

Lovforslag nr. L 182. Fremsat den 9. maj 1984 af ministeren for skatter og afgifter

Forslag

til

Lov om ændring af lov om beskatning af indkomst i forbindelse med kulbrinteindvinding i Danmark (kulbrinteskatteoven) og lov om stempelafgift

§ 1

I lov nr. 175 af 28. april 1982 om beskatning af indkomst i forbindelse med kulbrinteindvinding i Danmark (kulbrinteskatteoven) foretages følgende ændringer:

1. I § 3, stk. 1, indsættes efter 1. pkt.:

»Foreninger m.v., der er omfattet af selskabsskatteovens § 1, stk. 1 og 2, svarer skat af indkomst, som nævnt i § 1, efter de for sådanne foreninger m.v. gældende regler i skattelovgivningen, bortset fra indtægter som nævnt i § 4, stk. 1 og 2, jfr. § 4, stk. 4.«

2. I § 4, stk. 4, indsættes efter 1. pkt.:

»For foreninger m.v., der er omfattet af selskabsskatteovens § 1, stk. 1 og 2, opgøres den særskilte indkomst efter de for indregistrerede aktieselskaber, jfr. selskabsskatteovens § 1, stk. 1, nr. 1, gældende regler med de ændringer, der følger af bestemmelserne i §§ 5-11.«

3. § 21, stk. 1 affattes således:

»Personer, der ikke er omfattet af reglerne i kildeskatteovens §§ 1 eller 2 om skattepligt, og som oppebærer indtægt ved erhvervs-mæssig virksomhed, der er omfattet af denne lov, bortset fra indtægt som nævnt i § 4, svarer alene indkomstskat til staten af den skattepligtige indkomst. Indkomstskatten beregnes

efter skalaen for statslig indkomstskat med en tillægsskat på 25 pct. af indkomsten.«

4. I § 21, indsættes efter stk. 4 som nyt stykke:

»Stk. 5. Foreninger m.v., der er omfattet af selskabsskatteovens § 1, stk. 1 og 2, og som oppebærer indtægt som nævnt i § 4, stk. 1 og 2, svarer ud over kulbrinteskat indkomstskat til staten af sådan indkomst med den for indregistrerede aktieselskaber, jfr. selskabsskatteovens § 1, stk. 1, nr. 1, gældende pro-centsats.«

Stk. 5 bliver herefter stk. 6.

§ 2

I lov om stempelafgift, jfr. lovbekendtgørelse nr. 375 af 8. juli 1981, som senest ændret ved lov nr. 150 af 11. april 1984, foretages følgende ændring:

I § 62, stk. 1, indsættes efter nr. 7 som nyt nummer:

»8. sikkerhedsstillelse over for staten i forbindelse med administrationen af lov om anvendelse af Danmarks undergrund.«

§ 3

Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende. § 2 har dog virkning for dokumenter, hvis stempelpligt indtræder den 1. maj 1984 eller senere.

Bemærkninger til lovforslaget

Forslagets hovedindhold

Forslaget til lov om ændring af lov om beskatning af indkomst i forbindelse med kulbrinteindvinding i Danmark (kulbrinteskatteoven) har til formål at præcisere den skattemæssige stilling for foreninger m.v., der er omfattet af selskabsskatteovens § 1, stk. 1 og 2, og som driver aktiviteter omfattet af kulbrinteskatteoven.

Forslaget til lov om ændring af lov om stempelafgift har til formål at sikre stempelfritagelse for dokumenter om sikkerhedsstillelse i forbindelse med administrationen af lov om anvendelse af Danmarks undergrund.

A. Ad forslaget til ændring af kulbrinteskatteoven

Behandlingen af kulbrinteskatteoven er omtalt i Folketingstidende 1981-82, sp. 366, 587, 5656, 5981, tillæg A, sp. 785, tillæg B, sp. 399 og tillæg C, sp. 237.

Energiministeren har i en redegørelse af 6. april 1984 til folketingets energipolitiske udvalg indstillet de selskaber m.v., som ministeren finder bør have tilladelse til efterforskning og indvinding af olie og gas i I. udbudsrunde. Blandt de selskaber m.v., som energiministeren har indstillet, er der to andelsforetagender. Det er derfor i energiministerens redegørelse til folketingets energipolitiske udvalg tilkendegivet, at regeringen i denne folketingssamling vil stille forslag om en ændring af kulbrinteskatteoven, der skal sikre, at foreninger m.v., som efterforsker og indvinder kulbrinter, stilles helt som indregistrerede aktieselskaber ved beskatningen af denne virksomhed.

Den foreslåede ændring er nødvendig, idet man ikke ved udfærdigelsen af loven havde forestillet sig, at foreninger m.v. som sådanne ville optræde som ansøgere om tilladelse til efterforskning og indvinding af kulbrinter.

Da dette nu er tilfældet, kan der rejses tvivl, om kulbrinteskatteovens bestemmelser i tilstrækkelig grad sikrer, at disse foreninger m.v. får samme skattemæssige behandling som indregistrerede ak-

tieselskaber, når det drejer sig om indkomst ved efterforskning og indvinding af kulbrinter.

Det er karakteristisk for en række af disse foreninger m.v., at den skattepligtige indkomst opgøres efter særlige regler i selskabsskatteoven, ligesom der for enkelte af foreningerne gælder afvigende skatteprocenter i forhold til indregistrerede aktieselskaber. Der tilkommer f.eks. brugsforeninger et dividende-fradrag ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Endvidere opgøres indkomsten for indkøbsforeninger og produktions- og salgsforeninger på grundlag af formuen og ikke på grundlag af indkomsten, ligesom de beskattes med en lavere procent end aktieselskaber. Endelig foretages der for erhvervsdrivende foreninger en opdeling af indkomsten på salg til medlemmer og ikke-medlemmer, hvoraf indkomsten hidrørende fra salg til medlemmer ikke medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Såfremt de ovenfor omtalte særlige regler for foreninger m.v. også skulle finde anvendelse på indkomst ved efterforskning og indvinding af kulbrinter, ville disse foreninger m.v. skattemæssigt opnå en mere favorabel stilling end f.eks. indregistrerede aktieselskaber ved udøvelse af sådan virksomhed.

Det ligger imidlertid som en klar forudsætning bag kulbrinteskatteoven, at hensigten med den særlige kulbrintebeskatning er at sikre staten en væsentlig andel af de fortjenester, der i fremtiden må forventes opnået ved olie- og gasindvinding på dansk område – og dette gælder, uanset hvilken selskabsform virksomheden drives i.

Det fremgår således af bemærkningerne til kulbrinteskatteovens kapitel 3, at de skattepligtige som mindstemål skal svare selskabsskat af deres indkomster, og således at den samlede skat (selskabsskat og eventuelt kulbrinteskat) bliver af en størrelsesorden, der varierer mellem 40 pct. og 82 pct. af nettoindkomsten afhængig af, hvor stort et afkast de enkelte felter giver.

Lovforslaget har derfor til formål at understrege, at alle, der opnår tilladelse til efterforsknings-

og indvindingsvirksomhed, beskattes ensartet uanset organisationsformen.

Det er derimod ikke hensigten med lovforslaget af fravige de ovenfor omtalte særlige regler ved indkomstopgørelsen, for så vidt de pågældende foreninger – uden at have tilladelse til efterforskning og indvinding af kulbrinter – har aktiviteter i tilknytning til sådan virksomhed. Som eksempler herpå kan nævnes en forening m.v., der optræder som entreprenør for en rettighedshaver eller udlejer borerigge til rettighedshavere.

Endelig indeholder lovforslaget en ren redaktionel ændring i kulbrinteskattelovens § 21, stk. 1. Denne bestemmelse vedrører beskatning af udenlandske erhvervsdrivende, der driver virksomhed i tilknytning til kulbrinteindvinding i Danmark. Efter bestemmelsen i dens nuværende affattelse skal disse af deres skattepligtige indkomst alene svare indkomstskat til staten med et tillæg på 25 pct. af indkomsten.

Bestemmelsen har givet anledning til misforståelser, hvorfor det nu foreslås at omformulere bestemmelsen og udtrykkeligt skrive, at der er tale om en tillægsskat på 25 pct. af indkomsten og ikke en forhøjelse af den skattepligtige indkomst med 25 pct., inden skatten beregnes.

Der er ingen overgangsproblemer forbundet med de foreslåede ændringer.

Ændringerne har ingen administrative og provenumæssige virkninger.

B. Ad forslaget til ændring af stempeloven

Stempeleloven er senest ændret ved lov nr. 150 af 11. april 1984 (Lov om ændring af lov om stempelafgift og lov om ændring af lov om en særlig stempelafgift ved overdragelse af offentlige værdipapirer (Stempelafgift og børsstempelafgift)), jfr. Folketingstidende 1983–84, sp. 1289, 3014, 3435, tillæg A, sp. 1183.

I henhold til lov om anvendelse af Danmarks undergrund (undergrundsloven) udsteder energiministeriet tilladelser til efterforskning og indvinding af kulbrinter på dansk område. Tilladelserne vil blive udstedt til konsortier af selskaber. Det må forventes, at rettighedshaverne bliver dansk indregistrerede selskaber eller filialer af selskaber, der er oprettet med henblik på virksomhed i henhold til tilladelsen og med en relativ beskeden egenkapital. For at tilgodese det i undergrundslovens § 5, stk. 3 fastsatte hensyn til rettighedshavernes økonomiske baggrund vil energiministeriet i henhold til modeltilladelsens § 32 stille som vilkår for tilladelserne, at der afgives en garantierklæring fra

moderselskabet for hvert af de selskaber i konsortierne, der umiddelbart står som rettighedshavere.

For så vidt angår moderselskaber, der er hjemmehørende i udlandet vil stempelfrihed foreligge efter stempelovens § 3, stk. 2, såfremt de pågældende selskaber underskriver garantierklæringen i udlandet.

En sådan mulighed for stempelfritagelse foreligger derimod ikke for dansk ejede private selskaber, der afgiver garantierklæring. Hertil kommer, at de udgifter, der ved en stempelafgift pålægges danske virksomheder, som ønsker at deltage i efterforskningsvirksomhed på dansk område, må antages at fragå det beløb, som disse virksomheder kan anvende til efterforskningsaktivitet.

Der stilles derfor forslag om stempelfritagelse for dokumenter om sikkerhedsstillelse i forbindelse med administrationen af lov om anvendelse af Danmarks undergrund, for på dette område at ligestille danske virksomheder økonomisk med udenlandske virksomheder.

Ændringen har ingen administrative virkninger.

Ændringen vil medføre et provenutab for staten i forbindelse med 1. udbudsrunde og senere udbudsrunder. Staten har ikke hidtil haft stempelindtægter af dokumenter af den art, der skal være stempelfri efter lovforslaget. Der bliver altså kun tale om et provenutab i den forstand, at staten giver adkald på de fremtidige afgiftsbeløb, der skulle betales efter den gældende stempellov. Der foreligger ikke oplysninger, der gør det muligt at skønne over dette provenutab. Det må dog antages, at ændringen i forbindelse med tilladelser til efterforskning på dansk område ved 1. udbudsrunde vil medføre et mindre provenutab på skønsmæssigt anslået op til ca. 2 mill. kr.

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1

Den foreslåede ændring har til hensigt at tydeliggøre, at de særlige regler i selskabsskatteoven for opgørelse af skattepligtig indkomst for foreninger m.v. fortsat finder anvendelse, når det alene drejer sig om virksomhed i tilknytning til efterforskning og indvinding af kulbrinter.

Til nr. 2

Den foreslåede ændring præciserer, at de for indregistrerede aktieselskaber gældende regler for opgørelsen af den skattepligtige indkomst ved efterforskning og indvinding af kulbrinter, jfr. kapi-

tel 2 og 3 i kulbrinteskatteloven, også finder anvendelse på foreninger m.v.

Det betyder, at alle indtægter i forbindelse med kulbrintevirksomheden, herunder særlig indkomst som nævnt i kulbrinteskattelovens § 4, stk. 1, nr. 4 og 5, skal medregnes ved indkomstopgørelsen, samt at der ikke indrømmes andre fradrag ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst end de, der er gældende for indregistrerede aktieselskaber.

Til nr. 3

Bestemmelsen omfatter udenlandske selvstændige erhversdrivende, der alene er skattepligtige efter kulbrinteskatteloven og ikke efter kildeskatteloven, og som ikke oppebærer indtægt, der er omfattet af kulbrinteskattelovens § 4.

I stedet for kommuneskat svarer de pågældende erhversdrivende en tillægsskat til staten på 25 pct. af indkomsten.

Den foreslåede ændring præciserer, at det er en tillægsskat på 25 pct. og ikke en forhøjelse af den skattepligtige indkomst med 25 pct. inden skatteberegningen.

Ændringen er af redaktionel karakter.

Til nr. 4

Ændringen er en konsekvens af den under § 1, nr. 2, foreslåede ændring.

Til § 2

Den foreslåede ændring medfører stempelfritagelse for dokumenter om sikkerhedsstillelse i forbindelse med tilladelse til efterforskning og indvinding af kulbrinter på dansk område.

Til § 3

Det foreslås, at ændringerne i kulbrinteskatteloven og stempeloven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

Det foreslås endvidere, at ændringen i stempeloven skal have virkning for dokumenter, hvis stempelpligt indtræder den 1. maj 1984 eller senere.

For dokumenter, hvor stempel er erlagt før lovens vedtagelse, kan der ske godtgørelse efter stempelovens § 28, stk. 1, nr. 1.

Bilag

*I dette bilag er (med mindre skrift)
indsat den gældende formulering af de bestemmelser,
der berøres af lovforslaget*

§ 1

I lov nr. 175 af 28. april 1982 om beskatning af indkomst i forbindelse med kulbrinteindvinding i Danmark (kulbrinteskatteloven) foretages følgende ændringer:

1. I § 3, stk. 1, indsættes efter 1. pkt.:

»Foreninger m.v., der er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1 og 2, svarer skat af indkomst, som nævnt i § 1, efter de for sådanne foreninger m.v. gældende regler i skattelovgivningen, bortset fra indtægter som nævnt i § 4, stk. 1 og 2, jfr. § 4, stk. 4.«

§ 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. 2-3. ---

2. I § 4, stk. 4, indsættes efter 1. pkt.:

»For foreninger m.v., der er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1 og 2, opgøres den særskilte indkomst efter de for indregistrerede aktieselskaber, jfr. selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, gældende regler med de ændringer, der følger af bestemmelserne i §§ 5-11.«

§ 4.

Stk. 1-3. ---

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 mel-

lem foretagender, der må anses for indbyrdes afhængige.

Stk. 5-6. ---

3. § 21, stk. 1 affattes således:

»Personer, der ikke er omfattet af reglerne i kildeskattelovens §§ 1 eller 2 om skattepligt, og som oppebærer indtægt ved erhvervsmæssig virksomhed, der er omfattet af denne lov, bortset fra indtægt som nævnt i § 4, svarer alene indkomstskat til staten af den skattepligtige indkomst. Indkomstskatten beregnes efter skalaen for statslig indkomstskat med en tillægsskat på 25 pct. af indkomsten.«

§ 21. Personer, der ikke er omfattet af reglerne i kildeskattelovens §§ 1 eller 2 om skattepligt, og som oppebærer indtægt ved erhvervsmæssig 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. 2-5. ---

4. I § 21, indsættes efter stk. 4 som nyt stykke:

»Stk. 5. Foreninger m.v., der er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1 og 2, og som oppebærer indtægt som nævnt i § 4, stk. 1 og 2, svarer ud over kulbrinteskatt indkomstskat til staten af sådan indkomst med den for indregistrerede aktieselskaber, jfr. selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, gældende procent-sats.«

Stk. 5 bliver herefter stk. 6.

§ 2

I lov om stempelafgift, jfr. lovbekendtgørelse nr. 375 af 8. juli 1981, som senest æn-

dret ved lov nr. 150 af 11. april 1984, foretages følgende ændring:

I § 62, stk. 1, indsættes efter nr. 7 som nyt nummer:

»8. sikkerhedsstillelse over for staten i forbindelse med administrationen af lov om anvendelse af Danmarks undergrund.«

§ 62. Stempelfri er dokumenter om

1. sikkerhedsstillelse ved pant eller kaution mod tab ved kautionsforpligtelse,

2. sikkerhedsstillelse ved pant eller kaution for ydelser efter en aftægts- eller forsørgelseskontrakt,

3. overførsel af lån i kreditforeninger, hypotekforeninger eller andre realkreditinstitut-

ter fra en serie eller afdeling til en anden,

4. sikkerhedsstillelse over for staten for told- og forbrugsafgifter til den danske stat eller til en stat, der er medlem af De europæiske Fællesskaber,

5. sikkerhedsstillelse over for staten i forbindelse med administrationen af De europæiske Fællesskabers landbrugsordninger og sikkerhedsstillelse over for De europæiske Fællesskaber i forbindelse med administrationen af Fællesskabernes stålordninger,

6. sikkerhedsstillelse over for domstolene, herunder foged- og skifteretter,

7. sikkerhedsstillelse for betaling af kur og pleje for patienter på sygehuse, plejehjem og lignende.

Stk. 2-6. ---