § 19.

Stk. 4. Kulbrinteskatten udgør 70 pct. af den skattepligtige kulbrinteindkomst.

§ 13. Hvor en kulbrinteforekomst er afgrænset efter bestemmelserne i tilladelser og aftaler, der er omfattet af lov om anvendelse af Danmarks undergrund, udgøres feltet af det således definerede areal. For andre kulbrinteforekomsters vedkommende udgøres feltet af det areal, som forekomsten omfatter.

§ 14. Ved opgørelsen af indkomsten for de enkelte felter finder reglerne i §§ 4-10 samt §§ 15-18 anvendelse. Udgifter kan kun fratrækkes i det omfang de vedrører indkomsten fra feltet. Der bortses fra efterforskningsudgifter.

Stk. 2. Den skattepligtige medtages første gang ved skatteansættelsen til kulbrinteskate for det indkomstår, hvori efterforskningen påbegyndes.

§ 15. Ved opgørelsen af indkomsten for de enkelte felter finder følgende regler ikke anvendelse:

- 1) reglerne om henlæggelse til investeringsfonds;
- 2) reglerne om forskudsafskrivning efter afskrivningslovens afsnit IV A;
- 3) reglerne om midlertidig investeringsfradrag;
- 4) reglerne om skattemæssig nedskrivning på varelager.

§ 16. Ved opgørelsen af indkomsten for de enkelte felter, kan med den begrænsning, som følger af § 17, fratrækkes et beløb på 25 pct. (kulbrintefradraget) af anskaffelsessummen for aktiver, der er omfattet af § 8, stk. 1. Kulbrintefradraget indrømmes i det indkomstår, hvori den skattepligtige har påbegyndt afskrivning på aktivet og hvert af de følgende 9 indkomstår.

Stk. 2. Der indrømmes desuden et kulbrintefradrag på 25 pct. af de efterforskningsudgifter, som efter § 7 fradrages over 5 år. Kulbrintefradraget indrømmes i det indkomstår, hvori den 5-årige fradragsordning er påbegyndt og hvert af de følgende 9 indkomstår.

Stk. 3. Afstår den skattepligtige et aktiv, der giver adgang til kulbrintefradrag, fragår afståelsessummen i grundlaget for beregning af kulbrintefradraget fra og med afståelsesåret. Der fragår dog højst et beløb svarende til anskaffelsessummen for det solgte aktiv. Erstatningssummen og forsikringssummen sidestilles med afståelsessummen.

Stk. 4. Overgår et aktiv, der giver adgang til kulbrintefradrag, til anden anvendelse end den i § 8, stk. 1, nævnte, fragår et beløb svarende til aktivets skattemæssigt nedskrevne værdi i grundlaget for beregning af kulbrintefradraget fra og med det indkomstår, hvori overgangen finder sted. Overgår et aktiv til anvendelse, der omfattes af § 8, stk. 1, forhøjes grundlaget for beregning af kulbrintefradrag med aktivets skattemæssigt nedskrevne værdi fra og med det indkomstår, hvori overgangen finder sted. Tilsvarende regler finder anvendelse i tilfælde, hvor et aktiv overgår fra anvendelse på et felt til anvendelse på et andet felt.

Stk. 5. Anvendes et aktiv, der giver adgang til kulbrintefradrag, delvis i forbindelse med anden virksomhed, fragår en andel af anskaffelsessummen eller aktivets nedskrevne værdi, der forholdsmæssigt svarer til aktivets anvendelse ved anden virksomhed, i grundlaget for beregning af kulbrintefradraget.

§ 17. Der indrømmes ikke kulbrintefradrag for anskaffelsessummen for aktiver, anskaffet efter det indkomstår, hvori de samlede indkomster, opgjort efter reglerne i stk. 2, fra et felt overstiger det for indkomståret opgjorte beregningsgrundlag for kulbrintefradraget med et tillæg beregnet efter reglerne i stk. 3.

Stk. 2. Indkomsterne efter stk. 1 opgøres uden kulbrintefradrag og afskrivninger efter § 8, stk. 1, men med fradrag af de efterforskningsudgifter, der ikke er omfattet af den 5-årige fradragsordning, jfr. § 7, samt betalte skatter af indkomst opgjort efter kapitlerne 2 og 3. Efterforskningsudgifterne og betalte skatter fordeles forholdsmæssigt på de felter, som udviser overskud før regulering efter 1. punktum.

Stk. 3. Det i stk. 1 nævnte tillæg beregnes som 25 pct. af det for indkomståret opgjorte beregningsgrundlag for kulbrintefradraget. Hertil lægges summen af de efter 1. punktum for tidligere indkomstår beregnede tillæg. Tillæg beregnes fra og med det indkomstår, hvori der første gang beregnes kulbrintefradrag.

Stk. 4. Ligningsrådet kan tillade, at der uanset stk. 1 helt eller delvis indrømmes kulbrintefradrag.

§ 18. Udviser den for et felt opgjorte indkomst underskud, kan dette underskud fradrages i indkomst for feltet for de nærmest efterfølgende 15 indkomstår. Inden for denne periode kan fradraget dog kun overføres til et senere indkomstår, såfremt det ikke kan rummes i tidligere års indkomster. Underskud ved opgørelsen af indkomst fra ét felt kan ikke overføres til fradrag i indkomst fra et andet felt. Underskud, som nævnt i 1. punktum, kan ikke fradrages i anden indkomst. Underskud fra anden indkomst kan ikke overføres til fradrag i indkomst fra et felt.

§ 19. Summen af indkomsterne fra de felter, der udviser overskud, udgør efter fradrag af udgifter til efterforskning, jfr. § 7, samt betalte skatter, jfr. § 20, den skattepligtige kulbrinteindkomst.

Stk. 2. Udviser den efter stk. 1 opgjorte skattepligtige indkomst underskud, kan dette underskud fradrages i tilsvarende indkomst for de nærmest efterfølgende 15 indkomstår. Inden for denne periode kan fradraget dog kun overføres til et senere indkomstår, såfremt det ikke kan rummes i tidligere års indkomst. Underskud, som nævnt i 1. punktum, kan ikke fradrages i anden indkomst. Underskud fra anden indkomst kan ikke overføres til fradrag i indkomst efter stk. 1.

§ 20. Ved opgørelsen af den skattepligtige kulbrinteindkomst fradrages de i indkomståret betalte skatter af den efter reglerne i kapitel 2 opgjorte indkomst.

Kapitel 4

Andre bestemmelser

§ 21. Personer, der ikke er omfattet af reglerne i kildeskattelovens §§ 1 eller 2 om skattepligt, og som oppebærer indtægt ved erhvervmæssig virksomhed, der er omfattet af denne lov, bortset fra indtægt som nævnt i § 4, svarer alene indkomstskat til staten af den skattepligtige indkomst med et tillæg på 25 pct. af indkomsten.

Stk. 2. Personer, der ikke er omfattet af kildeskattelovens §§ 1 eller 2 om skattepligt, og som oppebærer indtægt, der er omfattet af denne lov, bortset fra indtægt som nævnt i § 4, og som ikke kan anses som indtægt ved erhvervmæssig virksomhed, svarer en endelig skat til staten med 30 pct. af indtægten. Ved skatteberegningen indrømmes ikke fradrag.

Stk. 3. Personer, der oppebærer indtægt som nævnt i § 4, stk. 1 og 2, svarer ud over kulbrinteskate alene indkomstskat til staten af sådan indkomst. Indkomstskatten beregnes særskilt af indkomst, der er omfattet af § 4, stk. 1 og 2. Af indtægter som nævnt i § 4, stk. 1, nr. 4 og 5 svares ikke særlig indkomstskat.

Stk. 4. Skat, der betales af selskaber, selv- ejende institutioner og foreninger m.v., der ikke er omfattet af reglerne i selskabsskatte- lovens §§ 1 eller 2 om skattepligt, og som oppebærer indtægt, der er omfattet af denne lov, bortset fra indtægt som nævnt i § 4, til- falder staten.

Stk. 5. Skat, der betales af dødsboer, der ikke er omfattet af reglerne i kildeskattelov- ens §§ 1 eller 2 om skattepligt, og som op- pebærer indtægt, der er omfattet af denne lov, bortset fra indtægt som nævnt i § 4, til- falder staten.

§ 22. Ved beregning af nedsættelse af sel- skabsskat efter selskabsskatteovens § 17 bortses fra indkomst som nævnt i § 4.

Kapitel 5

Ikrafttrædelses- og overgangsbestemmelser

§ 23. Loven har virkning for indkomst erhvervet den 1. januar 1982 eller senere.

§ 24. For selskaber, der den 1. januar 1982 driver virksomhed ved efterforskning eller indvinding af kulbrinter på et område omfattet af denne lov, gælder reglerne i §§ 25-26.

§ 25. Ved opgørelsen af skattepligtig ind- komst omfattet af kapitel 2 kan der med ud- gangspunkt i den skattemæssigt nedskrevne værdi pr. 31. december 1981 for aktiver, der er omfattet af § 7, stk. 3 eller § 8, stk. 1, fore- tages skattemæssige afskrivninger efter reg- lerne i § 7, stk. 3 og 4, og § 8, stk. 1 og 3.

Stk. 2. Skibe og bygninger, der ikke er omfattet af § 8, stk. 1, afskrives efter afskriv- ningslovens regler herom.

Stk. 3. Efterforskningsudgifter, der er af- holdt før 1. januar 1982, og som efter lig- ningslovens § 8 B fradrages med 20 pct. om året over en 5-årig periode, fradrages i den skattepligtige indkomst efter § 4 efter de hid- til gældende regler.

Stk. 4. Underskud, der er opstået før 1. januar 1982 ved efterforskning eller indvin- ding af kulbrinter, kan overføres til fradrag i skattepligtig indkomst som nævnt i § 4 efter reglerne i ligningslovens § 15.

§ 26. Ved opgørelsen af skattepligtig kul- brinteindkomst efter kapitel 3 gælder følgen- de regler:

1) Med udgangspunkt i den skattemæssigt nedskrevne værdi pr. 31. december 1981 for aktiver, der er omfattet af § 7, stk. 3, eller § 8, stk. 1, foretages skattemæssige afskrivnin- ger efter reglerne i § 7, stk. 3 og 4, og § 8, stk. 1 og 3.

2) Skibe og bygninger, der ikke er omfattet af § 8, stk. 1, afskrives efter afskrivningslo- vens regler herom.

3) Efterforskningsudgifter, som pr. 31. de- cember 1981 ikke er bragt til fradrag efter reglerne i ligningslovens § 8 B, fradrages med halvdelen i hvert af indkomstårene 1982 og 1983.

4) Underskud, der er opstået i perioden 1. januar 1962 til 31. december 1981 ved efter- forskning eller indvinding af kulbrinter, og som ikke er fradraget, fradrages efter regler- ne i nr. 3.

Stk. 2. Kulbrinteafdrag efter reglerne i § 16 beregnes på grundlag af den i stk. 1, nr. 1, nævnte nedskrevne værdi for så vidt angår aktiver, der er omfattet af § 8, stk. 1. Der foretages en fordeling af den i 1. punktum nævnte nedskrevne værdi på de enkelte felter. Kulbrinteafdrag kan første gang beregnes for indkomståret 1982. Tillæg efter reglerne i § 17, stk. 3, kan tidligst beregnes for indkomståret 1982.

§ 27. Skattepligtige, der efter den 1. januar 1962 har drevet virksomhed ved efterforskning eller indvinding af kulbrinter på et

område omfattet af denne lov, men som ikke driver sådan virksomhed den 1. januar 1982, kan anvende reglerne i §§ 25-26, hvis den skattepligtige inden 1992 opnår indtægt ved nævnte indvindingsvirksomhed. Ved opgørelsen af beregningsgrundlaget for kulbrinteskatten afdrages efterforskningsudgifter og underskud i de første to indkomstår, efter at indvinding er iværksat.

§ 28. Loven gælder ikke for Færøerne og Grønland, herunder søterritorierne, samt færøsk og grønlandsk kontinentalsokkelområde.

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

A. Generelt

Lovforslaget har til formål at tilvejebringe grundlaget for en tidssvarende beskatning af indtægter ved efterforskning og indvinding af kulbrinter (olieforekomster, naturgas og kondensat) på dansk område, herunder kontinentalsoklen.

Baggrunden for at indføre særlige regler om beskatning af indkomster ved kulbrinteindvinding er, at det på grund af de senere års kraftige prisstigninger på kulbrinteprodukter kan forudses, at indtjeningen ved olie- og naturgasindvinding vil blive væsentlig større end det øvrige erhvervslivs indtjening set i relation til den investerede kapital. Den stigende aktivitet ved efterforskning og indvinding af kulbrinter i Nordsøen og den meget store indtjening i forbindelse hermed har medført, at der i Norge og Storbritannien er gennemført omfattende ændringer og skærpelse af beskatningen af olieproducerende selskaber. De i Norge og Storbritannien gældende regler er i hovedtræk beskrevet i afsnit D.

Ved den foreslåede lovgivning sikres der på samme måde det danske samfund en betydelig andel af de fortjenester, der i fremtiden må forventes opnået ved olie- og gasindvinding på dansk område.

Det foreslås, at der udover den almindelige selskabsskat (eller personlig indkomstskat) skal betales en kulbrinteskate af fortjenester ved indvinding af olie- og naturgas i Danmark. Desuden foreslås det, at indtægter ved kulbrinteindvinding ved beregning af almindelig selskabsskat opgøres uafhængig af indkomst fra anden virksomhed (såkaldt ring-fence). Endelig indeholder forslaget regler om, at Danmark kan beskatte indkomster i forbindelse med efterforskning og indvinding, uanset at indkomsten efter de almindelige skattepligtsregler ikke vil være skattepligtig i Danmark. Den udvidede skattepligt kan de i fleste tilfælde ikke gennemføres på grund af bestemmelser i de af Danmark indgåede dobbeltbeskatningssaftaler. Det

er dog tanken ved genforhandling at søge en række aftaler ændret.

De ændrede beskatningsregler skal efter lovforslaget have virkning for indtægter erhvervet efter 1. januar 1982.

Der vil i nær tilslutning til dette lovforslags fremsættelse også blive fremsat et selvstændigt lovforslag, der indeholder særlige regler for forskudsansættelse, ligning, opkrævning, kontrol og klageadgang m.v., der skal finde anvendelse for de skattepligtige efter nærværende lovforslag. Disse regler er nærmere omtalt i afsnit G.

I overensstemmelse med den daværende regerings tilsagn i bemærkningerne til forslag til lov om anvendelse af Danmarks undergrund (lov nr. 293 af 10. juli 1981 – undergrundsloven) og den til forslaget afgivne betænkning omfatter lovforslaget alle, der driver virksomhed ved kulbrinteindvinding på dansk område – både nuværende og fremtidige producenter.

Det foreslåede beskatningssystem er tilrettelagt med henblik på at opnå en optimal udnyttelse af energiressourcerne i Danmarks undergrund. Der er herved lagt vægt på, at der gives økonomisk mulighed for en effektiv efterforskning, og at der i videst muligt omfang sikres en bæredygtig økonomi også i forbindelse med udnyttelse af mindre kulbrinteforekomster. Herved tilvejebringes der Danmark en bedre forsyningsikkerhed med energi og mulighed for en væsentlig valutabesparelse.

Der blev i forbindelse med gennemførelsen af undergrundsloven lagt vægt på, at der på længere sigt sikres samfundet en rimelig andel af det økonomiske udbytte ved udnyttelse af energiressourcerne i undergrunden. Lovforslaget må ses som en videreførelse og udbygning af disse målsætninger. Den fremtidige statslige andel af kulbrinteindkomsterne vil herefter dels kunne bestå af *produktionsafgifter*, *arealafgifter* og *andre afgifter*, der pålægges efter undergrundsloven, dels af den ved nærværende lovforslag foreslåede *indkomstbeskatning*. Hertil kommer statens indtægter ved en eventuel kommende statsdeltagelse i kulbrinteindvindingen.

Ved udformningen af lovforslaget er der på væsentlige områder taget udgangspunkt i de regler, der er gældende i Norge og Storbritannien. Ved fastlæggelsen af beskatningsniveauet er der taget hensyn til de særlige forhold ved kulbrinteindvinding, hvor der ofte er tale om store kapitaludlæg i forbindelse med efterforskning og bygning af produktionsanlæg. Hertil kommer, at man har taget hensyn til den økonomiske risiko, der er forbundet med efterforskning og indvinding af kulbrinter.

Beskatningen er efter lovforslaget fastlagt på et lidt lavere niveau end i Norge og Storbritannien, hvor betydelige kulbrinteforekomster allerede er påvist.

Efter de gældende regler svarer olieproducenterne selskaber skat efter samme regler som andre erhvervsdrivende selskaber. For så vidt angår fradrag for efterforskningsudgifter indeholder ligningslovens § 8 B dog særlige regler. Disse regler er nærmere beskrevet under de specielle bemærkninger til § 7.

Udenlandske selskaber, der er begrænset skattepligtige, svarer skat efter samme regler som fuldt skattepligtige, idet de dog alene kan fradrage de udgifter, der vedrører indtægter, der er undergivet skattepligt her i landet.

B. Lovforslagets hovedpunkter:

Lovforslaget indeholder 4 hovedafsnit:

- a) regler om skattepligt,
- b) regler om opgørelse af beregningsgrundlaget for selskabsskat (eller personlig indkomstskat) af indkomst ved kulbrinteindvinding, herunder muligheden for anvendelse af normpriser for kulbrinter,
- c) regler for beregning af en ny kulbrinteskatt samt
- d) overgangsregler for de nuværende bevillingshavere og deres partnere.

Ad a. Nye skattepligtsregler

Reglen går ud på at udvide den subjektive skattepligt for virksomheder og personer, der udøver erhverv eller har lønindkomst i forbindelse med virksomhed ved kulbrinteindvinding i Danmark. Udvidelsen af skattepligten omfatter virksomheder og personer, der ikke har en sådan tilknytning her til landet, at de vil være omfattet af de gældende skattepligtsregler.

Udvidelsen af skattepligten vil især få betydning for efterforskningsvirksomhed, underentreprenørvirksomhed og forsyningsvirksomhed i for-

bindelse med kulbrinteindvinding samt for de ansatte i disse virksomheder.

Der vil for den her nævnte kreds af skattepligtige normalt kun blive tale om at svare personlig indkomstskat eller selskabsskat.

Den udvidede skattepligt kan i de fleste tilfælde ikke umiddelbart gennemføres på grund af bestemmelser i de af Danmark indgåede dobbeltbeskatningsaftaler. Det er dog tanken ved genforhandling at søge en række aftaler ændret.

Ad b. Opgørelse af beregningsgrundlaget for selskabsskat

Selskaber (eller personer), der har indkomst ved indvinding af kulbrinter i Danmark, og virksomheder, der oppebærer indtægt fastsat som en andel af de indvundne kulbrinter eller værdien heraf, skal svare selskabsskat (eller personlig indkomstskat) og kulbrinteskatt af sådan indkomst. Salgsværdien af kulbrinter, der udtages til forarbejdning eller eget brug, medregnes ligeledes ved indkomstopgørelsen.

Selskabsskat (eller personlig indkomstskat) pålignes efter de gældende regler med følgende ændringer:

1) Normpriser

Efter de gældende regler opgøres indtægter ved salg af kulbrinter normalt på grundlag af de fakturerede salgspriser.

I tilfælde af interessefællesskab mellem køber og sælger kan det være nødvendigt for ligningsmyndighederne at undersøge, om den fakturerede pris svarer til markedsprisen for at sikre, at der ikke sker en flytning af beskatningsgrundlaget fra køber til sælger eller omvendt. Selskabsskatteovens § 12 indeholder en speciel hjemmel til en sådan efterprøvelse af prisfastsættelsen i multinationale selskaber. De praktiske erfaringer med anvendelsen af denne bestemmelse viser imidlertid, at der er store vanskeligheder forbundet med at tilsidesætte de fakturerede priser. Det er ikke mindst i forbindelse med oliebranchen med en på én gang differentieret og integreret opbygning vanskeligt og tidskrævende for skattemyndighederne at foretage de undersøgelser, der efter selskabsskatteovens § 12 kræves for at vurdere og sandsynliggøre, dels om selskaberne er indbyrdes afhængige, dels om prisfastsættelsen er i overensstemmelse med markedsprisen.

Lovudkastet indeholder derfor en bemyndigelse til, at der ved ligningen af selskabernes indkomst ved kulbrinteindvinding kan anvendes *normpriser*

for kulbrinter. Normpriserne skal fastsættes af et sagkyndigt nævn. Priserne fastsættes for en periode ad gangen og skal svare til markedsprisen ved omsætning mellem uafhængige parter under frie vilkår. En lignende ordning blev indført i Norge i forbindelse med gennemførelsen af petroleums-skatteloven.

Normprissystemet kræver opbygning af et vist administrativt apparat, og normpriserne kan derfor ikke anvendes straks fra lovens ikrafttræden.

2) Særskilt opgørelse af indkomsten ved kulbrinteindvinding (ring fence)

Der foretages en særskilt opgørelse af indkomsten (*ring fence*), således at underskud ved anden virksomhed ikke kan fratrækkes i indkomst ved kulbrinteindvinding ved beregning af selskabsskat og kulbrinteskate. Der er i Norge og Storbritannien indført lignende regler.

3) Afskrivninger på produktionsanlæg m.v.

Der har efter de gældende regler i praksis her- sket nogen tvivl om, i hvilket omfang de forskellige produktionsanlæg med tilknyttede driftsmidler skal afskrives efter reglerne for driftsmidler (30 pct. saldo) eller efter reglerne for bygninger i afskrivningsloven.

Efter lovforslaget indføres et forenklet system, hvorefter samtlige investeringer i produktionsanlæg m.v. *saldoafskrives efter reglerne for driftsmidler med indtil 30 pct. pr. år.*

4) Fradrag for efterforskningsudgifter

De gældende regler i ligningslovens § 8 B (optrykt som bilag I) om *fradrag for efterforskningsudgifter opretholdes i det væsentlige.*

Disse regler går i hovedtræk ud på, at efterforskningsudgifter kan fratrækkes løbende ved indkomstopgørelsen. Hvis efterforskningsudgifterne er afholdt inden, erhvervet er påbegyndt, eller hvis udgifterne overstiger 30 pct. af den skattepligtiges regulerede overskud, skal efterforskningsudgifterne fratrækkes med 20 pct. om året i 5 år efter erhvervets påbegyndelse.

Ifølge lovforslaget er reglerne om fradrag for efterforskningsudgifter gjort lempeligere. For det første indeholder lovforslaget ikke den ovenfor nævnte 30 pct.s begrænsning, og for det andet sikrer lovforslaget også fradrag for afholdte udgifter, selv om produktionen ikke sættes i gang. En rettighedshaver vil i sådanne tilfælde kunne vælge enten at fratække efterforskningsudgifterne i indtægter fra anden virksomhed end kulbrinteindvin-

ding eller fremføre udgifterne som underskud, som kan fratrækkes, hvis rettighedshaveren på et senere tidspunkt opnår indkomst fra kulbrinteindvinding.

De nævnte efterforskningsudgifter kan dog også aktiveres af rettighedshaveren, såfremt han ikke har påbegyndt indvindingsvirksomhed. Dette indebærer, at de aktiverede efterforskningsudgifter i så fald fratrækkes over en 5-årig periode med 20 pct. om året fra og med det indkomstår, hvor indvinding igangsættes.

5) Fremføring af underskud

På grund af de særlige forhold for virksomhed ved kulbrinteindvinding med store investeringer og en forholdsvis lang periode mellem investeringernes afholdelse og indtægternes erhvervelse foreslås det at forlænge *adgangen til at fremføre underskud* fra virksomhed ved kulbrinteindvinding fra de gældende 5 år til 15 år.

Ad c. Regler for beregning af ny kulbrinteskate

Som udgangspunkt for beregning af kulbrinteskate anvendes samme *beregningsgrundlag*, som finder anvendelse ved beregning af selskabsskat. Følgende undtagelser gælder dog:

1) Feltbeskatning

Indkomsten opgøres *felt for felt*. Der foretages ud fra geologiske kriterier en afgrænsning af de enkelte felter. En sådan feltbeskatning indebærer, at underskud f.eks. i forbindelse med opbygningen af et felt ikke kan bringes til fradrag i overskud fra et andet felt, som er i produktion. Denne form for feltbeskatning, som man kender fra det engelske skattesystem, indebærer endvidere, at samfundet gennem fremskyndet skattebetaling på et tidligere tidspunkt opnår andel af indkomsterne ved kulbrinteindvinding.

2) Bortfald af visse fradrag

De gældende regler om henlæggelse til investeringsfonds, investeringsfradrag, forskudsafskrivninger samt varelageredsskrivning finder *ikke* anvendelse ved opgørelse af beregningsgrundlaget for kulbrinteskatten.

3) Kulbrintefradraget

For at rettighedshaverne kan opnå en rimelig forrentning af den investerede kapital, inden der svares kulbrinteskate, indeholder lovforslaget regler om et særligt bundfradrag (kulbrintefradraget). Kulbrintefradraget beregnes som 25 pct. pr. år af de på et felt afholdte investeringer og ydes i 10 år

efter investeringens afholdelse. Systemet med et kulbrintefradrag, som også kendes fra den norske olieskattelovgivning, er tillige med til at sikre, at felter med relativt høje investeringer bliver lempeligere beskattet end felter med relativt lave investeringer.

På det tidspunkt, hvor en rettighedshaver gennem sine indtægter har fået dækket sine investeringer samt en rimelig forrentning heraf, skønnes der ikke længere at være grundlag for lempelsen i form af kulbrintefradrag i forbindelse med nye investeringer på feltet.

Lovforslaget indeholder derfor en begrænsningsregel for ydelse af kulbrintefradrag, hvorefter der *alene* gives kulbrintefradrag for investeringer afholdt til og med det år, hvor det akkumulerede overskud på feltet før fradrag for afskrivninger og kulbrintefradrag, men efter fradrag for bl.a. betalte skatter og afgifter, overstiger anskaffessummen for de samlede investeringer på feltet plus et tillæg til dækning af forrentning af investeringerne.

Tillægget beregnes for hvert år efter produktionsstart med 25 pct. af anskaffessummen for de hidtil afholdte investeringer på feltet. Hertil lægges summen af tidligere års tillæg.

Ligningsrådet kan efter ansøgning fra en rettighedshaver dog gøre undtagelse fra lige omtalte begrænsningsregel og tillade, at der helt eller delvis indrømmes kulbrintefradrag for nye investeringer. Det kan således tænkes indrømmet i tilfælde, hvor en investering pålægges afholdt af myndighederne f.eks. i forbindelse med sikkerhedsforanstaltninger. Som et andet eksempel kan nævnes investeringer foretaget i forbindelse med en gennemgribende ombygning af produktionsanlæg på et felt – f.eks. ved indførelse af en ny indvindings teknik, der i realiteten indebærer, at det gamle anlæg helt eller delvis erstattes med et nyt. I bilag II er vist nogle eksempler på beregning af kulbrintefradrag.

4) Opgørelse af beregningsgrundlaget for kulbrinteskatten

Beregningsgrundlaget for kulbrinteskatten opgøres ved at sammenlægge den skattepligtiges indkomster fra de felter, der udviser overskud.

I den samlede indkomst kan den skattepligtige fradrage samtlige udgifter til efterforskning. I indkomsten kan endvidere fradrages de i indkomståret betalte indkomstskatter. Af den således opgjorte indkomst beregnes kulbrinteskatten med 70 pct.

5) En evt. begrænsning af rentefradragsretten

Regeringen har overvejet muligheden af en begrænsning af *fradragsretten for renteudgifter i forbindelse med beregningen af den særlige kulbrinteskat*. Grunden hertil er, at indbyrdes afhængige selskaber gennem lånetransaktioner vil kunne opretholde en kunstig høj fremmedfinansiering og derigennem nedbringe indkomstgrundlaget for kulbrinteskatten. En sådan situation vil give betydelige problemer, når produktionen for de enkelte felter i Nordsøen kommer op på et sådant niveau, at den nye kulbrinteskate får en afgørende vægt i statens samlede andel af kulbrinteindtægterne.

I Norge har man overvejet forskellige løsninger på de problemer, som rentefradragsretten rejser. Man har imidlertid indtil nu ikke gennemført en begrænsning i Norge, da man ønsker at analysere de økonomiske virkninger yderligere.

Det er den danske regerings opfattelse, at det er nødvendigt at foretage dybtgående analyser af de problemer, der er forbundet med at bevare rentefradragsretten.

Regeringen vil derfor i de kommende år nøje følge udviklingen i selskabernes anvendelse af fremmed finansiering og indvirkningen heraf på indkomsten ved kulbrinteindvinding.

6) Afviklingsomkostninger m.v.

Lovforslaget tager ikke stilling til spørgsmålet om den skattemæssige behandling i forbindelse med ophør af produktion fra et felt. Der kan i denne forbindelse bl.a. blive tale om udgifter til fjernelse af produktionsudstyr, ligesom rettighedshaveren ved ophør af produktionen kan stå tilbage med skattemæssige underskud og ikke udnyttede afskrivningssaldi. Situationen kan ikke antages at blive aktuel i de nærmest følgende år, hvorfor regeringen i lighed med regeringerne i Norge og Storbritannien vil overveje og analysere mulige løsninger.

Ad d. Overgangsbestemmelser

Lovforslaget omfatter som nævnt *alle*, der driver virksomhed ved kulbrinteindvinding på dansk område – både nuværende og fremtidige rettighedshavere. Det har derfor været nødvendigt i lovforslaget at medtage nogle særlige overgangsbestemmelser, der så vidt muligt tilstræber en skattemæssig ligestilling mellem de nuværende rettighedshavere og kommende rettighedshavere.

Udgangspunktet er, at de nuværende rettighedshavere ved opgørelse af beregningsgrundlaget for kulbrinteskatten får fradrag for samtlige hidtil af-

holdte udgifter – efterforskningsudgifter, udbygningsudgifter og produktionsudgifter – idet der dog sker en modregning af de indtægter, som rettighedshaveren har oppebåret indtil lovens ikrafttræden. En sådan opgørelse svarer til summen af saldierne for ikke afskrevne aktiver og efterforskningsudgifter med tillæg af uudnyttede skattemæssige underskud fra før lovens ikrafttræden.

Med hensyn til den opgjorte restsaldo for produktionsanlæg og driftsmidler m.v. skal der ske en fordeling på de enkelte felter. Disse saldi danner grundlag for beregning af det kulbrintefradrag, der ydes ved opgørelsen af indkomsten fra feltet.

Saldoen for aktiverede efterforskningsudgifter og uudnyttede underskud for perioden før lovens ikrafttræden opgøres som én saldo. Denne saldo kan fratrækkes over to år med halvdelen hvert år i den samlede kulbrinteindkomst.

Med hensyn til overgangsreglernes nærmere indhold, herunder også om reglerne for *selskabsskat*, henvises der til de specielle bemærkninger til lovforslagets §§ 24–27.

C. Skattesystemets virkemåde

Der er ved udarbejdelsen af lovforslaget lagt vægt på, at et system for beskatning af indkomst ved kulbrinteindvinding tilrettelægges på en sådan måde, at gennemsnitsskatten stiger i takt med et øget afkast af de foretagne investeringer. Samtidig tilstræbes det, at mindre fund, hvor investeringerne er relativt store i forhold til de forventede indtægter, beskattes lempeligt eller helt undtages for kulbrintebeskatning. Endvidere er skattesystemet tilrettelagt således, at statens andel af de samlede indtægter øges i tilfælde af realprisstigninger på olie, mens eventuelle realprisfald bevirker en lempeligere beskatning.

Et skattesystem med relativ høj kulbrinteskatteprocent kombineret med fradragsret for selskabsskatten og et investeringsafhængigt kulbrintefradrag, skønnes bedst muligt at tilgodesee de ovenfor nævnte formål. Systemet bevirker, at der for »marginale« felter kun vil blive pålagt selskabsskat og produktionsafgift (royalty). Med en royalty på 8,5 pct., vil statens samlede andel af indtægterne fra marginale felter beløbe sig til 45,1 pct. Den maksimale statslige andel af et felts indtægter vil med en royalty på 8,5 pct., en selskabsskat på 40 pct. og en kulbrinteskate på 70 pct. udgøre 83,5 pct. Statens samlede andel af indkomsten ved kulbrinteindvinding vil dog forøges, såfremt royalty for nye rettighedshavere fastsættes med en højere procent end de nævnte 8,5 pct., og der eventuelt pålægges en

arealafgift i forbindelse med nye bevillinger. I bilag III er vist eksempler på indtægts- og skatteprofil for to typer af olieforekomster.

Ved udformningen af kulbrinteskattesystemet er der taget hensyn til rettighedshaverens økonomiske risiko ved at efterforske på dansk område. Dette følger først og fremmest af, at selskaberne som nævnt bliver beskattet lempeligt af små felter med relativt høje investeringer.

Ved opgørelsen af beregningsgrundlaget for kulbrinteskatten kan efterforskningsudgifter som omtalt fradrages uden feltafgrænsning på samme måde som fradrag for betalt selskabsskat. Nye rettighedshavere, som i efterforskningsfasen ikke har indkomst ved kulbrinteindvinding, vil kunne få beregnet kulbrintefradrag af de afholdte og aktiverede efterforskningsudgifter. Dette kulbrintefradrag indgår ved opgørelsen af indkomstgrundlaget for beregning af kulbrinteskate. På denne måde er det tilstræbt at ligestille nye rettighedshavere med rettighedshavere, der sideløbende med efterforskning allerede indvinder kulbrinter i Danmark, og derfor løbende kan fradrage efterforskningsudgifter.

D. Norske og britiske regler.

Norske regler

a. Produktionsafgiften i henhold til koncessioner efter 1972 beregnes på grundlag af værdien af indvundet olie på produktionsstedet med en sats fra 8 til 16 pct. afhængig af produktionens størrelse. I koncessionerne meddelt før 1972 er afgiftsprocenten 10.

b. Der opkræves en arealafgift på fra 750 kr. pr. km² til 30.000 kr. pr. km² afhængigt af, hvor lang tid koncessionen har varet.

c. Indkomstopgørelsen sker efter lov af 13. juni 1975 om beskatning af olievirksomhed med senere ændringer (petroleumsskatteoven). For så vidt loven ikke indeholder særregler, kommer de sædvanlige skatteregler også til anvendelse på olievirksomhed.

Den særlige olieskat er på 35 pct. og svares i tillæg til den ordinære selskabsskat på 50,8 pct. Også for den særlige olieskat gælder den norske skattelovgivnings almindelige princip om nettooverskud som beskatningsgrundlag. Dette indebærer, at areal- og produktionsafgifter er fradragsberettigede som omkostninger, såvel ved beregningen af oliesærskatten som ved beregningen af den almindelige selskabsskat.

Ved beregningen af oliesærskat gives en friindtægt udover de almindelige fradrag. Friindtægten

beregnes som 6½ pct. af anskaffelsessummen på driftsmidler i 15 år fra året efter, at driftsmidlet er taget i brug.

Ved petroleumsskatteloven er der indført visse særregler for opgørelsen af den skattemæssige indkomst ved beregning af selskabsskat og særskat:

- Skattemæssigt fastsættes prisen for olie efter et særligt normprissystem. Normprisen skal svare til, hvad olien kunne have været handlet til mellem uafhængige parter. I praksis har normprissystemet medført, at den norske olie i vid udstrækning handles til de fastsatte normpriser.
- Aktiverne kan afskrives lineært over en 6-årig periode med 16½ pct. årligt af anskaffelsessummen, når driftsmidlet er taget i brug.
- Underskud kan fremføres i 15 år (i stedet for normalt 10 år). Der kan dog dispenseres fra 15 års-fristen.
- Der kan kun gives fradrag for halvdelen af underskud fra anden virksomhed i Norge end olieindvinding og rørledningstransport. Underskud fra virksomhed i udlandet kan ikke fradrages i olieindkomsten.

d. Den norske oliesærskat indbetales i to foreløbige rater (terminsskat). Første indbetaling sker normalt 1. oktober i indtægtsåret og anden indbetaling den 1. april i det efterfølgende år. Hver rate skal som udgangspunkt udgøre halvdelen af det samlede skattebeløb, som selskabet må antages at blive pålignet.

Overskydende skat eller restskat afregnes 15. september og 15. november i året efter indtægts-året.

e. Den ordinære selskabsskat svares med 50,8 pct. af nettoindkomsten opgjort efter de ovenfor omtalte regler. Satsen på de 50,8 pct. gælder den del af indtægten, som selskabet ikke udlodder som udbytte af årets overskud. Udloddet udbytte beskattes i selskabet med 23 pct. og hos aktionærerne som almindelig indkomst (kun statskat).

f. Der svares en formueskat til staten på 0,7 pct. af værdien af olielagre, beregnet på grundlag af det ovenfor nævnte normprissystem.

g. Normprissystemet finder også anvendelse ved beregning af produktionsafgift (royalty).

Britiske regler

a. Produktionsafgiften beregnes som 12,5 pct. af oliens markedsværdi, der betales 2 måneder efter afgiftsperiodens udløb.

b. Ifølge koncessioner meddelt i 6. udbydelsesrunde betales der arealafgift. Afgiften er stigende over tid, fra 100 £ pr. km² i det 1. år, 150 £ i det 5. år

og 250 £ i det 8. år til 3.750 £ pr. km² i koncessionens sidste år.

c. Den engelske selskabsskat er på 52 pct. af indkomsten efter fradrag af produktions- og arealafgifter samt den særlige olieskat. Investeringsudgifter kan i forbindelse med beregningen af selskabsskatten fratrækkes fuldt ud, og der er mulighed for at fradrage renteudgifter. Underskud fra anden virksomhed end olieindvindingsvirksomhed i Storbritannien kan ikke fradrages i olieindtægter fra engelsk område (ring fence). Da selskabsskatten ikke – som oliesærskatten – er begrænset til et enkelt felt, kan udgifter på et felt komme til fradrag i indtægter fra et andet felt ved beregningen af selskabsskatten.

d. Der opkræves en særskat (Petroleum Revenue Tax – PRT) på 70 pct. af olie- og gasindtægterne. Særskatten kan i modsætning til i Norge fradrages ved opgørelsen af selskabsindkomsten. Særskatten beregnes særskilt for hvert felt, således at underskud fra et felt ikke kan fratrækkes i indtægter fra et andet felt.

Ved indkomstopgørelsen for særskatten gives der fradrag for følgende udgifter:

- Produktions- og arealafgifter.
- Investeringer på feltet med tillæg af 35 pct. (up-lift) på en række nærmere specificerede investeringer og udgifter i forbindelse med efterforskning og udbygning af feltet. Det samlede fradrag udgør således 135 pct. af investeringerne m.v. Ligesom ved selskabsskatten er der mulighed for straks-afskrivning af investeringerne.
- Driftsudgifter vedrørende feltet.

Herudover kan udgifter til efterforskning, der ikke resulterer i fund, eller underskud fra et felt, som er opgivet, komme til fradrag i særskatten fra et felt, som er i produktion. Renteudgifter er ikke fradragsberettigede ved beregningen af den særlige olieskat. Det nævnte up-lift på 35 pct. ydes som kompensation for den manglende rentefradragsret.

Udover de nævnte fradrag findes der nogle regler, som har til formål at lette skattebyrden for mindre overskudsgivende felter. Af generel art er:

- Værdien af ¼ mill. tons olie er for hver indtægtsperiode (som er på ½ år) fritaget for særskat (oil allowance). Over et felts samlede produktionstid kan der maksimalt fratrækkes op til værdien af 5 mill. tons. Reglen reducerer de statslige provenuer for alle felter, men har størst virkning for de små felter.
- Særskatten reduceres i den udstrækning, den i et kalenderår reducerer indtægten fra et felt –

før selskabsskat – til under 30 pct. af investeringerne fra feltet. Særskatten kan aldrig overstige 80 pct. af forskellen mellem indtægten fra et felt og 30 pct. af investeringsomkostningerne på feltet (safe-guards-bestemmelser).

På basis af en individuel vurdering kan produktionsafgiften eftergives helt eller delvis, samtidig med at der alligevel gives fradrag for produktionsafgift ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Denne hjemmel har så vidt vides aldrig været benyttet.

Oliesærskatten pålignes for skatteperioder, som er halvårslige og udløber henholdsvis 30. juni og 31. december. Der betales for hver periode en forskudsskat (advanced payment). Samtidig med indsendelse af indkomstopgørelsen, der skal ske inden 2 måneder efter udløbet af en skatteperiode, betales en à contoskat, som modregnes i forskudsskatten. Den endelige afregning af oliesærskatten skal være betalt inden 4 måneder efter udløbet af skatteperioden.

e. Finansloven for 1981 indeholder regler om en ny »Supplementary Petroleum Duty« (SPD) på 20 pct. af bruttoindtægten. SPD, som er en midlertidig afgift, er fradragsberettiget ved beregning af særskat og selskabsskat. Før afgiften beregnes, ydes der et bundfradrag på 1 mill. ton olie pr. felt pr. år. Forslaget har til formål at ændre tidspunktet for, hvornår et oliefelt kan beskattes, således at selskaberne bliver beskattet, så snart olieproduktionen er påbegyndt i stedet for som hidtil, hvor afskrivningsreglerne i praksis har medført skattefrihed i den første produktionsperiode.

Finansloven for 1981 indeholder endvidere en skærpelse af up-lift og safe-guards-bestemmelserne. De ændrede bestemmelser medfører, at der kun gives up-lift til det tidspunkt, hvor de akkumulerede udgifter på et felt incl. up-lift balancerer med de akkumulerede indtægter fra feltet. Safe-guards-bestemmelserne skal efter forslaget på tilsvarende måde ophøre med at virke, når der er balance mellem de akkumulerede indtægter og udgifter fra et felt. Endvidere har man ændret beregningen af safe-guarden fra helårslige til halvårslige perioder.

E. Statsdeltagelse i efterforskning og kulbrinteindvinding

I henhold til § 8 i lov om anvendelse af Danmarks undergrund åbnes der mulighed for, at det i en tilladelse til efterforskning eller indvinding kan fastsættes som et vilkår, at staten eller et af staten ejet selskab skal have ret til at indtræde i den af tilladelsen omfattede virksomhed.

Omfanget og det nærmere indhold af statsdeltagelse må ligesom øvrige vilkår fastsættes ud fra de muligheder, som det enkelte område indeholder.

En af de former, der kan komme på tale, er statsdeltagelse efter »Carried-interest«-princippet, hvorefter statens deltagelse i udviklingen og udnyttelsen af en kulbrinte forekomst indebærer, at staten i princippet også skal bære en til sin andel svarende del af udgifterne ved udviklingen og udnyttelsen af feltet. Statens andel af udgifterne skal imidlertid ikke indbetales umiddelbart, men »lægges ud« af rettighedshaveren og først »tilbagebetales« i takt med, at staten som deltager får indtægter i form af sin andel af den olie, der produceres.

Udover statsdeltagelse kan der tænkes andre former for samarbejde mellem staten og private olieselskaber. Der kan således nævnes produktionsdelingsaftaler, hvorefter staten og et selskab deler den indvundne olie, dog således at selskabet forlods får dækning for sine omkostninger til efterforskning og indvinding. Endvidere kan der blive tale om en servicekontrakt, hvorefter rettighedshaveren er et statselskab, der bistås af et privat olieselskab, der typisk modtager betaling for sin indvindingsaktivitet gennem en ret til at købe en del af den indvundne olie.

F. Mulighed for udenlandsk credit for skatter, der omfattes af lovforslaget

Den foreslåede kulbrinteskate er ikke nævnt i nogen af de af Danmark med andre lande indgåede dobbeltbeskatningsaftaler. Dette medfører, at udenlandske selskaber, der kommer til at svare kulbrinteskate her til landet, ikke umiddelbart kan forvente at opnå credit for denne skat i deres hjemlande.

For de udenlandske selskaber vil dette betyde, at kulbrinteskatten alene må betragtes som en »driftsomkostning«, som vil være fradragsberettiget ved opgørelsen af det udenlandske selskabs samlede indkomst i hjemlandet. Opnås der derimod ved en genforhandling af dobbeltbeskatningsaftalerne mulighed for, at de udenlandske selskaber i deres hjemlande kan få indrømmet credit for kulbrinteskatten, vil skattebetalingen i udlandet kunne nedsættes med den samlede betalte skat her til landet. Herved får selskaberne fuld kompensations for de her til landet betalte skatter, hvor de ved en ordning med fradrag som driftsomkostninger kun vil få kompensations for ca. halvdelen af de danske skatter.

Det vil være af afgørende betydning for udenlandske selskabers interesse i at deltage i efter-

forskning og indvinding på dansk område, at de i deres hjemlande kan opnå credit for de her i landet betalte skatter. Det er derfor regeringens hensigt straks efter lovforslagets gennemførelse at søge en række af vore dobbeltbeskatningsaftaler genforhandlet. Det kan i denne forbindelse nævnes, at Norge og Storbritannien ved genforhandling af en række dobbeltbeskatningsaftaler har opnået, at andre lande giver credit for de særlige norske og britiske olieskatter.

G. Regler om ligning, kontrol, hæftelse, forskudsansættelse og klageadgang m.v.

Som omtalt allerede under punkt A. vil der i nær tilslutning til dette lovforslags fremsættelse blive fremsat et selvstændigt lovforslag om ligning, kontrol, hæftelse, forskudsansættelse og klageadgang m.v. for de skattepligtige, der omfattes af nærværende lovforslag.

Som udgangspunkt for lovforslaget finder skattelovgivningens almindelig regler anvendelse med de ændringer, der følger af lovforslaget.

På visse områder er skattelovgivningens almindelige regler ikke i stand til at dække de specielle krav vedrørende f.eks. ligning, kontrol og forskudsansættelse, som kræves for en gennemførelse af lovforslagets forskellige bestemmelser.

En tilpasning af skattelovgivningens almindelige regler, således at de også skal kunne finde anvendelse for nærværende lovforslag, ville kræve ændringer i en lang række skattelove, herunder kildeskatteloven, selskabsskatteloven, skattekontrollen og skattestyrelsesloven m.v.

Under hensyn til det meget begrænsede antal skattepligtige her i landet, som nærværende lovforslag vil komme til at omfatte, har man derfor valgt, ligesom det er tilfældet i Norge, at samle alle de ændringer, det ellers var nødvendigt at indføre i en række love, i én særlig lov.

Det vil blive foreslået, at ligningsrådet bliver ansættelsesmyndighed for skattepligtige, der har indkomst ved kulbrinteindvinding, og for skattepligtige, der alene i medfør af nærværende lovforslag bliver skattepligtige til Danmark. Ligningsrådets ansættelser kan i overensstemmelse med skattestyrelsesloven påklages til landsskatteretten.

Det vil desuden blive foreslået, at kulbrinteskatten opkræves som en foreløbig skat. Den forskudsansættelse, der skal ske i denne forbindelse, foreslås foretaget af ligningsrådet. Lovforslaget vil indeholde regler om opgørelse af de endeligt pålignede skatter og om eventuelle reguleringer i forhold til den foreløbige skat.

Lovforslaget vil endvidere indeholde regler om selvangivelse og regnskabspligt, hvor det bl.a. vil blive foreslået, at regnskabsåret følger kalenderåret.

Endelig vil lovforslaget indeholde særlige regler om oplysningspligt i forbindelse med aftaler, der indgås med personer bosat i udlandet eller selskaber hjemmehørende i udlandet, om arbejde i tilknytning til indvinding af kulbrinter i Danmark.

H. Lovforslagets administrative konsekvenser

Administrationen af lovforslagets regler vil ske i et samarbejde mellem de statslige skattemyndigheder og energimyndighederne. Arbejdet med skatternes påligning og opkrævning vil blive henlagt til statsskattedirektoratet. De normpriser, der kan anvendes i forbindelse med opgørelsen af kulbrinteindkomsten, vil blive fastsat af et nævn udpeget af energiministeren. Energistyrelsen skal fungere som sekretariat for nævnet.

Lovforslaget adskiller sig på væsentlige områder fra den gældende skattelovgivning ved at indeholde en række regler, der på den ene side afspejler samfundets interesse i at opnå en øget andel af indtægterne ved indvinding af kulbrinter i Danmark, og på den anden side er udtryk for et ønske om at intensivere efterforskningen af kulbrinter på dansk område.

Som eksempler på regler i lovforslaget, der specielt retter sig mod ovenstående hensyn, kan nævnes bestemmelser om en isoleret opgørelse af indkomst ved kulbrinteindvinding (ring fence) ved beregning af almindelig indkomstskat samt indførelse af en ny kulbrinteskate, hvor kulbrinteindkomsten opgøres felt for felt ved beregning af skatten, og hvor der ved skatteberegningen ydes et investeringsafhængigt kulbrintefradrag.

De nævnte bestemmelser er en nyskabelse i dansk skattelovgivning. Det må derfor påregnes, at der i vidt omfang kan opstå fortolknings- og forståelsesproblemer, hvis afklaring bl.a. må ske gennem et samarbejde mellem skattemyndighederne og energimyndighederne.

De nye arbejdsopgaver kræver, at der tilføres skatteministeriet og energiministeriet personalemæssige ressourcer m.v. I det følgende er der nærmere redegjort for arbejdsopgaverne og det som følge heraf skønnede ressourcebehov.

For *statsskattedirektoratet* vil der foreligge følgende nye arbejdsopgaver:

- ansættelse af foreløbig skat for rettigehedshavere m.v.

- regulering af foreløbig skat som følge af ændret indkomstgrundlag f.eks. ved produktionsstop, prisændringer m.v.
- virksomheds-/arbejdsgiverkontrol, herunder også stedlig kontrol på boreplatforme m.v.
- lignings- og revisionsmæssig gennemgang af det foreliggende materiale til brug ved ansættelse af selskabsskat og kulbrinteskate
- overgangsrevision af DUC's regnskaber
- gennemførelse af ansættelserne i ligningsrådet
- beregning af slutopgørelse

Sideløbende med de beskrevne arbejdsopgaver skal direktoratet foretage kontraktfortolkning, afgrænse kredsen af subjektivt skattepligtige, fastlægge de særlige problemer ved driftsomkostningsbegrebet samt foretage opkrævning, afregning og eventuel tvangsinddrivelse af de pågældende skatter.

De specielle forhold omkring off-shore aktiviteterne vil kræve en særlig indsats fra myndighedernes side. Som eksempel herpå kan nævnes afgrænsning af kredsen af skattepligtige lønmodtagere og deres arbejdsgivere, som begge kan være hjemmehørende i udlandet.

Yderligere skal direktoratet udarbejde fornødent informations- samt blanketmateriale.

Gennemførelsen af ovenstående arbejdsopgaver må skønnes at kræve personale på i alt 15-20 personer i statsskattedirektoratet.

Det anførte personalebehov vil være det nødvendige ved lovens ikrafttræden, men må forventes herefter at være gradvis stigende i takt med, at der sker en intensivisering af efterforskningen og indvinding af kulbrinter på dansk område.

Direktoratets samlede udgifter til lønninger kan foreløbigt anslås til ca. 3 mill. kr. årligt. Hertil kommer udgifter på i alt ca. 1 mill. kr. til kontorhold, lokaleudgifter, rejseudgifter m.m.

Ved udarbejdelsen af lovforslaget har skattedepartementet i samarbejde med energimyndighederne foretaget en lang række beregninger, dels for at nå frem til en hensigtsmæssig udformning af beskatningssystemet, dels for at få fastlagt et niveau for beskatningen, der tager hensyn til de samfundsmæssige interesser i videste forstand. Der er i denne forbindelse lagt en række forudsætninger til grund om de økonomiske betingelser for efterforskning og indvinding af kulbrinter i Danmark.

Skattedepartementet vil fortsat sammen med energiministeriets departement nøje følge udviklingen i det økonomiske grundlag for at drive efterforsknings- og indvindingsvirksomhed på dansk område. Dette grundlag kan ændres ved f.eks.

uforudsete prisændringer på kulbrinter, anvendelse af ny indvindingsteknik eller ændret vurdering af indvindingsmulighederne på dansk område. Dette kan betinge, at det bliver nødvendigt at ændre beskatningsreglerne i enten løpende eller skærpente retning, hvilket man har gentagne erfaringer for i Norge og Storbritannien.

Som tidligere nævnt tager lovforslaget ikke stilling til spørgsmålet om den skattemæssige behandling i forbindelse med ophør af produktionen fra et felt. Overvejelserne herom vil ske i samarbejde med bl.a. de britiske og norske skattemyndigheder. De problemer, som rentefradraget ved opgørelsen af kulbrinteskatten rejser, bevirker, at skattedepartementet også må følge selskabernes anvendelse af fremmed finansiering og analysere forskellige løsningsmuligheder for en eventuel begrænsning af rentefradragsretten.

Varetagelsen af de nævnte opgaver i skattedepartementet må skønnes at kræve et personale på 4 personer. Den hertil svarende lønudgift anslås til ca. 600.000 kr.

Det fortsatte beregningsarbejde i departementet anslås at medføre en udgift på ca. 100.000 kr.

Den udvidelse af skattepligtsreglerne, som lovforslaget indeholder, kan i mange tilfælde kun gennemgøres, såfremt der sker ændring i de af Danmark indgåede dobbeltbeskatningsaftaler. En genforhandling af aftalerne vil også være nødvendig af hensyn til, at udenlandske rettighedshavere kan opnå skattecredit i deres respektive hjemlande for bl.a. den her til landet betalte kulbrinteskate. Merudgiften til dette formål anslås til ca. 200.000 kr.

Til oversættelsesarbejder af hensyn til dels de ovenfor nævnte forhandlinger af dobbeltbeskatningsaftalerne, dels kommende udenlandske rettighedshavere, påregnes en ekstraordinær udgift i 1982 på ca. 75.000 kr.

Energiministeriet har oplyst, at sekretariatsbistanden til normprismånet må skønnes at kræve, et personale på 3 personer i *energistyrelsen*. Ifølge energiministeriet skønnes det nødvendigt tillige at inddrage konsulentbistand af et vist omfang. Energistyrelsens udgifter vil herved beløbe sig til i alt ca. 1,8 mill. kr. inkl. lønninger, konsulentbistand, kontorhold, anskaffelser og befordring.

Energiministeriet har endvidere oplyst, at der i ministeriets departement vil være behov en mindre udvidelse af stillingsantallet.

1. Lovforslagets provenumæssige virkninger

På grundlag af skøn udarbejdet af energistyrelsen over dels den forventede produktion af kulbrinter på dansk område, dels de forventede efterforskningsudgifter, investeringsudgifter samt drifts- og vedligeholdelsesudgifter i årene 1982 og 1983, kan det rent skønsmæssigt anslås, at kulbrinteskatten vil indbringe et provenu på ca. 450 mill. kr. for indkomståret 1982 og ca. 1.000 mill. kr. for indkomståret 1983.

Det må understreges, at de anslåede provenuskøn er behæftede med en høj grad af usikkerhed. Skønnene er især følsomme over for ændringer i den forventede produktion, men også ændringer i den forventede efterforskningsaktivitet vil kunne ændre provenutallene væsentligt.

Det må antages, at den i medfør af lovforslaget særskilte opgørelse af beregningsgrundlaget for så vidt angår selskabsskatten af indkomst ved indvinding af kulbrinter ikke vil medføre provenumæssige virkninger i de første år efter lovforslagets ikrafttræden.

Endelig må det antages, at den i medfør af lovforslaget udvidede skattepligt af indkomst i forbindelse med efterforskning og indvinding af kulbrinter kun i begrænset omfang vil medføre et merprovenu til staten i de første år efter lovforslagets ikrafttræden. Et større merprovenu kan først forventes at indgå i takt med, at grundlaget for gennemførelsen af den udvidede skattepligt opnås igennem genforhandling af en række af de af Danmark indgåede dobbeltbeskatningsaftaler.

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

Kapitel 1

Til § 1

Lovforslaget omfatter beskatning af indkomst, der hidrører fra forundersøgelse, efterforskning og indvinding af kulbrinter i Danmark, herunder dansk kontinentalsokkelområde eller aktiviteter i forbindelse hermed. Lovforslaget vedrører såvel indkomst ved erhvervsmæssig virksomhed som lønindtægter m.v.

Udtrykket kulbrinter omfatter råolie, naturgas og kondensat.

Det er i lovforslaget anført, at virksomhed, der er knyttet til forundersøgelse, efterforskning og indvinding, er omfattet af forslaget. Indkomst i forbindelse med opbygning, drift og vedligeholdelse af efterforsknings- og produktionsanlæg er som følge heraf omfattet af forslaget i den udstrækning, virksomheden udføres i Danmark, herunder på dansk kontinentalsokkel. Det samme gælder servicefunktioner, der er knyttet til driften af anlægge-

ne. Virksomhed, der alene udføres i udlandet, f.eks. projekterings- og konstruktionsarbejder, er ikke omfattet af lovforslaget. Forslaget ændrer ikke de gældende regler om, at et foretagende hjemmehørende her i landet beskattes af den samlede indkomst hidrørende såvel her fra landet som fra udlandet (globalindkomsten).

Det er i lovforslaget særligt anført, at beskatningen omfatter indkomst ved anlæg og drift af rørledninger samt indkomst ved forsyningstjeneste og skibstransport. Raffinaderivirksomhed er derimod ikke omfattet af forslaget.

I henhold til de af Danmark indgåede overenskomster til undgåelse af dobbeltbeskatning skal indtægter ved skibsfart i international trafik beskattes i den stat, hvor rederiets hovedsæde er beliggende. Transport fra olieletterne til dansk havn er indenrigstrafik og kan efter gældende regler beskattes i Danmark, såfremt rederiet har fast driftssted i Danmark, f.eks. et kontor. Der sker med lovforslagets § 3 en udvidelse af den subjektive skattepligt, idet al virksomhed i forbindelse med olieindvinding i Danmark gøres skattepligtig, dvs. også selv om der efter de almindelige regler ikke vil være fast driftssted, jfr. bemærkningerne til § 3.

Tilladelser til forundersøgelser, efterforskning og indvinding meddeles af energiministeren i henhold til undergrundsloven (lov nr. 293 af 10. juni 1981). Der er indtil videre alene udstedt et begrænset antal tilladelser til forundersøgelser i henhold til denne lov, der trådte i kraft den 1. juli 1981. De eksisterende bevillinger og tilladelser til indvinding er meddelt i henhold til lov nr. 181 af 8. maj 1950.

Lovforslaget omfatter Danmark, herunder søterritoriet med dertil knyttet havbund og undergrund, samt dansk kontinentalsokkelområde (§ 1, stk. 1, nr. 1). Forslaget omfatter ikke Færøerne og Grønland samt færøsk og grønlandsk kontinentalsokkelområde, jfr. § 28.

Bestemmelsen i nr. 2 vedrører indtægter fra kulbrinteforekomster, der strækker sig over såvel den danske kontinentalsokkel som et eller flere fremmede landes kontinentalsokkel, eller på begge sider af den dansk-tyske landegrænse. I sådanne tilfælde kan der indgås aftale om samordnet efterforskning og indvinding med vedkommende land med henblik på at sikre, at forekomsten udnyttes som en helhed. Sådanne aftaler indgås normalt særskilt for hver forekomst. Også de berørte rettighedshavere inddrages i forhandlingerne.

Bestemmelsen i nr. 3 angår indtægter fra rørledningstransport af kulbrinter, der er indvundet på dansk område i tilfælde, hvor en rørledning føres i land i fremmed stat af f.eks. tekniske årsager, og

Danmark er tillagt beskatningsretten i henhold til aftale med denne stat.

Det er i forslagens § 1, stk. 2 fastslået, at indkomsten opgøres efter skattelovgivningens almindelige regler, med de ændringer, der følger af forslaget.

Lovforslagets indkomstbegreb er identisk med statskattelovens og omfatter således den skattepligtiges samlede indtægter ved de aktiviteter, der er nævnt i § 1, hvad enten indtægterne består af penge eller formuegoder af pengeværdi.

Til § 2

Det er i forslagens § 2 anført, at der udover skat efter skattelovgivningens almindelige regler svares en kulbrinteskatefter skattepligten i kapitel 3.

Til § 3

Det foreslås i § 3, at den subjektive skattepligt udvides. Efter lovforslaget er personer samt selskaber, selvejende institutioner og foreninger m.v., der har indkomst som omhandlet i forslagens § 1, skattepligtige i Danmark af denne indkomst. Dette gælder for udenlandske virksomheder, uanset om virksomheden efter de almindelige regler i kildeskattelovens § 2 eller selskabsskattelovens § 2 har fast driftssted, jfr. herom nedenfor. De juridiske personer, der omfattes af forslaget, er sådanne foretagender, der har en organisationsform som nævnt i selskabsskattelovens § 1, stk. 1 og 2. Endvidere er personer efter lovforslaget skattepligtige af lønindtægter m.v., der oppebæres i forbindelse med den i § 1 nævnte virksomhed, uanset om lønindtægten ikke er skattepligtig efter reglerne i kildeskattelovens § 2, som følge af, at lønnen hidrører fra udlandet. Desuden er dødsboer skattepligtige af indkomst, der er omfattet af lovforslaget.

Kildeskattelovens og selskabsskattelovens regler om skattepligt finder i øvrigt anvendelse på personer og selskaber m.v., der er skattepligtige efter nærværende lovforslags § 3. Det gælder reglerne om skattepligtens indtræden og ophør og undtagelser fra skattepligten, herunder reglerne i selskabsskattelovens § 3 og kildeskattelovens § 3 og afsnit II.

Afgørende for, i hvilket omfang Danmark vil kunne beskatte en indkomst, er imidlertid ikke alene, om der er hjemmel hertil i dansk skattelovgivning, men også om Danmark i henhold til dobbeltbeskatningsaftalerne kan beskatte indkomsten. Omfanget af denne beskatningsret må ses i lyset af den internationale praksis, der har udviklet sig

vedrørende de enkelte landes beskatning af indtægter ved kulbrinteindvinding, og søges udvidet ved genforhandling af bestående aftaler.

Efter de gældende regler om skattepligt i selskabsskatteloven er selskaber, der er hjemmehørende her i landet, fuldt skattepligtige, jfr. selskabsskattelovens § 1. Filialer af udenlandske selskaber er begrænset skattepligtige, jfr. selskabsskattelovens § 2. Selvstændige erhvervsdrivende omfattes af reglerne i kildeskattelovens §§ 1 og 2 om fuld og begrænset skattepligt.

Ved afgørelsen af, om en aktivitet medfører begrænset skattepligt efter reglerne i kildeskatteloven og selskabsskatteloven om *fast driftssted*, lægges der i Danmark betydelig vægt på den præcisering af begrebet fast driftssted, der er fastlagt i OECD-modelkonventionen til undgåelse af dobbeltbeskatning. Efter disse regler har selskaber fast driftssted, når indvinding er igangsat. En række aktiviteter, f.eks. underentreprenørvirksomhed og efterforskning med mobile boreriger, må antages at være omfattet af reglerne i modelkonventionen om bygnings- og konstruktionsarbejder, der kræver, at virksomheden varer mere end 12 måneder for at udgøre et fast driftssted. I nogle af de danske dobbeltbeskatningsaftaler er tidsrummet dog nedsat til 6 måneder eller 3 måneder.

Efterforskning samt forsyningsvirksomhed, hjælpetjeneste m.v. med skib og fly kan efter de gældende skattepligtsregler beskattes i Danmark, hvis selskabet har fast driftssted her i landet i form af kontor eller lignende. Efter dobbeltbeskatningsaftalerne har Danmark dog givet afkald på beskatningsretten for indkomst ved skibs- og luftfart i international trafik, i de tilfælde hvor hovedsædet er beliggende i udlandet.

De foreslåede regler ændrer ikke de gældende regler for fuldt skattepligtige, men der sker ved lovforslaget en udvidelse af kredsen af begrænset skattepligtige for så vidt angår indkomst ved erhvervsmæssig virksomhed i forbindelse med efterforskning og indvinding af olie- og gasforekomster i Danmark, (bortset fra Færøerne og Grønland). Der vil efter de foreslåede regler i princippet være skattepligt af sådan indkomst, så snart aktiviteterne er påbegyndt. I hvilket omfang denne udvidede skattepligt vil kunne udnyttes, afhænger som nævnt af, om der kan opnås aftale om ændring af dobbeltbeskatningsaftalerne med de berørte lande.

I henhold til udskrivningslovens § 10 er personer, der er begrænset skattepligtige efter kildeskattelovens § 2, litra c, af indkomst fra fast driftssted, formueskattepligtige. Efter forslaget etableres der ikke en lignende formueskattepligt for personer,

F.t.l. vedr. kulbrinteindvinding i Danmark

der alene vil være begrænset skattepligtige efter forslaget § 3, (men som ikke er skattepligtige efter kildeskatteloven).

Udlændinge, der oppebærer *lønindkomst* her fra landet hidrørende fra virksomhed udført her i landet, er begrænset skattepligtige af deres lønindkomst fra første dag efter de almindelige skattepligtsregler. Oppebæres lønnen fra udlandet, omfattes indkomsten derimod ikke af reglerne i kildeskatteloven om begrænset skattepligt. Beskatning indtræder efter disse regler først, når der opstår fuld skattepligt efter 6 måneders ophold i Danmark. Ved lovforslaget gøres lønnen fra udlandet i forbindelse med kulbrinteindvindingsvirksomhed m.v. skattepligtig. Dette gælder således, uanset om de pågældende opfylder betingelserne i kildeskattelovens §§ 1 eller 2 om henholdsvis fuld og begrænset skattepligt. I hvilket omfang de udvidede skattepligtsregler for lønindkomster vil kunne anvendes, afhænger ligeledes af resultatet af genforhandling af dobbeltbeskatningsaftalerne med de berørte lande.

Skatteydere, hvis begrænsede skattepligt alene følger af dette lovforslag, kan ligesom skatteydere, der omfattes af kildeskattelovens og selskabsskattelovens regler om begrænset skattepligt, alene fra trække udgifter i det omfang, de vedrører erhvervelse af indtægter, der omfattes af lovforslaget. For så vidt angår lønmodtagere gælder dog særlige regler, jfr. § 21, stk. 2.

Hvis den skattepligtiges indkomst efter dette lovforslag ikke omfatter kulbrinteindtægter som nævnt i § 4, skal indkomsten opgøres sammen med den skattepligtiges eventuelle øvrige indkomst.

I Norge og Storbritannien har man gennemført en lignende udvidelse af skattepligten.

Kapitel 2

Til § 4

Lovforslaget deler indtægter i forbindelse med efterforskning og indvinding af kulbrinter op i to indkomst kategorier. På den ene side indkomst, der er direkte afhængig af prisudviklingen på olie og gas, (stk. 1, nr. 1-5 og stk. 2) og på den anden side andre indkomster, f.eks. indtægt ved efterforskning, forsyningstjeneste og anden servicebetonet virksomhed. Alene den førstnævnte kategori af indtægter er omfattet af de særlige regler i lovforslagets kapitel 2 (og 3).

I § 4 afgrænses den indtægt, der omfattes af de særlige regler om indkomstopgørelsen i kapitel 2. Afgrænsningen af indkomsten overfor anden ind-

komst foretages af ligningsmyndighederne og kan påklages i sædvanlig instansfølge.

Bestemmelsen forudsætter, at der indgives en særskilt selvangivelse til brug ved opgørelsen af indkomsten efter kapitel 2 fra og med det indkomstår, hvori efterforskningen påbegyndes, jfr. stk. 6.

Det foreslås, at der alene svares statsskat af indtægter som nævnt i § 4. Det betyder, at kommunerne ikke får andel af selskabsskatten af disse indtægter. Personer svarer ikke kommunale skatter af indtægter som nævnt i § 4, jfr. reglerne i § 21. Kommunerne får ikke andel af eventuelle dødsbo-skatte.

De indtægter, der i lovforslaget gøres til genstand for særlig skattemæssig behandling, er i første række indtægter ved førstegangssalg af indvundne kulbrinter (*stk. 1, nr. 1*). Indtægten skal efter de almindeligt gældende principper medregnes ved indkomstopgørelsen med den opnåede salgspris. Om det foreslåede normprissystem henvises til bemærkningerne til §§ 5-6.

Desuden omfatter § 4 indtægter, der er fastsat som en andel af de indvundne kulbrinter eller værdien heraf, det såkaldte »farming-in« (*stk. 1, nr. 2*). Denne form for deltagelse i olieindvinding indebærer, at rettighedshaveren deler den økonomiske risiko og muligheden for fortjeneste ved efterforskning og indvinding med andre virksomheder. Denne metode til at inddrage nye samarbejdspartnere kan f.eks. bestå i at tilbyde et selskab en vis andel af den fremtidige produktion på et felt, mod at selskabet f.eks. udfører et nærmere afgrænset efterforskningsarbejde. Sådanne aftaler kendes i et vist omfang.

I henhold til lov om etablering og benyttelse af en rørledning til transport af råolie og kondensat (lov nr. 291 af 10. juni 1981), skal tilslutningspligtige til rørledningen bl.a. betale en ydelse på 5 pct. af værdien af produktionen af råolie og kondensat til DONG A/S. Denne ydelse omfattes af den foreslåede bestemmelse.

Efter undergrundsløvene af 1950 og 1981 kan en bevilling eller tilladelse ikke overdrages til andre, medmindre energiministeren, meddeler tilladelse hertil og godkender vilkårene herfor. Det foreslås, at fortjeneste eller tab ved overdragelsen indgår i indkomsten efter *stk. 1, nr. 3*. Fortjenesten eller tabet opgøres som forskellen mellem det ved afståelsen opnåede vederlag og anskaffelsesomkostningerne med fradrag af foretagne afskrivninger på anskaffelsessummen for bevillingen. Bestemmelsen omfatter enhver form for afståelse af bevillingen m.v., herunder ekspropriation. Det er i

§ 9 bestemt, at anskaffelsessummen afskrives over et til tilladelsens restløbetid svarende tidsrum. Det beløb, som fortjenesten omfatter, udgøres af vederlaget for den fortjenestmulighed, som erhververen sættes i stand til at udnytte.

Optagelse af partnere (joint venture), som det kendes fra den eksisterende bevilling, vil efter undergrundloven af 1981 ikke længere kunne finde sted uden tilladelse. Indtræder en partner på denne måde med henblik på deltagelse i kulbrinteindvinding, vil det eventuelle vederlag, som bevillingshaveren modtager af partneren for deltagelse i kulbrinteindvindingen og den dermed forbundne mulighed for fortjeneste, være omfattet af indkomsten efter § 4. En sådan aftale vil i skattemæssig henseende være en indirekte overdragelse af en del af den rettighed, som bevillingen giver.

En overdragelse vil også kunne foreligge indirekte i form af en overdragelse af aktieposter, som kan give bestemmende indflydelse over et selskab, eller indgåelse af aftaler, der har samme virkning. I skattemæssig henseende vil aktiesalget være omfattet af loven om aktieavancebeskatning. En sådan overdragelse falder uden for lovforslagets område.

Endvidere omfatter indkomsten efter § 4 afskrivninger på aktiver, hvor afskrivningerne har været medregnet ved opgørelsen af sådan indkomst samt derudover konstaterede avancer i forbindelse med overdragelse af sådanne aktiver (*stk. 1, nr. 4*). Sådanne indkomster vil efter lovforslaget være skattepligtige som almindelig indkomst efter § 21, stk. 3. Bestemmelsen har virkning for afhændelser af produktionsanlæg og driftsmidler ved afståelse eller opgivelse af indvindingsvirksomhed, medens de afhændelser, der finder sted under den løbende drift, bevirker en nedskrivning af afskrivningssaldoen. De nævnte regler gælder også ved opgørelsen af indkomsten efter § 4 for selskaber, der ved lovens ikrafttræden driver indvindingsvirksomhed, såfremt aktiverne er anskaffet før dette tidspunkt. Aktivernes nedskrevne værdi på afskrivningssaldoen danner i disse tilfælde basis for beregningen af genvundne afskrivninger og eventuelle avancer. Efter *stk. 1, nr. 5*, medregnes genvundne afskrivninger på bygninger på land, der anvendes i forbindelse med kulbrintevirksomhed, også til indkomsten efter § 4. Bestemmelsen vil f.eks. kunne finde anvendelse på administrationsbygninger.

Anvendes et aktiv delvis i forbindelse med efterforskning og indvinding i Danmark og delvis i forbindelse med anden virksomhed, medregnes alene en så stor andel af fortjenesten (eller tabet),

som forholdsmæssigt svarer til aktivets anvendelse ved efterforskning og indvinding her i landet.

I det omfang rettighedshaveren tillige driver raffineringsevirsomhed og herved bl.a. behandler råolie, indvundet af egen virksomhed på dansk område, vil der være vanskeligheder med at identificere den del af fortjenesten ved raffineringsevirsomheden, der kan henføres til denne råolie. På denne baggrund er det fundet nødvendigt i skattemæssig henseende at behandle kulbrinter, der udtages til forarbejdning i egen raffineringsevirsomhed, på samme måde som kulbrinter, der er solgt til videre forarbejdning. Det bestemmes derfor i *stk. 2*, at salgsværdien af sådanne kulbrinter medregnes ved opgørelsen af indkomsten efter § 4. Tilsvarende regler kendes fra den norske og engelske oliebeskatning. Reglen gælder også for udtagelse til eget brug og tilfælde, hvor de indvundne kulbrinter uden forarbejdning kan anvendes af den skattepligtige f.eks. i kraftværker. Afbrænding af gas i forbindelse med olieindvinding falder uden for bestemmelsen. Det samme gælder forbrug af gas eller råolie på platforme til opvarmning m.v.

Som nævnt skal den skattepligtige opgøre indkomst ved kulbrinteindvinding uafhængig af anden indkomst. Som følge heraf kan der kun fratreges de udgifter, der knytter sig til erhvervelsen af sådanne indkomster. Dette nødvendiggør en opdeling af udgifter, der ikke umiddelbart kan henføres til enten indvindingsvirksomhed eller anden virksomhed. Renter af lån vil kun kunne fratreges i det omfang, lånene er medgået til finansiering af indvindingsvirksomhed. Der indrømmes efter *stk. 4* ikke fradrag for salgsprovision, rabatter eller lignende ved overdragelse af kulbrinter mellem foretagender, der må anses for indbyrdes afhængige. Spørgsmålet om der foreligger indbyrdes afhængighed må afgøres i overensstemmelse med principperne i selskabsskattelovens § 12. Bestemmelsen finder også anvendelse ved handler mellem danske selskaber.

Som det fremgår af § 1, stk. 2, finder statsskattelovens almindelige driftsudgiftsbegreb anvendelse. Som driftsudgifter anses derfor som hidtil bl.a. produktionsafgifter (royalty).

Statsdeltagelse. Som nævnt i de almindelige bemærkninger vil staten som led i vilkårene for udstedelse af en efterforsknings- og indvindingstilladelse kunne betinge sig ret til direkte eller gennem et af staten ejet selskab at indtræde i den af tilladelsen omfattede virksomhed. En af de måder, der kan komme på tale, er det såkaldte »Carried-interest«-princip. Dette kan f.eks. indebære, at rettighedshaveren har accepteret et vilkår om, at

en andel af virksomheden overdrages til staten, såfremt staten under nærmere angivne betingelser fremsætter krav herom, og at en hertil svarende andel af ejendomsretten til anlæg, der måtte være opført til brug ved virksomheden, skal overdrages til staten til en forud fastsat pris, typisk anskaffelsesværdien, eventuelt med tillæg af rente. Vederlaget for anlæggene vil kunne udredes ved, at statens andel af produktionen helt eller delvis tilgår rettighedshaveren, indtil dennes tilgodehavende hos staten er fyldestgjort.

Der ydes ved statsdeltagelse under sådanne vilkår som nævnt i eksemplet ikke vederlag for de økonomiske værdier i øvrigt, som bevillingen repræsenterer, og der konstateres således ikke herved en avance, der kan udløse beskatning for rettighedshaveren. Overtages anlæggene som nævnt i eksemplet til anskaffelsesværdien, konstateres der heller ikke herved en skattepligtig avance. Der kan derimod være tale om genvundne afskrivninger, der i givet fald må indtægtsføres efter reglerne i § 4, stk. 1, nr. 4.

Rettighedshaverens indkomst ved videresalg af de kulbrinter, som modtages som vederlag for statens andel af anlæggene, er ikke omfattet af § 4.

Til §§ 5-6

Efter de gældende regler opgøres indtægter ved salg af olie eller gas ved den skattemæssige indkomstopgørelse normalt på grundlag af de fakturerede priser.

I tilfælde af interessefællesskab mellem køber og sælger kan det være nødvendigt for ligningsmyndighederne at undersøge, om den fakturerede pris svarer til markedsprisen for at sikre, at der ikke sker en flytning af beskatningsgrundlaget fra køber til sælger eller omvendt. Dette vil særligt have interesse, hvis køber eller sælger er et selskab, der er skattepligtig i udlandet.

Selskabsskattelovens § 12 indeholder en særlig bestemmelse om den skattemæssige behandling af et dansk datterselskab eller filial af et udenlandsk moderselskab. Reglen går ud på, at såfremt datterselskabet i sine handelsmæssige eller økonomiske forbindelser med moderselskabet er undergivet andre vilkår end dem, der ville være gældende, såfremt datterselskabet var uafhængigt, skal der til selskabets skattepligtige indkomst henføres den fortjeneste, som selskabet må antages at ville have opnået, hvis selskabet havde været et uafhængigt foretagende, der under frie vilkår har afsluttet forretninger med vedkommende udenlandske virksomhed (det såkaldte arms length princip). Lignen-

de bestemmelser findes i en række europæiske lande.

De praktiske erfaringer her i landet med anvendelsen af denne bestemmelse, har vist, at skattemyndighederne har haft vanskeligheder med at komme igennem med ændringer af de fakturerede priser. Særligt i en branche som oliebranchen med en på én gang differentieret og integreret opbygning vil det være vanskeligt og tidskrævende for ligningsmyndighederne at foretage de undersøgelser, der efter selskabsskattelovens § 12 kræves for at vurdere, dels om selskaberne er indbyrdes afhængige, dels om prisfastsættelsen er i overensstemmelse med markedsprisen.

De problemer, der er forbundet med prisfastsættelsen på olieområdet, har i Norge ført til, at der bl.a. til brug ved ligningen er indført et særligt prisfastsættelsessystem (normprissystemet). I Norge har man ridset baggrunden for normprissystemet op således:

På grund af den omfattende integration og concentration i olieindustrien vil det i praksis være en uoverkommelig opgave for ligningsmyndighederne at skaffe de nødvendige oplysninger for at kunne vurdere, om der foreligger et interessefællesskab, som eventuelt kan påvirke priserne i de forskellige tilfælde. Vanskelighederne må anses for at være særligt store, når det drejer sig om råolie, idet langt den største del af den internationale råoliehandel foregår mellem integrerede multinationale selskaber. Store dele af råolieomsætningen er på denne måde ikke genstand for en ordinær prisdannelse på markedet. Ligeledes forekommer det i en ikke ubetydelige udstrækning, at transaktionerne mellem ikke-associerede selskaber foregår under særlige betingelser, f.eks. ved bytteaftaler. Det vil være begrænset, hvilken vejledning der kan opnås fra den fri omsætning af råolie, idet denne omsætning kan være præget af tilfældige mangels- eller overskudssituationer med store prisvariationer til følge.

På baggrund af det anførte foreslås det som et led i de særlige regler om beskatning af kulbrintevirksomhed, at der også her i landet indføres mulighed for at anvende et normprissystem i lighed med det norske system.

Det foreslås derfor, at ministeren for skatter og afgifter efter forhandling med energiministeren kan bestemme, at der til brug ved ligningen fastsættes normpriser for kulbrinter, der er indvundet på et område, der er omfattet af lovforslaget. Normprisen skal svare til markedsprisen ved omsætning mellem uafhængige parter under frie vilkår. For at undgå problemer med, i hvilket omfang

der skal fastsættes normpriser, og for hvilke perioder sådanne priser skal fastsættes, foreslås det lovfæstet, at priserne fastsættes bagud for en periode på 3 måneder ad gangen.

Der vil kunne fastsættes normpriser for råolie, uden at der samtidig fastsættes normpriser for gas. Efter monopoltilsynets skøn foreligger der offentligt tilgængelige oplysninger om verdensmarkedsprisen for råolie i et tilstrækkeligt omfang til at danne grundlag for fastsættelse af en normpris for olien fra de danske felter i Nordsøen.

Såfremt der er fastsat normpriser, opgøres de i § 4, stk. 1, nr. 1 og 2 og stk. 2 nævnte indtægter på grundlag af den normpris, der var gældende på tidspunktet for salget eller udtagelsen til forarbejdning eller eget brug af de indvundne kulbrinter, med de ændringer, som kvalitet, afvigelser med hensyn til leveringssted, leveringsbetingelser og betalingsvilkår for den enkelte levering måtte betinge. Salgsomkostninger, der er nødvendige for salg af kulbrinter på det sted, som normprisen forudsætter som leveringssted, er fradragsberettigede. Der gives ikke fradrag for salgsprovision ved overdragelse af kulbrinter mellem foretagender, der må anses for indbyrdes afhængige, jfr. § 4, stk. 4. Den gældende normpris er den normpris, der fastsættes efter udløbet af den 3-måneders periode, hvori salget m.v. er sket. Den nævnte opgørelsesmåde finder anvendelse, uanset om den skattepligtige godtgør, at den faktisk opnåede indtægt afviger fra den ansatte indtægt.

Normprisen fastsættes af et nævn, der skal udpeges af energiministeren. Nævnet består af en formand og 4 andre medlemmer. Formanden udpeges efter indstilling fra præsidenten for Højesteret. To af medlemmerne skal have særligt kendskab til oliehandel og vil blive udpeget efter drøftelse med branchen. Medlemmerne og stedfortrædere for disse udpeges for en periode af 4 år. Også personer, der ikke har bopæl her i landet, eller som ikke har dansk statsborgerskab, kan udpeges som medlemmer af nævnet.

Normpriserne fastsættes ud fra bestemte forudsætninger med hensyn til leveringssted, kredittid m.v., og ligningsmyndighederne må derfor ved ansættelsen regulere de af nævnet fastsatte priser på grundlag af de konkrete kontraktvilkår med hensyn til kredittid, leveringssted, transportomkostninger og forsikring m.v. Normprismævnet får på denne måde mulighed for at fastlægge normpriserne på et efter markedsforholdene egnede grundlag.

Nævnets afgørelser kan ikke indbringes for anden administrativ myndighed, men kan indbringes for domstolene.

I det omfang, der ikke er fastsat normpris for de indvundne kulbrinter, foretages skatteansættelsen efter de almindelige regler på grundlag af de fakturerede priser og med de sædvanlige klagemuligheder. Som følge af, at normprissystemet forudsætter etablering af et vist administrativt apparat, vil de almindelige ansættelsesregler med udgangspunkt i de fakturerede salgspriser skulle anvendes i en overgangsperiode efter lovens ikrafttræden for alle typer af kulbrinter.

Til § 7

De gældende regler om den skattemæssige behandling af udgifter til efterforskning efter råstoffer er fastlagt i *ligningslovens § 8 B*, der er optrykt som bilag I til lovforslaget. Bestemmelsen tager i første række sigte på efterforskning efter kulbrinter, men gælder i øvrigt enhver form for efterforskning efter råstoffer på dansk område. Bestemmelsen omfatter dels udgifter til efterforskning i tilknytning til en igangværende indvindingsvirksomhed, som den skattepligtige driver på det tidspunkt, hvor udgifterne afholdes, dels efterforskning med henblik på indvindingsvirksomhed, som den skattepligtige har planer om at etablere. Udgifter til efterforskningsvirksomhed, som den skattepligtige har afholdt med henblik på salg af efterforskningsresultaterne, er ikke omfattet af bestemmelsen. Sådant efterforskningsvirksomhed betragtes i skattemæssig henseende som anden erhvervsvirksomhed.

Efter reglerne i *ligningslovens § 8 B* kan efterforskningsudgifter som hovedregel umiddelbart fradrages ved indkomstopgørelsen. Der gælder dog følgende begrænsninger:

- 1) Er udgifterne afholdt til anskaffelse af maskiner eller lignende driftsmidler, skibe eller fast ejendom, skal de afskrives efter de almindelige regler herom i afskrivningsloven.
- 2) Hvis udgifterne er afholdt, inden den skattepligtige har påbegyndt erhvervet, skal udgifterne fradrages med 20 pct. om året over 5 år efter igangsættelsen af virksomheden. Erhvervet anses efter praksis for påbegyndt i det indkomstår, hvor produktionen indbringer en indtægt. Bestemmelsen skyldes, at den fornødne erhvervstilknytning ofte først vil kunne dokumenteres på dette tidspunkt. Ligningsrådet kan tillade, at udgifterne fradrages før igangsættelsen af den virksomhed, hvorpå efterforskning

har sigtet. En tilsvarende dispensationsmulighed findes i afskrivningslovens § 34 for så vidt angår den del af udgifterne, der skal afskrives efter afskrivningslovens regler. Dispensationsadgangen har bl.a. været anvendt i forbindelse med resultatløs efterforskning. Ligningsrådet har dog givet afslag på andragende om fradrag i tilfælde, hvor bevillingen var opgivet.

- 3) De under nr. 2 beskrevne fradragsregler finder desuden anvendelse, hvis efterforskningsudgifterne i det indkomstår, hvor de er afholdt, overstiger 30 pct. af den skattepligtiges totale overskud ved selvstændig erhvervsvirksomhed, opgjort uden fradrag af efterforskningsudgifter, men med tillæg af renteudgifter og valutakurstab og med fradrag af rente- og udbytteindtægter samt valutakursgevinster. Baggrunden er, at udgifter, der er særligt store i forhold til indtægten, anses for at have karakter af etableringsomkostninger. Reglen kan have en uheldig begrænsende virkning på efterforskningsaktiviteten. Ligningsrådet kan dispensere fra denne begrænsningsregel.

Ligningslovens § 8 B omfatter f.eks. lønudgifter, leje eller leasingudgifter vedrørende lokaler, maskiner, inventar og lignende driftsmidler og køb af efterforskningsresultater, samt eftersøgnings- og analyseudgifter. Bestemmelsen omfatter desuden udgifter til forberedelse af produktionsboring, herunder installation af boretårne, tanke og rørledninger m.v., i det omfang udgifterne ikke afskrives efter afskrivningslovens regler.

De foreslåede bestemmelser i § 7 betyder for så vidt angår kulbrinteindvinding, at der sker følgende ændringer i forhold til de gældende regler i ligningslovens § 8 B:

Det foreslås, at udgifter ved efterforskning efter kulbrinter i Danmark kan fradrages i forbindelse med udgiftens afholdelse.

Driver den skattepligtige ikke indvindingsvirksomhed, der er omfattet af lovforslaget, vil denne fradragsret i almindelighed bevirke, at indkomsten bliver negativ. Underskuddet kan efter reglerne i § 11 overføres til fradrag i anden indkomst. Den skattepligtige har mulighed for i stedet at vælge at aktivere efterforskningsudgifterne. I så fald fradrages udgifterne over 5 indkomstår med 20 pct. om året og med første fradrag i det indkomstår, hvori den skattepligtige har iværksat indvinding.

Når indvinding er påbegyndt, vil efterforskningsudgifter afholdt efter dette tidspunkt ikke kunne aktiveres.

Efter lovforslaget foretages en indkomstopgørelse efter kapitel 2 til brug for selskabsskatteberegningen, og en indkomstopgørelse efter kapitel 3 til brug for beregning af kulbrinteskate. Vælger den skattepligtige at fradrage sine efterforskningsudgifter løbende i anden indkomst, vil udgifterne kunne aktiveres til brug for beregning af kulbrinteskate. Den skattepligtige medtages første gang ved skatteansættelsen til kulbrinteskate for det indkomstår, hvori efterforskningen påbegyndes. Den skattepligtige skal indgive særskilt selvangivelse til brug for beregning af kulbrinteskate.

Efterforskningsudgifter kan kun indgå i grundlaget for beregning af kulbrinteafdrag i det omfang, de er aktiveret, jfr. § 16.

Efterforskning omfatter prospekteringsvirksomhed, der typisk indebærer forundersøgelser og egentlig efterforskning. Forundersøgelserne består af indledende undersøgelsesarbejder som f.eks. geofysiske (herunder seismiske), geologiske og geo-kemiske undersøgelser. Den egentlige efterforskning omfatter detaljerede undersøgelser – herunder dybdeboringer – indenfor et område, hvor vurderinger på grundlag af forundersøgelser viser mulig tilstedeværelse af en råstofforekomst.

I forundersøglesperioden afholdes udgifter til køb af seismiske data og til gennemførelse af seismiske og andre undersøgelser samt til fortolkning af de indsamlede data.

Udgifter til boringer i efterforskningsperioden består navnlig af udgifter i forbindelse med

- leje af borerig og placering af denne over borestedet,
- drift af egen eller lejet borerig,
- forsynings- og anden transportvirksomhed i forbindelse hermed, forsikringer m.v., samt udgifter til materialer til borehuller (foringsrør, tubing og cementering).

Som efterforskningsudgifter anses desuden køb af efterforskningsresultater og udgifter til lokaler og administration i forbindelse med kulbrintevirksomhed.

Den foretagne afgrænsning af de udgifter, der i lovforslaget behandles som efterforskningsudgifter, betyder en begrænsning i forhold til anvendelsesområdet for ligningslovens § 8 B efter hidtidig praksis.

Reglen i *stk. 1* indebærer, at der gives adgang til fradrag for alle efterforskningsudgifter, uanset om de fører til indvinding. Indtil indvinding er iværksat har den skattepligtige mulighed for at aktivere udgifterne og fradrage beløbet over 5 år med 20 pct. om året, når indvinding iværksættes.

Afstår eller opgiver den skattepligtige bevillingen eller tilbagekaldes denne, f.eks. i tilfælde hvor rettighedshaveren misligholder sine forpligtelser eller erklæres konkurs, og driver den skattepligtige herefter ikke virksomhed, der er omfattet af lovfor-slaget, kan samtlige aktiverede udgifter fradrages efter reglen i *stk. 2* i det indkomstår, hvor opgivel-se eller tilbagekaldelse finder sted. Reglen har sær-lig betydning for nye rettighedshavere, hvis efter-forskning viser sig resultatløs, og som herefter øn-sker at udtræde af sådan virksomhed på dansk område. Der gøres i så tilfælde skattemæssigt op i det år, hvor udtrædelsen finder sted, og udgifterne kan da modregnes i eventuelle skattepligtige avan-cer, der konstateres i forbindelse med virksomhe-dens ophør.

Efter *stk. 3* skal aktiver, der er omfattet af af-skrivningsloven, fortsat afskrives efter denne lovs regler. Det gælder anskaffelse af maskiner, inven-tar og andre driftsmidler, skibe og bygninger. Det foreslås dog, at borerigge (på kontinentalsoklen eller på land) altid saldoafskrives med indtil 30 pct. om året.

Anvendes en borerig i indkomståret uden for dansk område, skal der efter *stk. 4* ske en for-holdsmæssig fordeling af afskrivningerne. Reglen gælder ethvert efterforskningsaktiv, der anvendes i anden virksomhed i Danmark eller ved virksom-hed i udlandet.

Til § 8

Det foreslås, at produktionsanlæg, platforme og andre anlæg, herunder rørledninger med tilhøren-de terminalanlæg, samt andet udstyr, der anvendes i forbindelse med indvinding af kulbrinter på et område, der er omfattet af denne lov, kan afskri-ves med indtil 30 pct. om året efter de regler i af-skrivningsloven, der gælder for driftsmidler. De samme regler gælder for afskrivning af aktiver, der anvendes i forbindelse med erhvervelse af indtæg-ter, der fastsættes som en andel af produktionen, jfr. § 4, *stk. 1*, nr. 2. Det foreslås, at skibe og byg-ninger, der ikke kan anses som produktionsanlæg m.v., afskrives efter de gældende regler herom i afskrivningsloven. De foreslåede bestemmelser indebærer, at der både kan foretages afskrivning efter afskrivningslovens afsnit I og afsnit IV A. Forskudsafskrivning skal dog kun kunne foretages med henblik på selskabsskatteopgørelsen, mens forskudsafskrivning ikke tillades ved opgørelsen af grundlaget for beregning af kulbrinteskate.

Efter den foreslåede ordning afskrives samtlige produktionsaktiver efter saldoprincippet. Dette

gælder faste og mobile platforme med dertil høren-de driftsmidler og maskiner, rørledninger, pumper, opbevaringstanke og andet udstyr samt tilhørende faciliteter for besætningen og eventuelle selvstæn-dige hotelplatforme. Endvidere er faste produkti-onsanlæg m.v. på land omfattet af bestemmelsen. Bygninger, der efter deres art vil kunne anvendes til andet formål, f.eks. administrationsbygninger, afskrives efter de gældende regler om bygninger i afskrivningsloven.

Ved den foreslåede ordning undgår man tvivls-spørgsmål om, på hvilken måde de enkelte pro-duktionsaktiver m.v. skal afskrives efter afskri-vningsloven. Der har efter de gældende regler her-sket nogen tvivl om, i hvilket omfang de forskelli-ge produktionsanlæg med tilknyttede driftsmidler skal afskrives efter reglerne for driftsmidler (30 pct. saldoafskrivning) eller efter reglerne for byg-ninger i afskrivningsloven.

Ordningen betyder en lettelse for såvel de skat-tepligtige som for ligningsmyndighederne. En sam-let saldoafskrivning bevirker en hurtigere afskri-ving af de foretagne investeringer set under ét, end de gældende regler giver mulighed for. Dette er fundet rimeligt under hensyntagen til de store og ofte meget specialiserede og risikofyldte investe-ringer, som de skattepligtige må foretage i forbin-delse med denne særlige form for virksomhed.

Det indkomstår, hvori afskrivningen skal påbe-tyndes, bestemmes efter afskrivningslovens almin-delige regler. Aktivets skal således være leveret til en igangværende virksomhed, og der skal være tale om et aktiv, der er færdiggjort til at blive anvendt efter sit formål. Nye rettighedshavere, som endnu ikke har igangsat indvinding, kan påbegynde af-skrivning, når den skattepligtige opnår indtægt fra indvindingen. Anvender den skattepligtige egne ansatte til f.eks. projektering af anlæg, aktiveres lønudgifterne og afskrives sammen med den øvrige anskaffelsessum for anlægget.

Den skattepligtige skal som en følge af, at ind-tægter ved kulbrinteindvindingsvirksomhed skatte-ansættes isoleret, føre særskilte regnskaber for af-skrivning på aktiver, der anvendes ved indvinding, og aktiver, der anvendes i forbindelse med anden erhvervsvirksomhed.

Anvendes aktiverne både i forbindelse med indvindingsvirksomhed og i forbindelse med an-den virksomhed, foretages en forholdsmæssig op-delning af afskrivningsbeløbene efter forholdet mel-lem aktivets anvendelse i forbindelse med indvin-dingsvirksomhed og anden virksomhed. Der føres et særskilt regnskab for sådanne aktiver.

I Norge afskrives produktionsanlæg efter en lineær afskrivning med 16% pct.

De danske saldoafskrivninger for driftsmidler er sammenlignet med de norske afskrivningsregler for produktionsmidler i følgende oversigt. Her er det ved slutningen af afskrivningsperioden i de enkelte år opgjort, hvor stor en procentdel af anskaffelsessummen, der i alt kan afskrives efter danske og norske regler:

År	Akumulerede afskrivninger	
	Danske regler pct.	Norske regler pct.
1	30,0	16,7
2	51,0	33,3
3	65,7	50,0
4	76,0	66,7
5	83,2	83,3
6	88,2	100,0
7	91,8	
8	94,2	
9	96,0	
10	97,2	
15	ca. 100,0	

Tabellen viser, at de samlede danske saldoafskrivninger i de første 4 år er større end de tilsvarende norske afskrivninger. Hertil kommer muligheden for investeringsfradrag på 5 pct. for årene 1981-83 og adgangen til henlæggelse til investeringsfonds. Det foreslås dog, at disse særlige regler ikke opretholdes med virkning for kulbrinteskatten.

I *Storbritannien* gives der for anskaffelser af maskiner og andre driftsmidler et første års nedslag (»first year-allowance«), som muliggør, at der i de fleste tilfælde kan afskrives med op til 100 pct. af anskaffelsesudgiften i det første år. På en eventuel restsaldo kan der herefter afskrives med normalt 25 pct. om året. Reglerne gælder for bore-rigge, rørledninger, pumper, opbevaringstanke, motorer og andet udstyr.

Til § 9

Den foreslåede regel giver adgang til at afskrive anskaffelsessummen for en bevilling, tilladelse eller rettighed som omtalt i § 4, stk. 1, nr. 3, med lige store årlige beløb over et til rettigheden svarende resterende åremål. Afskrivningsperioden afhænger af rettighedens oprindelige løbetid. Eventuel forlængelse af en bevilling eller tilladelse vil ikke påvirke afskrivningsperioden.

Til § 10

Udgifter, der er afholdt inden indvinding igangsættes, og som ikke kan betragtes som efterforskningsudgifter eller henføres til anskaffelsessummen for afskrivningsberettigede aktiver, udgiftsføres og kan således i givet fald overføres til fradrag til senere indkomstår efter reglerne i § 11. Bestemmelsen omfatter f.eks. administrationsudgifter og udgifter til installation og projektering af anlæg, der ikke kan henføres til afskrivning på bestemte aktiver. Renteudgifter, der afholdes inden indvindingen påbegyndes, fradrages i overensstemmelse med de almindelige regler i det år, hvori de er afholdt.

Til § 11

Efter de gældende regler i ligningslovens § 15 kan underskud fremføres til udligning i positiv indkomst i de nærmest efterfølgende 5 indkomstår. På grund af de meget store investeringer, der er forbundet med efterforskning og indvinding af kulbrinter i olieindvindingsindustrien, er det fundet rimeligt og hensigtsmæssigt, at perioden forlænges til 15 år for denne særlige form for virksomhed for i højere grad at sikre, at investeringerne i efterforskning og indvinding ikke går tabt i skattemæssig henseende. I forbindelse med denne særlige virksomhed bedømmes den skattepligtiges skatteevne på denne måde over et meget langt sigt.

Udviser den skattepligtige indkomst ved indvinding underskud, kan den skattepligtige vælge helt eller delvis at overføre underskuddet til fradrag i anden indkomst. Overføres underskuddet til modregning i anden indkomst har dette kun virkning for selskabsskatteopgørelsen, idet opgørelsen af indkomsten efter kapitel 3 til brug ved beregning af kulbrinteskatt sker helt uafhængig af opgørelsen af indkomsten efter kapitel 2. XXBestemmelsen i stk. 3 forhindrer, at underskud fra anden virksomhed kan overføres til fradrag i indkomst ved kulbrinteindvinding. Denne begrænsning (»ring fence«-virkning) har til formål at sikre beskatningsgrundlaget for indvindingsvirksomheden i tilfælde, hvor den skattepligtige driver anden underskudsgivende virksomhed.

Kapitel 3

Kapitel 3 indeholder de nærmere regler om opgørelsen af beregningsgrundlaget for *kulbrinteskatten*.

Formålet med indførelsen af en særlig kulbrinteskatt er at inddrage en væsentlig del af de meget store fortjenester, som kan opnås ved indvinding

af kulbrinter. Disse fortjenester afhænger bl.a. af prisudviklingen på kulbrinteprodukter og af de investeringer og omkostninger, der er forbundet med indvindingen. Det er karakteristisk for denne indvindingsvirksomhed, at investeringer og omkostninger kan variere betydeligt mellem de enkelte forekomster bl.a. afhængig af de geologiske betingelser for indvindingen. Det foreslås derfor at opgøre indkomsten felt for felt, for at der ved beskattningen kan tages hensyn til det enkelte felts økonomi. Den indkomst, der skal danne grundlag for kulbrinteskatten, foreslås opgjort som en nettoindkomst, dvs. at der kan fradrages udgifter herunder afskrivninger på produktionsanlæg m.v. Herved opnås en vis skattemæssig udligning af de overskud, som rettighedshaverne kan indtjene på felter med forskellig rentabilitet.

Udgangspunktet for beskattningen af indkomst ved kulbrinteindvinding er, at de skattepligtige som mindstemål skal svare selskabsskat af deres indkomster. Den særlige kulbrinteskate foreslås derfor indført som en tillægsskat, der principielt beregnes af de samme indkomster som selskabsskatten. Kulbrinteskatten beregnes dog af indkomsten *efter fradrag for betalt selskabsskat*. Da kulbrinteskatten kun skal svares af særligt store fortjenester, foreslås der indført et bundfradrag – *kulbrintefradraget* – som er sat i forhold til de foretagne investeringer på feltet. Man opnår herved, at den samlede skat – selskabsskat og kulbrinteskate – bliver af en størrelsesorden, der varierer mellem 40 pct. og 82 pct. af nettoindkomsten afhængig af, hvor stort et afkast investeringerne på de enkelte felter indbringer. Der henvises til eksemplerne i bilag II.

I den nettoindkomst, der ligger til grund for selskabsbeskattningen, indgår nogle fradrag, som ikke direkte har karakter af omkostninger, der er forbundet med indkomstens erhvervelse. Det drejer sig om fradrag for henlæggelser til investeringsfonde, det midlertidige investeringsfradrag samt forskudsafskrivninger, som primært har investeringsfremmende formål. Som følge af det foreslåede system for beskattning af indkomst ved kulbrinteindvinding, hvor der først skal svares kulbrinteskate efter fradrag for selskabsskat og det investeringsafhængige kulbrintefradrag, foreslås det, at der ikke indrømmes disse særlige investeringsfremmende fradrag ved opgørelsen af den skattepligtige kulbrinteindkomst.

Til § 12

Indkomsten opgøres felt for felt, og summen af positive indkomster fra felter, som den skattepligtige foretager indvinding på, udgør – efter fradrag af betalte selskabsskatter (eller personskatter) og afholdte efterforskningsudgifter vedrørende alle den skattepligtiges felter – beregningsgrundlaget for kulbrinteskatten.

Kulbrinteskatten udgør 70 pct. af den skattepligtige indkomst opgjort efter de særlige regler i lovforslagets kapitel 3. Kulbrinteskatten tilfalder statskassen.

Til § 13

Ved et felt forstås det areal, som en kulbrinteforekomst omfatter. En kulbrinteforekomst defineres i geologisk henseende som en ansamling af kulbrinter i en geologisk enhed, afgrænset af bjergartertyper ved strukturelle grænser eller ved kontaktfladen mellem kulbrinter og vand i formation eller en kombination af disse, således at kulbrinterne, som omfattes, overalt er i trykforbindelse gennem væske og gas.

Hvis en kulbrinteforekomst er afgrænset efter regler i tilladelser og aftaler, der er omfattet af undergrundsloven, udgøres feltet af det således definerede areal. For fremtidige rettighedshavere gælder efter disse regler, at en kulbrinteforekomst skal afgrænses i forbindelse med, at rettighedshaveren fremsætter ønske om en forlængelse af en efterforsknings- og indvindingstilladelse med henblik på indvinding af forekomsten. For så vidt angår den eksisterende bevilling, bekendtgørelse nr. 372 af 7. november 1963 og de hertil knyttede aftaler, aftale af 15. juli 1976 og aftale af 19. maj 1981, afgrænses forekomsten i forbindelse med energiministeriets behandling af ansøgning om godkendelse af foranstaltninger til indvinding m.v. Såfremt bevillingshaveren erklærer at ville bevare eneretten til et areal, der omfatter en forekomst, afgrænses forekomsten på det tidspunkt, hvor retten til efterforskning og indvinding i området efter de aftalte regler om tilbagegivelse ville bortfalde, jfr. § 3 i aftale af 19. maj 1981. Såvel for fremtidige rettighedshavere som for den nuværende bevillingshaver, vil et felt, der afgrænses i henhold til disse regler, omfatte forekomsten med et tillægsareal. Det areal, der er bestemt på denne måde, vil derfor være større end det areal, der alene omfatter den geologiske struktur.

Til § 14

Ved opgørelsen af kulbrinteindkomsten anvendes som udgangspunkt samme beregningsgrundlag, som finder anvendelse ved beregning af selskabsskat (eller personlig indkomstskat eller dødsboks-kat) af kulbrinteindtægter.

Der gives dog ikke fradrag for henlæggelser til investeringsfonds, ligesom reglerne om nedskrivning på varelager, investeringsfradrag og forskudsafskrivning ikke finder anvendelse. Derimod indrømmes der et særligt ligningsmæssigt fradrag (kulbrinte-fradraget) på 25 pct. årligt i 10 år af anskaffelsessummen for produktionsanlæg, der saldoafskrives, samt af aktiverede efterforskningsudgifter. Der indrømmes dog ikke kulbrinte-fradrag for investeringer afholdt efter, at det akkumulerede nettooverskud overstiger de på feltet foretagne investeringer med et tillæg til dækning af forrentning, jfr. bemærkningerne til lovforslagets § 17.

Ved opgørelsen af feltindkomsten bortses der fra efterforskningsudgifter og betalte skatter. Sådanne udgifter fratrækkes i den samlede positive feltindkomst efter reglerne i § 19. Ved at opgøre indkomsten særskilt for hvert felt opnår man, at anlægs- og driftsudgifter kun kan fratrækkes i det felt, som udgifterne vedrører.

Den skattepligtige medtages første gang ved skatteansættelsen til kulbrinteskatt for det indkomstår, hvori efterforskningen påbegyndes. Der indgives en særskilt selvangivelse fra og med dette indkomstår.

Til § 15

Det foreslås, at reglerne om henlæggelse til investeringsfond ikke skal gælde ved opgørelsen af beskatningsgrundlaget for kulbrinteskatten. Princippet i investeringsfondsordningen er, at den skattepligtige ved at henlægge til sådanne fonds opnår ret til i henlæggelsesåret at fradrage det henlagte beløb i den skattepligtige indkomst mod, at der sker en reduktion af afskrivningsgrundlaget ved anskaffelsen af afskrivningsberettigede driftsmidler ved frigivelse af henlæggelsen. Der kan henlægges indtil 25 pct. af overskuddet ved selvstændig erhvervsvirksomhed, opgjort efter de særlige regler i investeringsfondslovens § 4.

Det foreslås endvidere, at reglerne om forskudsafskrivning i afskrivningslovens afsnit IV A ikke skal gælde ved opgørelsen af kulbrinteskatten.

Ved forskudsafskrivning gives der mulighed for, at afskrivning på visse anskaffelser af driftsmidler og bygninger kan foretages, før afskrivning efter

de almindelige regler ville kunne påbegyndes. Afskrivningsgrundlaget nedsættes med den foretagne forskudsafskrivning. For at kunne foretage forskudsafskrivning kræves, at den skattepligtige har truffet bindende aftale om levering, at levering ifølge aftalen skal finde sted inden for visse tidsfrister, og at den aftalte anskaffelsessum overstiger 700.000 kr.

Reglerne om forskudsafskrivning fjerner på tilsvarende måde som reglerne om investeringsfondshenlæggelse beskatningstidspunktet fra indtjeningstidspunktet.

Endelig foreslås det, at det midlertidige investeringsfradrag på 5 pct. for visse erhvervmæssige investeringer holdes ude af beregningsgrundlaget for kulbrinteskatten.

Baggrunden for forslaget om, at disse fradrag ikke medtages ved opgørelsen af den kulbrinteskattepligtige indkomst, er, at kulbrinteskatten kun svares af særligt store fortjenester som følge af fradraget for betalte skatter og det investeringsafhængige kulbrinte-fradrag. De nævnte tre fradragsmuligheder (forskudsafskrivning, henlæggelse til investeringsfond og det midlertidige investeringsfradrag) har i første række til formål at fremme investeringerne, og det må antages, at disse hensyn er tilstrækkelig varetaget gennem indrømmelsen af kulbrinte-fradrag ved opgørelsen af kulbrinteindkomsten. Fradragene indrømmes ved opgørelsen af den indkomst, hvoraf der skal svares selskabsskat eller personskat ifølge reglerne i kap. 2.

Det foreslås desuden, at der ikke skal kunne indrømmes fradrag for varelager nedskrivning, idet den prisfaldsrisiko, som begrunder reglen, næppe vil være til stede i samme omfang for råolie som for andre produkter.

Til § 16

Det foreslås, at der ved opgørelsen af indkomsten for de enkelte felter indrømmes et særligt bundfradrag - *kulbrinte-fradraget*. Formålet med kulbrinte-fradraget er, at felter, hvor investeringerne har været relativt store i forhold til produktionen (marginale felter), beskattes lempeligt eller eventuelt friholdes for kulbrinte-beskatning. Herved opnås, at gennemsnitsskatten (selskabsskat og kulbrinteskatt) stiger i takt med et øget afkast af de foretagne investeringer.

Kulbrinte-fradraget beregnes som 25 pct. af anskaffelsessummen for produktionsanlæg m.v., der er omfattet af § 8, stk. 1, dvs. aktiver, der anvendes i forbindelse med indvinding af kulbrinter. Skibe og bygninger, der afskrives efter § 8, stk. 2, indgår

således ikke i beregningsgrundlaget for kulbrinte-
fradraget.

Endvidere indrømmes kulbrintefradrag på 25 pct. af efterforskningsudgifter, som er aktiveret, og som fratrækkes over en 5-årig periode i henhold til bestemmelserne i § 7, stk. 1. I de aktiverede efterforskningsudgifter indgår bl. a. afskrivninger på aktiver, der er anvendt i efterforskningsperioden, jfr. § 7, stk. 3. Anskaffelsessummerne for sådanne aktiver indgår således ikke i de aktiverede efterforskningsudgifter og derfor heller ikke i beregningsgrundlaget for kulbrintefradraget.

De efterforskningsudgifter, der kan give adgang til kulbrintefradrag, er udgifter afholdt inden indvinding er sat i gang på dansk område. Der vil således være tale om udgifter afholdt af nye rettighedshavere, som ikke i forvejen har indkomst ved kulbrinteindvinding. Iværksætter de pågældende rettighedshavere indvinding af kulbrinter på dansk område, sidestilles de afholdte efterforskningsudgifter med investeringer på et felt og indgår derfor sammen med disse i beregningsgrundlaget for kulbrintefradraget.

For rettighedshavere, der i forvejen har indkomst ved indvinding af kulbrinter på dansk område, har efterforskningsudgifter karakter af almindelige driftsudgifter, som løbende kan fratrækkes ved indkomstopgørelsen, og disse udgifter indgår derfor ikke i beregningsgrundlaget for kulbrintefradraget.

Kulbrintefradraget indrømmes første gang i det indkomstår, hvor den skattepligtige påbegynder afskrivning på det aktiv, der indgår i beregningsgrundlaget, eller i det indkomstår, hvor den skattepligtige påbegynder fradrag af efterforskningsudgifter efter den 5-årige fradragssordning. Dette vil i praksis indebære, at der ydes kulbrintefradrag første gang i det indkomstår, hvor indvinding påbegyndes på et felt. Et aktiv m.v., der berettiger til kulbrintefradrag, indgår i beregningsgrundlaget for kulbrintefradraget i 10 år.

Hvis den skattepligtige afstår et aktiv, der giver adgang til kulbrintefradrag, fragår afståelsessummen i beregningsgrundlaget. Hvis afståelsessummen overstiger anskaffelsessummen for aktivet, fragår dog højst et beløb i beregningsgrundlaget svarende til anskaffelsessummen. Normalt vil afståelsessummen dog være mindre end anskaffelsessummen. Efter salget af aktivet vil der derfor tilbagestå et beløb (»restinvestering«), som berettiger til kulbrintefradrag i den resterende del af 10-års perioden. Hvis et aktiv går tabt, og der udbetales en erstatnings- eller forsikringssum, fragår denne sum på tilsvarende måde i beregningsgrundlaget. Er

erstatnings- eller forsikringssummen større end anskaffelsessummen, fragår højst et beløb i beregningsgrundlaget svarende til anskaffelsessummen. Udbetales der ikke en erstatnings- eller forsikringssum i forbindelse med et tab, sker der ingen nedsettelse af beregningsgrundlaget for kulbrintefradraget.

Overgår et aktiv, der giver adgang til kulbrintefradrag, til anvendelse ved anden virksomhed end kulbrinteindvinding på dansk område, fragår der på tilsvarende måde som ved salg af et aktiv et beløb i beregningsgrundlaget for kulbrintefradraget. I disse tilfælde vil der normalt ikke være tale om overdragelse til en salgspris, der er aftalt mellem uafhængige parter. Det foreslås derfor, at der ved overflytning fragår et beløb svarende til aktivets nedskrevne værdi i begyndelsen af det indkomstår, hvori overflytningen finder sted. Hvis aktivet overflyttes i det indkomstår, hvori det er påbegyndt afskrevet, vil hele anskaffelsessummen således fragå i beregningsgrundlaget for kulbrintefradraget.

Overgår et aktiv fra anden virksomhed til virksomhed ved kulbrinteindvinding, forhøjes beregningsgrundlaget for kulbrintefradraget svarende til aktivets nedskrevne værdi i begyndelsen af det indkomstår, hvori overflytningen finder sted, jfr. dog begrænsningsreglen i § 17.

Overgår aktivet til anvendelse fra et felt til et andet, fragår der på tilsvarende måde et beløb svarende til aktivets nedskrevne værdi i beregningsgrundlaget vedrørende det første felt, mens beregningsgrundlaget for det felt, hvortil aktivet overflyttes, forhøjes med samme beløb. I det nævnte tilfælde vil der i beregningsgrundlaget vedrørende det oprindelige felt tilbagestå et restbeløb – svarende til de hidtil foretagne afskrivninger på aktivet – som vil udgøre grundlaget for beregning af kulbrintefradrag for det pågældende aktiv i den resterende del af 10-års perioden. For det felt, hvortil aktivet overflyttes, vil der med udgangspunkt i den nedskrevne værdi for aktivet kunne beregnes et kulbrintefradrag i 10 år fra og med overflyttelsesåret, jfr. dog begrænsningsreglen i § 17.

Anvendes et aktiv, der giver adgang til kulbrintefradrag, delvis i forbindelse med anden virksomhed end kulbrinteindvinding, indgår kun den forholdsmæssige andel af aktivets anskaffelsessum, som kan henføres til indvindingsvirksomhed, i beregningsgrundlaget for kulbrintefradraget. Sker der en overflytning af aktivet til delvis anvendelse ved anden virksomhed eller fra anden virksomhed til delvis anvendelse ved kulbrinteindvinding, skal

der ske en forholdsmæssig fordeling af aktivets nedskrevne værdi i begyndelsen af det indkomstår, hvor overflytningen sker.

Anvendes et aktiv, der giver adgang til kulbrintefradrag, i forbindelse med indvinding fra flere felter, skal der på tilsvarende måde ske en forholdsmæssig fordeling af beregningsgrundlaget for kulbrintefradraget for det pågældende aktiv.

Bringes et aktiv i anvendelse først på et felt for derefter også at indgå ved produktionen fra et andet felt, beregnes der kulbrintefradrag for det første felt med 25 pct. af anskaffessummen for aktivet indtil produktionen påbegyndes på det andet felt. Herefter nedsættes beregningsgrundlaget for kulbrintefradraget for det første felt med en forholdsmæssig andel af aktivets nedskrevne værdi på tidspunktet for produktionens start på det andet felt. Den forholdsmæssige andel af den nedskrevne værdi for aktivet, der kan henføres til det andet felt, indgår i beregningsgrundlaget for kulbrintefradrag for dette felt i 10 år.

Der er ikke i lovforslaget taget stilling til, hvorledes kulbrintefradraget skal behandles, hvis produktionen fra et felt ophører på et tidspunkt, hvor der ikke er ydet kulbrintefradrag for den fulde 10-årige periode. Dette spørgsmål, der næppe vil blive aktuelt inden for en årrække, vil indgå i overvejelserne om den skattemæssige behandling af afviklingsomkostninger og tilbagestående underskud i forbindelse med ophør af produktion fra et felt, jfr. omtalen herom under lovforslagets almindelige bemærkninger.

I bilag II er vist nogle eksempler på beregning af kulbrintefradrag.

Til § 17

Det forhold, at der indrømmes et kulbrintefradrag med 25 pct. bevirker, at den skattepligtige ved at foretage nyinvesteringer på et tidspunkt, hvor der pålignes kulbrinteskatt af indkomsterne fra et felt, alene ved skattebesparelsen kan opnå en positiv forrentning af investeringerne. Kulbrintefradraget kan således sammenholdt med de ordinære afskrivninger og en relativ høj marginal skatteprocent medføre en risiko for en formindskelse af selskabernes omkostningsbevidsthed i forbindelse med deres investeringspolitik.

Der foreslås derfor en begrænsning i den automatiske adgang til at få kulbrintefradrag for investeringer, der foretages, efter at produktion af kulbrinter er iværksat på et felt. Efter at et felt er kommet i produktion, og efter at en skattepligtig gennem sine indtægter fra feltet har fået dækket de

hidtidig foretagne investeringer på feltet samt en forrentning heraf, vil der ikke længere være grundlag for gennem beskatningsreglerne at yde det særlige incitament til at foretage nye investeringer, som kulbrintefradraget er udtryk for.

Efter bestemmelserne i § 17 bortfalder således adgangen til automatisk at opnå kulbrintefradrag for nye investeringer foretaget i indkomstår, der følger efter det indkomstår, hvor de samlede nettooverskud fra feltet overstiger de foretagne investeringer samt en forrentning heraf. Ved denne sammenligning mellem det samlede nettooverskud og de samlede investeringer tages udgangspunkt i de årlige kulbrinteskattepligtige indkomster fra feltet siden produktionens start. For at opgøre det nettooverskud, som kan sammenlignes med de foretagne investeringer, skal der dog ske en række reguleringer af årets skattepligtige kulbrinteindkomst fra feltet.

For det første skal der ske tillæg for de fradrag i den skattepligtige kulbrinteindkomst, der direkte knytter sig til de investeringer, hvormed der sammenlignes. Det drejer sig om de på feltet foretagne afskrivninger på produktionsanlæg m.v., som afskrives efter lovforslagets § 8, stk. 1, og det for indkomståret beregnede kulbrintefradrag.

For det andet skal der ske fradrag for afholdte udgifter, som ikke indgår i indkomstopgørelsen for det enkelte felt. Det drejer sig om efterforskningsudgifter, som fradrages løbende i den samlede kulbrinteindkomst.

De efterforskningsudgifter, som nye rettighedshavere har aktiveret med henblik på fradrag over en 5-årig periode, vil indgå i beregningsgrundlaget for kulbrintefradraget og vil derfor være indeholdt i de investeringer, hvormed der skal sammenlignes. Der skal derfor ved opgørelsen af nettooverskuddet for feltet ikke ske fradrag for disse efterforskningsudgifter.

For det tredje skal der ske fradrag for de i indkomstårene betalte selskabsskatter ved indkomst fra kulbrinteindvinding samt de betalte kulbrinteskatter. For selskabsskatten vil det normalt dreje sig om betalte skatter, der vedrører det foregående indkomstår og for kulbrinteskatten om årets betalte foreløbige skatter samt eventuelle efterreguleringer vedrørende tidligere år.

I tilfælde, hvor en rettighedshaver producerer fra flere felter, skal der ske en fordeling af de afholdte efterforskningsudgifter og betalte skatter på de enkelte felter. Denne fordeling sker mellem de felter, som udviser overskud, jfr. lovforslagets § 14. Fordelingen foretages i forhold til de enkelte felters overskud.

De for hvert år opgjorte nettooverskud for et felt sammenlægges, og dette akkumulerede nettooverskud sammenholdes med de foretagne investeringer på feltet incl. en forrentning heraf.

De investeringer, der indgår ved sammenligningen, fremgår af det grundlag for beregning af kulbrinteafdraget, der er opgjort for det seneste indkomstår i den periode, som den forannævnte indkomstopgørelse vedrører. Det nævnte beregningsgrundlag omfatter anskaffessummen for produktionsanlæg m.v., der afskrives efter lovforslagets § 8, stk. 1 (30 pct.'s saldoafskrivning). Endvidere kan beregningsgrundlaget for nye rettighedshavere omfatte aktiverede efterforskningsudgifter. Normalt vil et aktiv indgå i beregningsgrundlaget i 10 år. Hvis et aktiv er solgt eller overflyttet, vil det helt eller delvis fragå i beregningsgrundlaget, således som beskrevet i bemærkningerne til § 16.

Forrentningen af investeringerne opgøres som et tillæg på 25 pct. af det for indkomståret opgjorte beregningsgrundlag for kulbrinteafdraget. Dette svarer til det for samme indkomstår beregnede kulbrinteafdrag. Hertil lægges de for tidligere indkomstår beregnede tillæg. Tillægget beregnes fra og med det indkomstår, hvor der første gang beregnes kulbrinteafdrag. Det samlede tillæg for et givet indkomstår udgør således det for året beregnede kulbrinteafdrag samt summen af tidligere års kulbrinteafdrag.

Når de ovenfor beskrevne sammenlagte nettooverskud for et felt beløbsmæssigt overstiger det for et givet indkomstår opgjorte beregningsgrundlag for kulbrinteafdraget med beregnede tillæg, vil der ikke automatisk kunne indrømmes kulbrinteafdrag for investeringer, der foretages i det følgende og senere indkomstår.

Det er dog foreslået, at ligningsrådet efter ansøgning kan tillade, at der også for disse investeringer helt eller delvist kan indrømmes kulbrinteafdrag. Det kan f. eks. forekomme rimeligt, hvor en forsikringssum anvendes til at erstatte et tabt aktiv. Som nævnt i de almindelige bemærkninger vil det endvidere forekomme rimeligt, at der indrømmes kulbrinteafdrag i tilfælde, hvor en investering er pålagt afholdt af myndighederne, f. eks. i forbindelse med sikkerhedsforanstaltninger. Som et tredje eksempel kan nævnes investeringer foretaget i forbindelse med en gennemgribende ombygning af produktionsanlæg på et felt - f. eks. ved indførelse af ny indvindingsteknik, der i realiteten indebærer, at det gamle anlæg helt eller delvis erstattes med et nyt.

I bilag II er vist et eksempel på anvendelse af begrænsningsreglen.

Til § 18

Udviser den for et felt opgjorte indkomst et underskud, kan dette underskud fradrages i indkomst fra feltet for de nærmest efterfølgende 15 indkomstår. Inden for denne periode kan fradraget dog kun overføres til et senere indkomstår, såfremt det ikke kan rummes i tidligere års indkomst.

Underskud ved opgørelsen af indkomst fra et felt kan ikke overføres til fradrag i indkomst fra et andet felt. Underskuddet kan ikke fradrages i anden indkomst. Underskud fra anden indkomst kan ikke overføres til fradrag i feltindkomsten. Disse regler har til formål at fastholde beskatningsgrundlaget for de felter, der udviser overskud.

Til § 19

Kulbrinteskatten svares af årets kulbrinteindkomst, der beregnes ved, at positiv indkomst fra de felter, som den skattepligtige driver indvinding på, lægges sammen, medens underskud vedrørende de enkelte felter fremføres efter reglerne i § 18 i de enkelte feltindkomster. I den samlede positive indkomst fra felterne kan fradrages udgifter til efterforskning og betalte skatter, jfr. § 20, uanset hvilket felt disse udgifter vedrører. Reglen gælder både efterforskningsudgifter, der fradrages løbende, og udgifter, som kan fradrages over 5 år efter reglerne i § 7, stk. 1, samt udgifter, der kan fradrages efter de særlige regler i § 7, stk. 2. Endvidere kan fradrages afskrivninger på efterforskningsaktiver efter § 7, stk. 3. Til brug ved opgørelsen af dette fradrag føres en særlig afskrivningssaldo for disse udgifter.

Opnår selskaber, der driver efterforskning eller indvinding, tilladelse til sambeskatning efter selskabsskattelovens § 31, sammenlægges de enkelte selskabers skattepligtige kulbrinteindkomster før skatteberegningen. Udviser et selskabs skattepligtige kulbrinteindkomst underskud, f.eks. fordi selskabet ikke har indkomst ved indvinding, men alene har afholdt efterforskningsudgifter, kan dette underskud modregnes i kulbrinteindkomsten hos et sambeskattet selskab, som har påbegyndt indvindingsvirksomhed. Sambeskatning vil ikke få nogen virkning for de felter, der udviser underskud, idet de negative feltindkomster også under sambeskatning holdes isoleret, jfr. § 18.

Udviser den således opgjorte skattepligtige indkomst underskud, kan dette underskud fradrages i tilsvarende indkomst for de nærmest efterfølgende 15 indkomstår. Stk. 2 indeholder regler om behandling af det skattemæssige underskud, der i

princippet svarer til underskudsreglerne i § 11 og § 18.

Til § 20

Efter reglerne i § 20 kan betalte selskabsskatter, personlige indkomstskeer eller dødsboskat af indkomst, som nævnt i § 4, fradrages ved opgørelsen af beregningsgrundlaget for kulbrinteskatten. Sådanne skatter betragtes således i relation til kulbrinteskatten som en fradragsberettiget omkostning. Skatterne fradrages under ét ved opgørelsen af skattepligtig kulbrinteindkomst efter § 19.

Kapitel 4

Til § 21

Stk. 1 angår selvstændige erhvervsdrivende, der alene er skattepligtige efter denne lov og ikke efter kildeskatteloven, og som ikke oppebærer indtægter, der er omfattet af lovforslagets § 4. Disse erhvervsdrivende svarer efter forslaget statsskat efter almindelige regler med et tillæg på 25 pct. af indkomsten. Tillægget træder i stedet for kommuneskatten. Reglen vil f.eks. omfatte udenlandske selvstændige erhvervsdrivende, der i kortere perioder har opgaver i forbindelse med f.eks. off-shore virksomhed.

Efter *stk. 2* skal lønmodtagere, der alene er skattepligtige efter denne lov, og hvis skattepligt ikke følger af kildeskattelovens §§ 1 og 2 om fuld og begrænset skattepligt, svare en endelig skat på 30 pct. til staten af deres lønindtægter m.v. Baggrunden for bestemmelsen er, at disse lønmodtagere ofte vil opholde sig på boreplatforme kortvarigt, f.eks. konsulenter eller teknikere, der har en speciel opgave. Af administrative grunde foreslås det, at der opkræves en endelig bruttoskat for sådanne personer, der herved får en skatemæssig stilling, der i princippet svarer til udenlandske sømænds beskatning af hyre udbetalt om bord på dansk skib.

Stk. 3 vedrører personer, hvis skattepligt enten følger af kildeskatteloven eller af forslaget § 3, og som har indtægt af den i § 4 nævnte art, f.eks. deltagere i virksomhed ved indvinding som interessenter eller på kommanditistbasis. Disse skattepligtige svarer efter forslaget ud over kulbrinteskatten alene almindelig indkomstskeer til staten, men ikke kommuneskat af indtægten ved kulbrinteindvinding. Reglen betyder, at den personlige indkomstskeer af kulbrinteindkomst beregnes efter statsskatteskalaens almindelige satser. Den gennemsnitlige skatteprocent vil således være afhængig af ind-

komstens størrelse. Indkomstskeer er fradragsberettiget ved opgørelse af kulbrinteskatten, jfr. §§ 19 og 20. Indkomsten opgøres særskilt og sammenlægges ikke med den skattepligtiges øvrige indkomst.

I *stk. 4* foreslås det, at skat, der betales af selskaber og foreninger m.v., der alene er skattepligtig efter forslaget § 3, og som har indkomst, der omfattes af § 1, men ikke af § 4, tilfalder staten. Tilsvarende regler skal efter *stk. 5* gælde for dødsboer.

Gennemførelsen af bestemmelserne i *stk. 1-5* vil kræve visse ændringer af dobbeltbeskatningssaftalerne, jfr. bemærkningerne til § 3.

Til § 22

Bestemmelsen vedrører de særlige regler i selskabsskatteoven om nedslag i de beregnede skatter af indkomst, der hidrører fra udlandet.

Oppebærer et selskab skattepligtig indkomst fra virksomhed i udlandet, nedsættes den beregnede indkomstskeer med halvdelen af det skattebeløb, der forholdsmæssigt svarer til denne del af indkomsten, jfr. selskabsskatteovens § 17, *stk. 2*.

Hvis et selskab modtager udbytte fra et selskab hjemhørende i udlandet, kan det udbyttemodtagende selskab få eftergivet den del af skatten, der svarer til forholdet mellem det modtagne udbytte og den skattepligtige indkomst, jfr. selskabsskatteovens § 17, *stk. 3*.

Den foreslåede bestemmelse har til formål at sikre, at beskatningen i henhold til lovforslaget ikke kommer til at påvirke beregningen af den selskabsskeer, der forholdsmæssigt vedrører udlandsindkomsten i tilfælde, hvor den skattepligtige både har selskabsskeerpligtig indkomst fra udlandet og her fra landet.

Kapitel 5

Lovforslaget omfatter som nævnt i de almindelige bemærkninger *alle*, der driver virksomhed ved kulbrinteindvinding på dansk område – både nuværende og fremtidige rettighedshavere. Det har derfor været nødvendigt i lovforslaget at medtage nogle særlige overgangsbestemmelser, der så vidt muligt tilstræber en skatemæssig ligestilling mellem de nuværende rettighedshavere og kommende rettighedshavere.

Til § 23

Det foreslås, at lovforslaget har virkning for indkomst, der efter den 1. januar 1982 erhverves i

forbindelse med indvinding af kulbrinter på dansk område.

Til § 24

Der foreslås særlige overgangsregler for skattepligtige, der den 1. januar 1982 efterforsker med henblik på indvinding eller indvinder kulbrinter på dansk område, dels i § 25 for opgørelsen af den skattepligtige indkomst efter lovforslagets kapitel 2 (selskabsskattepligtig indkomst), dels i § 26 for opgørelsen af den skattepligtige indkomst efter lovforslagets kapitel 3 (kulbrinteskattepligtig indkomst).

Bestemmelserne omfatter således de nuværende bevillingshavere og deres partnere.

Til § 25

Det foreslås, at produktionsanlæg, platforme og andre anlæg, herunder rørledninger med tilhørende terminalanlæg, samt andet udstyr, der anvendes den 1. januar 1982 i forbindelse med indvinding af kulbrinter på dansk område, kan afskrives med indtil 30 pct. om året efter de regler i afskrivningsloven, der gælder for driftsmidler, uden hensyn til hvorledes disse aktiver hidtil er blevet afskrevet, jfr. bestemmelserne i lovforslagets § 8, stk. 1 og 3. Endvidere foreslås det, at borerigge, som af de nuværende bevillingshavere eller partnere den 1. januar 1982 anvendes ved efterforskning på kontinentalsoklen eller på land, saldoafskrives med indtil 30 pct. om året svarende til reglerne i lovforslagets § 7, stk. 3 og 4.

Udgangspunktet for de skattemæssige afskrivninger er den skattemæssigt nedskrevne værdi pr. 31. december 1981 for de omhandlede aktiver.

Skibe og bygninger, der ikke kan anses som produktionsanlæg m.v., afskrives efter de gældende regler herom i afskrivningsloven.

Bestemmelsen indeholder endvidere regler, der præciserer, at efterforskningsudgifter afholdt før 1. januar 1982, og som er aktiveret efter bestemmelsen i ligningslovens § 8 B, og underskud, der er opstået før 1. januar 1982, ved opgørelsen af den selskabsskattepligtige indkomst for 1982 og senere regnskabsår, kan fradrages efter de hidtil gældende regler. Efterforskningsudgifter afholdt efter 1. januar 1982 kan fradrages efter lovforslagets § 7 og underskud, der opstår efter 1. januar 1982, kan fremføres efter reglerne i lovforslagets § 11.

Til § 26

Det foreslås, at afskrivninger i forbindelse med opgørelsen af den kulbrinteskattepligtige indkomst for 1982 og senere indkomstår, foretages med udgangspunkt i de skattemæssigt nedskrevne værdier pr. 31. december 1981 for aktiver, der omfattes af lovforslagets § 7, stk. 3 (efterforskningsaktiver) og lovforslagets § 8, stk. 1 (produktionsanlæg m.v.). Afskrivningerne sker efter samme regler som ved opgørelsen af den selskabsskattepligtige indkomst, jfr. § 25.

Skibe og bygninger, der ikke kan anses som produktionsanlæg m. v., afskrives efter de gældende regler herom i afskrivningsloven.

Aktiverede efterforskningsudgifter, som pr. 31. december 1981 ikke er bragt til fradrag efter reglerne i ligningslovens § 8 B, foreslås fradraget med halvdelen i hvert af indkomstårene 1982 og 1983.

Underskud ved efterforskning og indvinding af kulbrinter på dansk område, der er opstået inden den 1. januar 1982, og som ikke tidligere er bragt til fradrag, fradrages på tilsvarende måde med halvdelen i hvert af indkomstårene 1982 og 1983. Det drejer sig ud over underskud for de seneste 5 indkomstår, som kan fremføres efter reglerne i ligningslovens § 15, tillige om underskud for tidligere år, der ikke har kunnet fradrages på grund af den tidsmæssige begrænsning i ligningslovens § 15.

De nævnte efterforskningsudgifter og underskud fradrages ved opgørelsen af den samlede skattepligtige kulbrinteindkomst, jfr. lovforslagets § 19. Disse fradrag indgår i eventuelle underskud for 1982 og 1983 og kan således fremføres til fradrag i indtil 15 år, jfr. lovforslagets § 19, stk. 2.

Kulbrintefradrag efter lovforslagets § 16 beregnes på grundlag af den nedskrevne værdi pr. 31. december 1981 af aktiver, der er omfattet af lovforslagets § 8, stk. 1 (produktionsanlæg m.v.). Forinden beregning af kulbrintefradraget skal der ske en fordeling af de nedskrevne værdier på de enkelte felter. Tillæg efter reglerne i lovforslagets § 17, stk. 3 (begrænsning af ydelse af kulbrintefradrag for nye investeringer) beregnes ligeledes af ovenfor nævnte nedskrevne værdier for de enkelte felter. Kulbrintefradrag efter lovforslagets § 16 og tillæg efter lovforslagets § 17 kan tidligst beregnes i 1982. For aktiver, der indgår i beregningsgrundlaget, kan der højst beregnes kulbrintefradrag i 10 år.

Til § 27

Bestemmelsen indeholder regler for skattepligtige, der før 1. januar 1982 har drevet virksomhed

ved efterforskning med henblik på indvinding eller virksomhed ved indvinding af kulbrinter på dansk område, men som ikke driver sådan virksomhed den 1. januar 1982. Det foreslås, at hvis sådanne skattepligtige inden den 1. januar 1992 opnår indtægt ved indvinding af kulbrinter på dansk område, kan de anvende reglerne i § 25 og § 26 ved opgørelsen af beregningsgrundlaget for henholdsvis selskabsskat og kulbrinteskate. For så vidt angår

opgørelsen af beregningsgrundlaget for selskabsskat skal aktiverede efterforskningsudgifter og underskud fra før 1. januar 1982 således fradrages efter gældende regler. For så vidt angår opgørelsen af beregningsgrundlaget for kulbrinteskate fradrages de i § 26, stk. 1, nr. 3 og nr. 4, nævnte efterforskningsudgifter og underskud i de to første indkomstår, efter indvinding er iværksat på dansk område.

Bilag I

§ 8 B i lovekøndtgørelse nr. 404 af 30. juli 1981 om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven)

§ 8 B. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan udgifter, som afholdes til forsøgs- og forskningsvirksomhed i tilknytning til den skattepligtiges erhverv, bortset fra udgifter til efterforskning efter råstoffer, jfr. stk. 2, efter den skattepligtiges valg enten fradrages fuldt ud i det indkomstår, hvori de er afholdt, eller afskrives med lige store årlige beløb over dette og de følgende 4 indkomstår. Hvis udgifterne er afholdt, før den skattepligtige påbegyndte erhvervet, kan udgifterne først fradrages i det indkomstår, hvori erhvervet er påbegyndt, eller afskrives som anført fra og med dette indkomstår. Ligningsrådet kan dog tillade, at udgifterne fradrages eller afskrives som anført før påbegyndelsen af erhvervet.

Stk. 2. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan fradrages udgifter, som afholdes til efterforskning efter råstoffer i tilknytning til den skattepligtiges erhverv. Hvis udgifterne er afholdt, før den skattepligtige påbegyndte erhvervet, afskrives de over en årrække efter regler, der fastsættes af ministeren for skatter og afgifter. Det samme gælder, hvis udgifterne i det indkomstår, hvori de er afholdt, overstiger 30 pct. af den skattepligtiges overskud ved selvstændig erhvervsvirksomhed, opgjort uden fradrag og afskrivning efter dette stykke, men med tillæg af renteudgifter og valutakurstab og med fradrag af rente- og udbytteindtægter, herunder skattegodtgørelse efter § 17 A i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v., samt valutakursgevinst, som indgår i opgørelsen af overskuddet. Ligningsrådet kan tillade, at udgifter som omhandlet i 2. pkt. fradrages eller afskrives før igangssættelsen af den erhvervsvirksomhed, hvorpå efterforskningen tager sigte. Når omstændighederne taler derfor, kan ligningsrådet desuden tillade, at udgifter som omhandlet i 3. pkt. fradrages på én gang.

Stk. 3. Uanset stk. 1 og 2 kan udgifter til anskaffelse af maskiner, inventar og lignende driftsmidler, skibe og fast ejendom kun fradrages eller afskrives efter loven om skattemæssige afskrivninger m.v.

§ 2, nr. 1 og § 2, nr. 2 i lovekøndtgørelse nr. 429 af 17. august 1981 om særlig indkomstskat m.v.

Afsnit I

Opgørelsen af den særlige indkomst

§ 2. Ved opgørelsen af særlig indkomst medregnes:

1. Fortjeneste eller tab ved afhændelse, afståelse eller opgivelse af maskiner, inventar o. lign. driftsmidler, der udelukkende benyttes erhvervsmæssigt, eller skibe, når afhændelsen m.v. sker i forbindelse med afhændelsen m.v. af den pågældende virksomhed, og fortjenesten eller tabet omfattes af bestemmelserne i §§ 6 og 13 i lov om skattemæssige afskrivninger.

2. Fortjeneste, opgjort efter § 29 i lov om skattemæssige afskrivninger m.v. ved afståelse af bygninger og installationer samt dræningsanlæg, på hvilke der har været foretaget skattemæssige afskrivninger.

3.

§§ 6 og 13 og § 29 i lovekøndtgørelse nr. 424 af 10. august 1981 om skattemæssige afskrivninger m.v.

§ 6. Afhændes, afstås eller opgives en virksomhed, kan der ikke for det indkomstår, hvori afhændelsen, afståelsen eller ophøret finder sted (ophørsåret), afskrives på driftsmidler af den i dette afsnit nævnte art. Bestemmelserne i § 3, stk. 1 og 2, finder ej heller anvendelse for ophørsåret. Overstiger salgssummerne for de i ophørsåret afhændede driftsmidler saldoværdien ved ophørsårets begyndelse med tillæg af beløb, der i ophørsåret er anvendt til nyanskaffelser, forhol-

Bilag til f.t.l. vedr. kulbrinteindvinding i Danmark

des der med hensyn til forskelsbeløbet i overensstemmelse med reglerne i lov om særlig indkomstskat m.v. Hvis saldoen ved ophørsårets begyndelse er negativ, udgør den særlige indkomst det beløb, hvormed salgsummerne med tillæg af et positivt beløb lig den negative saldo overstiger udgifterne til nyanskaffelser i ophørsåret.

Stk. 2. Til de i stk. 1 nævnte salgsummer henregnes også beløb, der indvindes ved salg af driftsmidler, hvis anskaffelsessummer i medfør af bestemmelserne i § 3, stk. 1 og 2, fuldt ud er bragt til fradrag ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for indkomstår forud for ophørsåret.

Stk. 3. Såfremt salgsummerne i de i stk. 1 nævnte tilfælde er mindre end saldo værdien ved ophørsårets begyndelse med tillæg af beløb, der i ophørsårets løb er anvendt til nyanskaffelser, forholdes der med hensyn til fradrag af forskelsbeløbet i overensstemmelse med reglerne i lov om særlig indkomstskat m.v. Det samme gælder, hvis salgsummerne med tillæg af et til en eventuel negativ saldo ved ophørsårets begyndelse svarende positivt beløb er mindre end udgifterne til nyanskaffelser i ophørsåret.

Stk. 4. Ved anvendelsen af foranstående bestemmelse sidestilles forsikrings- eller erstatningssummer med salgsummer.

§ 13. Med de undtagelser, der fastsættes i det følgende, finder de i afsnit I givne regler om afskrivninger m.v. på maskiner, inventar og lignende driftsmidler, der udelukkende benyttes erhvervsmæssigt, i det hele anvendelse på skibe, der benyttes erhvervsmæssigt.

Stk. 2. Indkomstårets skattemæssige afskrivninger foretages på grundlag af saldo-

værdien ved indkomstårets begyndelse med tillæg af anskaffelsessummen for skibe m.v., der er anskaffet og med fradrag af salgssummen for skibe m. v., der er solgt i indkomstårets løb. Det således udfundne beløb udgør den afskrivningsberettigede saldo værdi.

§ 29. Ved salg af bygninger samt særlige installationer i bygninger, hvorpå der kan afskrives efter § 18, forholdes der i overensstemmelse med § 2, nr. 2, i lov om særlig indkomstskat m.v. Den særlige indkomst omfatter den ved salget eventuelt indvundne fortjeneste, dog højst et beløb lig summen af samtlige foretagne afskrivninger, herunder forlods afskrivning og forskudsafskrivning på det solgte formuegode. Fortjenesten opgøres som forskellen mellem på den ene side salgssummen og på den anden side de afskrivningsberettigede udgifter til anskaffelse, forbedringer m.v. med fradrag af samtlige foretagne afskrivninger, herunder forlods afskrivning og forskudsafskrivning. Eventuelt tab kan hverken fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige særlige indkomst eller ved opgørelsen af den skattepligtige, almindelige indkomst.

Stk. 2. Bestemmelsen i stk. 1 finder tilsvarende anvendelse ved salg af bygninger, hvorpå der er foretaget afskrivning som følge af, at bygningerne er opført på lejet grund, eller af ejendomme, på hvilke der hviler en hjemfaldsforpligtelse eller anden forpligtelse af lignende art.

Stk. 3. Forsikrings- eller erstatningssummer behandles på samme måde som beløb, der indvindes ved salg af det pågældende formuegode.

Bilag II

Eksempel på beregning af selskabsskat og kulbrinteskat

1. Følgende eksempel viser *hovedprincipperne* for beregning af selskabsskat og kulbrinteskat – herunder specielt beregning af kulbrinteinddrag efter lovforslagets § 16 og § 17. Eksemplet er rent illustrativt og skal derfor ikke tages som udtryk for de indkomster og udgifter, der kan forventes ved kulbrinteindvinding på dansk område. Af samme årsag er der foretaget en række simplificerende forudsætninger. Det er således forudsat, at den skattepligtige ikke har renteudgifter, og at der ikke sker salg eller overflytning af ak-

tiver i den betragtede periode. Det er endvidere forudsat, at samtlige aktiver er produktionsanslæg m.v., der afskrives efter lovforslagets § 8, stk. 1, samt at der afskrives med 30 pct. i alle indkomstårene.

Indkomstopgørelserne og skatteberegningerne er foretaget over en 20-årig periode, hvori det er forudsat, at den skattepligtige påbegynder efterforskning på dansk område og udnytter to kulbrinteforekomster kommercielt. Felt I sættes i produktion i år 5 og felt II i år 11.

Efterforskningsudgifter og investeringer i produktionsanslæg m.v. i den betragtede periode fremgår af nedenstående tabel 1.

Tabel 1

År	Efterforskningsudgifter	Investeringer	
		Felt I	Felt II
mill. kr.			
1.....	60	—	—
2.....	66	—	—
3.....	145	—	—
4.....	160	266	—
5 ¹⁾	88 ²⁾	292	—
6.....	192	800	—
7.....	211	352	—
8.....	232	19	—
9.....	127	32	412
10.....	140	12	453
11 ³⁾		13	35
12.....		14	12
13.....		31	13
14.....		34	14
15.....		19	8
16.....		41	10
17.....		23	12
18.....		25	15
19.....		27	12
20.....		30	5

¹⁾ Produktionen iværksættes fra felt I i år 5

²⁾ 44 mill. kr. af de 88 mill. kr. er afholdt inden produktionens igangsættelse. De aktiverede efterforskningsudgifter udgør således 475 mill. kr. Disse udgifter kan i medfør af lovforslagets § 7 fradrages over 5 år.

³⁾ Produktionen iværksættes fra felt II i år 11.

2. Beregning af selskabsskat

Beregningen af selskabsskat fremgår af tabel 4. Det er antaget, at den skattepligtige forskudsafskriver med 15 pct. i år 3 og 4 på de planlagte anlægsaktiver i udbygningsperioden for felt I (år 4 til 7). Anlægsaktiverne i år 4 og 5 påbegyndes først afskrevet i år 5, hvor den første produktion fra feltet starter. På tilsvarende måde forskudsafskriver den skattepligtige 15 pct. i år 8 og 9 på de planlagte anlægsaktiver i udbygningsperioden for felt II (år 9 og 10). Dette bevirker, at saldoen for de ordinære afskrivninger ved opgørelsen af den selskabsskattepligtige indkomst vil være forskellig for de tilsvarende saldi ved opgørelsen af den kulbrinteskattepligtige indkomst, hvor der ikke kan forskudsafskrives, jfr. lovforslagets § 15. Det er antaget, at den skattepligtige ikke har overskud fra anden

virksomhed, hvori de ved indkomstopgørelsen opgjorte underskud ved indvindingsvirksomhed af kulbrinter kan fratrækkes. I stedet fremføres underskuddene til fradrag i den efterfølgende 15-årige periode.

Det er endelig ved beregningen antaget, at den skattepligtige ikke foretager henlæggelser til investeringsfunds.

3. Beregning af feltindkomst

Beregningen af feltindkomst fremgår af tabel 5 for felt I og tabel 6 for felt II.

Underskuddene ved opgørelsen af feltindkomsten for felt I i år 5 og 6 fremføres til fradrag i år 7 og 8, således at det først er i år 8, at der opstår en positiv indkomst, som indgår i opgørelsen af kulbrinteskatten jfr. pkt. 4 nedenfor.

Beregningen af kulbrintefradraget for felt I fremgår af nedenstående tabel 2.

Tabel 2

År	Investeringer, der berettiger til kulbrintefra- drag	Beregnings- grundlag for kulbrintefra- drag	Kulbrintefra- drag. (25 pct. af beregnings- grundlaget).
	mill. kr.	mill. kr.	mill. kr.
5.....	1.033 ¹⁾	1.033	258
6.....	800	1.833	458
7.....	352	2.185	546
8.....	19	2.204	551
9.....	32	2.236	559
10.....	12	2.248	562
11.....	13	2.261	565
12 ²⁾	—	2.261	565
13.....	—	2.261	565
14.....	—	2.261	565
15.....	—	1.228	307
16.....	—	428	107
17.....	—	76	19
18.....	—	57	14
19.....	—	25	6
20.....	—	13	3

¹⁾ Heraf er 475 mill. kr. aktiverede efterforskningsudgifter. 266 mill. kr. udgør aktiver erhvervet i år 4 og 292 mill. kr. aktiver erhvervet i år 5.

²⁾ I medfør af lovforslagets § 17 indrømmes der ikke længere kulbrintefradrag for nye investeringer.

Kulbrintefradraget beregnes første gang i år 5, hvor produktionen for feltet starter, hvor aktiverne påbegyndes afskrevet, og hvor

de aktiverede efterforskningsudgifter påbegyndes afdraget. Disse efterforskningsudgifter fratrækkes sammen med efterforskningsudgifter, der fradrages løbende, ved opgørelsen af den kulbrinteskattepligtige indkomst.

I år 12 og de efterfølgende år indrømmes der ikke automatisk kulbrintefradrag for nye investeringer på felt I. På dette tidspunkt vil feltet have indtjent de hidtil afholdte investeringer samt en forrentning heraf. De investeringer, der tages i betragtning, er de samme som berettiger til kulbrintefradrag, dvs. anlægsaktiver m.v. samt aktiverede efterforskningsudgifter. Forrentningen beregnes som en simpel renteberegning med 25 pct. pr. år af de indtil dette tidspunkt afholdte investeringer, der indgår i beregningsgrundlaget for kulbrintefradraget. Tillægget svarer derfor til summen af de kulbrintefradrag, der hidtil er indrømmet for felt I. Nettooverkuddene er i princippet opgjort som den strøm af penge, der netto tilflyder den skattepligtige i perioden. Ved opgørelsen af de årlige nettoover-

skud er de i tabel 5 opgjorte feltindkomster tillagt fradragne afskrivninger og kulbrintefradrag, mens der er fratrukket en forholdsmæssig andel af afholdte efterforskningsudgifter og betalte selskabsskatter. I det aktuelle eksempel afholdes der kun efterforskningsudgifter mens felt I er i produktion, hvorfor disse fuldt ud tildeles dette felt ved beregningen. Selskabsskat, der betales mens begge felter er i produktion, fordeles forholdsmæssigt på grundlag af feltindkomsterne. I år 11 udgør de samlede nettooverskud for felt I 6.171 mill. kr., mens de samlede investeringer udgør 2.261 mill. kr. og de samlede tillæg 3.499 mill. kr. – ialt 5.760 mill. kr. Ifølge lovforslagets § 17 indrømmes der herefter ikke længere automatisk kulbrintefradrag for investeringer afholdt i år 12 og senere. Beregningen af tidspunktet, hvor der ikke længere indrømmes kulbrintefradrag af nye investeringer afholdt på felt I, fremgår af tabel 7.

Beregning af kulbrintefradrag for felt II fremgår af tabel 3.

Tabel 3

År	Investeringer, der berettiger til kulbrintefra- drag	Beregnings- grundlag for kulbrintefra- drag	Kulbrintefra- drag. (25 pct. af beregnings- grundlaget).
	mill. kr.	mill. kr.	mill. kr.
11.....	900 ¹⁾	900	225
12.....	12	912	228
13.....	13	925	231
14 ²⁾	–	925	231
15.....	–	925	231
16.....	–	925	231
17.....	–	925	231
18.....	–	925	231
19.....	–	925	231
20.....	–	925	231

¹⁾ Heraf er 412 mill. kr. aktiver erhvervet i år 9, 453 mill. kr. aktiver erhvervet i år 10 og 35 mill. kr. aktiver erhvervet i år 11.

²⁾ I medfør af lovforslagets § 17 indrømmes der ikke længere automatisk kulbrintefradrag for nye investeringer.

Kulbrintefradrag beregnes første gang i år 11, hvor produktionen for feltet starter, og hvor aktiverne derfor påbegyndes afskrevet.

I år 14 og de efterfølgende år indrømmes der ikke automatisk kulbrintefradrag for nye investeringer på felt II. På dette tidspunkt vil

felt II have indtjent de samlede investeringer afholdt på feltet samt en forrentning heraf.

Beregningen fremgår af tabel 8.

4. *Beregning af kulbrinteskot*

Beregningen af kulbrinteskot fremgår af tabel 9. Den kulbrinteskattepligtige indkomst fremkommer ved fra summen af indkomsterne for felt I og felt II at fratække efterforskningsudgifter og betalte selskabsskatter. Der fratækkes både afdrag på aktiverede efterforskningsudgifter, som er afholdt inden produktionen iværksættes på felt I, og løbende efterforskningsudgifter.

Table 4. Beregning af selskabsskat

År	Bruttoindkomst	Omkostninger	For-skudsaf-skriv.	Afskrivninger	Efterforskningsud-gifter		Royalty ²⁾	Selskabsskattepligtig ind-komst	Selskabs-skat ²⁾	
					Løbende	Afdrag-ne ¹⁾				
	mill. kr.	mill. kr.	mill. kr.	mill. kr.	mill. kr.	mill. kr.	mill. kr.	mill. kr.	mill. kr.	
3.....	—	—	256	—	—	—	—	(-256) ³⁾	0	0
4.....	—	—	256	—	—	—	—	(-256) ³⁾	0	0
5.....	183	37	0	117	44	95	—	(-110) ³⁾	0	0
6.....	400	72	0	250	192	95	14	(-223) ³⁾	0	0
7.....	1.320	198	0	249	211	95	32	(535) ⁴⁾	0	0
8.....	1.930	270	129	180	232	95	107	(917) ⁴⁾	607	0
9.....	2.120	296	129	136	127	95	156		1.181	243
10.....	2.214	319	0	98	140		171		1.486	472
11.....	3.264	438	0	265	0		179		2.382	594
12.....	3.513	501	0	193	0		264		2.555	953
13.....	10.732	909	0	149	0		284		9.390	1.022
14.....	11.786	998	0	118	0		867		9.803	3.756
15.....	12.927	1.052	0	91	0		951		10.833	3.921
16.....	14.820	1.186	0	79	0		1.044		12.511	4.333
17.....	15.833	1.253	0	66	0		1.196		13.318	5.004
18.....	13.306	1.161	0	58	0		1.278		10.809	5.327
19.....	12.738	1.182	0	52	0		1.075		10.429	4.324
20.....	12.516	1.225	0	47	0		1.029		10.215	4.172

¹⁾ Efterforskningsudgifter, afholdt inden der iværksættes produktion på dansk område (ialt 475 mill. kr.), og som fradrages over en 5 årig periode, jfr. lovforslagets § 7, stk. 1.

²⁾ Royalty og selskabsskat forfalder til betaling året efter indkomståret.

³⁾ Underskud, som ifølge lovforslagets § 4 kan fremføres i 15 år.

⁴⁾ Overskud før fradrag af underskud fra tidligere indkomstår.

Tabel 5 Opgørelse af kulbrinteindkomst fra felt I.

År	Bruttoind- komst	Omkostnin- ger	Afskrivnin- ger	Royalty	Kulbrinte- fradrag	Feltindkomst	
	mill. kr.	mill. kr.	mill. kr.	mill. kr.	mill. kr.	mill. kr.	
5	183	37	167	—	258	(-279) ¹⁾	0
6	400	72	357	14	458	(-501) ¹⁾	0
7	1.320	198	356	32	546	(188) ²⁾	0
8	1.930	270	255	107	551	(747) ²⁾	155
9	2.120	296	188	156	559		921
10	2.214	319	135	171	562		1.027
11	2.304	341	98	179	565		1.121
12	2.459	395	73	186	565		1.240
13	2.549	447	60	199	565		1.278
14	2.543	475	53	206	565		1.244
15	2.604	469	42	205	307		1.581
16	2.863	515	42	210	107		1.989
17	2.919	525	36	231	19		2.108
18	3.081	555	33	235	14		2.244
19	3.388	610	31	249	6		2.492
20	3.725	671	31	274	3		2.746

¹⁾ Underskud, som ifølge lovforslagets § 18 kan fremføres i 15 år.

²⁾ Overskud før fradrag af underskud fra tidligere indkomstår.

Tabel 6 Opgørelse af kulbrinteindkomst fra felt II

År	Bruttoindkomst	Omkostninger	Afskrivninger	Royalty	Kulbrinte- fradrag	Feltindkomst
	mill. kr.	mill. kr.	mill. kr.	mill. kr.	mill. kr.	mill. kr.
11	960	97	270	—	225	368
12	1.054	106	193	78	228	449
13	8.183	462	139	85	231	7.266
14	9.243	523	101	661	231	7.727
15	10.323	583	73	746	231	8.690
16	11.957	671	54	834	231	10.167
17	12.914	728	42	965	231	10.948
18	10.225	606	34	1.043	231	8.311
19	9.350	572	27	826	231	7.694
20	8.791	554	21	755	231	7.230

Tabel 7. Beregning af tidspunktet, hvor automatisk ydelse af kulbrintefradrag bortfalder for nye investeringer på felt I.

År	Feltindk.	Afskrivninger	Kulbrintefradrag	Løb. efterforskn. udg.	Selskabsskat	»Nettooverskud«	Akkumuleret nettooversk.	Beregningsgrundlag for kulbrintefradrag	Årets tillæg	Akkumuleret tillæg	Beregningsgrundlag plus akkumuleret tillæg
	(1) mill. kr.	(2) mill. kr.	(3) mill. kr.	(4) mill. kr.	(5) mill. kr.	(6) mill. kr.	(7) mill. kr.	(8) mill. kr.	(9) mill. kr.	(10) mill. kr.	(11) mill. kr.
5	-279	167	258	44	-	102	102	1.033	258	258	1.291
6	-501	357	458	192	-	122	224	1.833	458	716	2.549
7	188	356	546	211	-	879	1.103	2.185	546	1.262	3.447
8	747	255	551	232	-	1.321	2.424	2.204	551	1.813	4.017
9	921	188	559	127	243	1.298	3.722	2.236	559	2.372	4.608
10	1.027	135	562	140	472	1.112	4.834	2.248	562	2.934	5.182
11	1.121	98	565	-	447	1.337	6.171	2.261	565	3.499	5.760

»Nettooverskud« (6) fremkommer som feltindkomsten (1) tillagt afskrivninger (2) og kulbrintefradrag (3) med fradrag af en forholdsmæssig andel af efterforskningsudgifterne (4) og betalte selskabsskatter (5). Da produktionen fra felt II først iværksættes i år 11 vil der ikke ske nogen fordeling af efterforskningsudgifter, som sidste gang afholdes i år 10. Selskabsskat betalt i år 11 er fordelt forholdsmæssigt på grundlag af feltindkomsterne, (søjle (1)) i tabel 7 og 8.

Tabel 8. Beregning af tidspunktet, hvor automatisk ydelse af kulbrintefradrag bortfalder for nye investeringer på felt II.

År	Feltindk.	Afskrivninger	Kulbrintefradrag	Løb. efterforskn. udg.	Selskabsskat	»Nettooverskud«	Akkumuleret nettooversk.	Beregningsgrundlag for kulbrintefradrag	Årets til-læg	Akkumuleret til-læg	Beregningsgrundlag plus akkumuleret til-læg
	(1) mill. kr.	(2) mill. kr.	(3) mill. kr.	(4) mill. kr.	(5) mill. kr.	(6) mill. kr.	(7) mill. kr.	(8) mill. kr.	(9) mill. kr.	(10) mill. kr.	(11) mill. kr.
11	368	270	225	0	147	716	716	900		225225	1.125
12	449	193	228	0	254	616	1.332	912		228453	1.365
13	7.266	139	231	0	870	6.765	8.098	925		231684	1.609

»Nettooverskud« (6) fremkommer som feltindkomsten (1) tillagt afskrivninger (2) og kulbrintefradrag (3) med fradrag af en forholdsmæssig andel af betalte selskabsskatter (5). Der er, efter at felt II i år 11 er sat i produktion, ikke afholdt efterforskningsudgifter. Betalte selskabsskatter er fordelt forholdsmæssigt på grundlag af feltindkomsterne, (søjle (1)) i tabel 7 og 8.

Tabel 9. Beregning af kulbrinteskate.

År	Feltindkomst		Efterforskningsudgifter		Betalte selskabsskatter	Kulbrinteskatepligtig indkomst	Kulbrinteskate (70 pct.)	
	Felt I	Felt II	Afdragene	Løbene				
	mill. kr.	mill. kr.	mill. kr.	mill. kr.				
5.....	0	-	95	44	0	(÷ 139) ¹⁾	0	0
6.....	0	-	95	192	0	(÷ 287) ¹⁾	0	0
7.....	0	-	95	211	0	(÷ 306) ¹⁾	0	0
8.....	155	-	95	232	0	(÷ 172) ¹⁾	0	0
9.....	921	-	95	127	243	(456) ²⁾	0	0
10.....	1.027	-	-	140	472	(415) ²⁾	0	0
11.....	1.121	368	-	0	594	(895) ²⁾	862	603
12.....	1.240	449	-	0	953		736	515
13.....	1.278	7.266	-	0	1.022		7.522	5.265
14.....	1.244	7.727	-	0	3.756		5.215	3.650
15.....	1.581	8.690	-	0	3.921		6.350	4.445
16.....	1.989	10.167	-	0	4.333		7.823	5.476
17.....	2.108	10.948	-	0	5.004		8.052	5.636
18.....	2.244	8.311	-	0	5.327		5.228	3.660
19.....	2.492	7.694	-	0	4.324		5.862	4.103
20.....	2.746	7.230	-	0	4.172		5.804	4.063

1) Underskud, som ifølge lovforslagets § 19 kan fremføres i 15 år.

2) Overskud før fradrag af underskud fra tidligere indkomstår.

Bilag III

Eksempler på indtægts- og skatteprofil for to typer af olieforekomster

I tabel 1 til 4 er vist eksempler på indtægts- og skatteprofiler for to typer af olieforekomster – felt A og felt B. Felt A er karakteriseret ved en meget lille olieproduktion og meget høje udbygningsudgifter. Felt B er karakteriseret ved en relativt stor olieproduktion og relativt lave udbygningsudgifter. Søjle (8) i tabellerne angiver rettighedshaverens nettoudlæg og nettoindkomst *efter skat* (cash flow). Den rente, der ved tilbagediskontering får nettoindkomsterne til at balancere med investeringerne (efterforskningsudgifter og udbygningsudgifter), kaldes den interne rente. Jo større nettoindkomsterne er, og jo hurtigere de fremkommer i forhold til investeringernes afholdelse, des højere vil den interne forrentning af investeringerne blive.

Ved beregning af den interne rente ved kulbrinteindvinding gør der sig en række særlige forhold gældende:

Den interne rente for et givet felt vil for det første afhænge af den mængde kulbrinter, der kan produceres, hvor hurtigt der kan produceres og af udviklingen i prisen for kulbrinter. For det andet vil renten afhænge af, hvor store udbygningsudgifterne og de løbende driftsomkostninger vil være. For det tredje vil renten afhænge af hvor store efterforskningsudgifter, som må afholdes for at finde det givne felt. Dette sidste forhold afspejler i særlig grad den betydelige risiko, der er forbundet med indvindingsvirksomhed af kulbrinter. I tabellerne er dette søgt illustreret ved at vise indtægts- og skatteprofiler-

ne under forudsætning af, at der er foretaget henholdsvis 4 og 10 efterforskningsboringer, inden feltet påbegyndes udbygget.

Disse forhold samt det forhold, at indvindingsvirksomhed af kulbrinter er karakteriseret ved en meget lang produktionsperiode, betyder, at det er forbundet med meget stor usikkerhed at forhåndsberegne et givet felts interne forrentning.

For beregningerne i tabel 1 til 4 er der lagt følgende hovedforudsætninger til grund:

- 1) Både omkostningerne ved investeringer og drift og priserne for kulbrinter er forudsat at stige med 10 pct. p.a. i hele perioden. Alle tal er angivet i *løbende priser* med 1981-priser som udgangspunkt.
- 2) Ved beregning af selskabsskat og kulbrinteskate er det forudsat, at rettighedshaveren kun har dette ene felt i produktion.
- 3) Ved beregning af selskabsskatten er det forudsat, at rettighedshaveren udnytter muligheden for at henlægge til investeringsfonds fuldt ud, og at de henlagte midler anvendes efter 5 års forløb. Den merskat, der opstår i årene efter frigivelsen, er ved beregningerne henført til det betragtede felt.
- 4) Ved beregning af royalty er anvendt en procent på 8,5 af værdien af et års producerede mængde kulbrinter efter fradrag for omkostninger ved ilandføring.

På dette grundlag kan der på basis af løbende priser beregnes følgende interne renter:

	Felt A		Felt B	
	4 efterforskningsboringer	10 efterforskningsboringer	4 efterforskningsboringer	10 efterforskningsboringer
Intern rente (pct.) ...	26,1	19,8	49,7	41,6

Statens samlede procentandel – royalty, selskabsskat og kulbrinteskate (søjle (5), (6) og (7)) – og rettighedshaverens procentandel (søjle (8)) kan på samme grundlag beregnes til følgende:

	Felt A		Felt B	
	4 efterforskningsboringer	10 efterforskningsboringer	4 efterforskningsboringer	10 efterforskningsboringer
Statens andel (pct.)..	61,4	60,0	81,9	81,6
Rettighedshaverens andel (pct.)	38,6	40,0	18,1	18,4

*Tabel 1. Indtægts- og skatteprofil for Felt A
4 efterforskningsboringer*

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
År	Produktion	Bruttoind- komst	Invest./om- kostninger	Royalty	Selskabs- skat	Kulbrinte- skat	Nettoind- komst efter skat
	1.000 t	mill. kr.	mill. kr.	mill. kr.	mill. kr.	mill. kr.	mill. kr.
0	0	0	10	0	0	0	÷ 10
1	0	0	11	0	0	0	÷ 11
2	0	0	78	0	0	0	÷ 78
3	0	0	173	0	0	0	÷ 173
4	0	0	168	0	0	0	÷ 168
5	0	0	483	0	0	0	÷ 483
6	0	0	593	0	0	0	÷ 593
7	230	896	191	0	0	0	705
8	460	1.972	259	72	83	532	1.025
9	400	1.886	271	159	397	309	749
10	280	1.453	267	152	366	74	593
11	220	1.255	277	117	255	58	548
12	160	1.004	286	101	215	0	402
13	110	760	297	81	175	0	206
14	80	608	315	61	147	0	84
15	40	334	330	49	129	0	÷ 173
16	30	276	358	27	73	0	÷ 183
17	0	0	0	22	73	0	÷ 95
I alt	2.010	10.444	4.367	843	1.913	973	2.346

Tallene i søjle (4) angiver fra år 0 til 3 efterforskningsudgifter, år 4 til år 6 udbygningsudgifter og fra år 6 driftsomkostninger herunder transportomkostninger.

Tabel 2. Indtægts- og skatteprofil for Felt A
10 efterforskningsboringer

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
År	Produktion	Bruttoind- komst	Invest./om- kostninger	Royalty	Selskabs- skat	Kulbrinte- skat	Nettoind- komst efter skat
	1.000 t	mill. kr.	mill. kr.	mill. kr.	mill. kr.	mill. kr.	mill. kr.
0	0	0	10	0	0	0	÷ 10
1	0	0	11	0	0	0	÷ 11
2	0	0	182	0	0	0	÷ 182
3	0	0	200	0	0	0	÷ 200
4	0	0	293	0	0	0	÷ 293
5	0	0	185	0	0	0	÷ 185
6	0	0	532	0	0	0	÷ 532
7	0	0	653	0	0	0	÷ 653
8	230	986	210	0	0	0	776
9	460	2.169	285	80	68	353	1.384
10	400	2.075	298	175	413	232	956
11	280	1.598	294	168	378	0	758
12	220	1.381	304	129	257	0	691
13	160	1.105	314	112	213	0	466
14	110	835	327	89	190	0	230
15	80	668	347	68	158	0	97
16	40	368	363	54	136	0	÷ 186
17	30	303	394	30	75	0	÷ 195
18	0	0	0	25	74	0	÷ 98
I alt	2.010	11.488	5.202	928	1.961	585	2.813

Tallene i søjle (4) angiver fra år 0 til 4 efterforskningsudgifter, år 5 til år 7 udbygningsudgifter og fra og med år 8 driftsomkostninger herunder transportomkostninger.

*Tablet 3. Indtægts- og skatteprofil for Felt B
4 efterforskningsboringer*

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
År	Produktion	Bruttoind- komst	Invest./om- kostninger	Royalty	Selskabs- skat	Kulbrinte- skat	Nettoind- komst efter skat
	1.000 t	mill. kr.	mill. kr.	mill. kr.	mill. kr.	mill. kr.	mill. kr.
0	0	0	10	0	0	0	÷ 10
1	0	0	11	0	0	0	÷ 11
2	0	0	79	0	0	0	÷ 79
3	0	0	173	0	0	0	÷ 173
4	0	0	395	0	0	0	÷ 395
5	0	0	1.160	0	0	0	÷ 1.160
6	0	0	1.435	0	0	0	÷ 1.435
7	1.000	3.897	554	0	0	1.104	2.240
8	2.000	8.574	823	315	718	3.655	3.064
9	2.000	9.432	906	692	2.026	3.149	2.659
10	2.000	10.375	996	762	2.202	3.667	2.749
11	2.000	11.413	1.096	838	2.477	4.142	2.861
12	1.770	11.110	1.134	922	2.763	3.728	2.564
13	1.750	12.083	1.239	897	2.743	4.398	2.806
14	1.510	11.468	1.272	976	3.205	3.588	2.427
15	1.280	10.694	1.304	926	3.141	3.119	2.204
16	1.190	10.936	1.393	864	3.050	3.345	2.286
17	1.050	10.614	1.461	883	3.238	3.506	1.528
18	980	10.897	1.568	857	3.192	3.684	1.597
19	940	11.498	1.700	880	3.334	3.900	1.684
20	780	10.495	1.763	929	3.505	3.003	1.296
21	700	10.360	1.880	848	3.174	3.117	1.342
22	660	10.745	2.035	837	3.132	3.316	1.425
23	620	11.103	2.203	868	3.199	3.382	1.452
24	530	10.441	2.334	897	3.249	2.771	1.190
25	500	10.835	2.536	843	3.018	3.106	1.333
26	490	11.680	2.777	875	3.069	3.471	1.488
27	480	12.586	3.041	943	3.220	3.766	1.615
28	410	11.825	3.245	1.016	3.384	2.925	1.254
29	340	10.787	3.458	955	3.073	2.310	991
30	300	10.470	3.735	871	2.691	2.221	952
31	300	11.517	4.108	845	2.528	2.825	1.211
32	300	12.668	4.518	930	2.748	3.130	1.342
33	270	12.542	4.900	1.023	2.969	2.554	1.095
34	0	0	0	1.013	2.775	0	÷ 3.787
I alt	26.150	291.045	61.242	23.505	77.823	86.882	41.605

Tallene i søjle (4) angiver fra år 0 til år 3 efterforskningsudgifter, år 4 til år 6 udbygningsudgifter og fra og med år 7 driftsomkostninger herunder transportomkostninger.

Bilag til f.t.l. vedr. kulbrinteindvinding i Danmark

*Tabel 4. Indtægts- og skatteprofil for Felt B
10 efterforskningsboringer*

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
År	Produktion	Bruttoind- komst	Invest./om- kostninger	Royalty	Selskabs- skat	Kulbrinte- skat	Nettoind- komst efter skat
	1.000 t	mill. kr.	mill. kr.	mill. kr.	mill. kr.	mill. kr.	mill. kr.
0	0	0	10	0	0	0	÷ 10
1	0	0	11	0	0	0	÷ 11
2	0	0	182	0	0	0	÷ 182
3	0	0	200	0	0	0	÷ 200
4	0	0	273	0	0	0	÷ 273
5	0	0	435	0	0	0	÷ 435
6	0	0	1.276	0	0	0	÷ 1.276
7	0	0	1.579	0	0	0	÷ 1.579
8	1.000	4.287	608	0	0	1.090	2.589
9	2.000	9.432	906	346	766	3.912	3.502
10	2.000	10.375	996	762	2.205	3.356	3.057
11	2.000	11.413	1.096	838	2.399	3.925	3.156
12	2.000	12.554	1.206	922	2.701	4.448	3.278
13	1.770	12.221	1.246	1.014	3.015	4.049	2.897
14	1.750	13.291	1.364	987	3.015	4.770	3.156
15	1.150	12.615	1.400	1.073	3.522	3.881	2.740
16	1.280	11.763	1.434	1.019	3.450	3.366	2.495
17	1.190	12.030	1.532	950	3.348	3.615	2.585
18	1.050	11.676	1.607	971	3.555	3.861	1.682
19	980	11.987	1.724	942	3.506	4.056	1.758
20	940	12.648	1.870	968	3.665	4.292	1.853
21	780	11.544	1.939	1.021	3.853	3.305	1.426
22	700	11.396	2.068	932	3.490	3.430	1.477
23	660	11.820	2.239	920	3.444	3.648	1.568
24	620	12.214	2.423	954	3.518	3.720	1.598
25	530	11.485	2.568	986	3.574	3.048	1.309
26	500	11.918	2.789	927	3.319	3.417	1.466
27	490	12.848	3.054	962	3.376	3.818	1.637
28	480	13.844	3.346	1.038	3.542	4.143	1.776
29	410	13.008	3.569	1.118	3.723	3.218	1.380
30	340	11.866	3.804	1.050	3.380	2.542	1.090
31	300	11.517	4.108	958	2.960	2.443	1.048
32	300	12.668	4.518	930	2.781	3.107	1.332
33	300	13.935	4.970	1.023	3.023	3.443	1.476
34	270	13.796	5.391	1.125	3.266	2.809	1.204
35	0	0	0	1.114	3.052	0	÷ 4.166
I alt	26.150	320.151	67.741	25.851	85.448	94.712	46.383

Tallene i søjle (4) angiver fra år 0 til år 4 efterforskningsudgifter, år 5 til år 7 udbygningsudgifter og fra og med år 8 driftsomkostninger herunder transportomkostninger.