

Bilag 2

Beregning af de britiske statsindtægter af olie- og gasudvinding.

Formueskat

Reglerne om kapitalvindingsskat (Capital Gains Tax), som indførtes i 1965, omfatter også selskaber. Kapitalvinding er ved afhændelse af alle former for aktiver, herunder koncessioner, skattepligtig med normalt 30 pct. af vindingen. Satsen kan nedsættes for mindre virksomheder. Der gælder dog særlige regler ved udskiftning af virksomhedsaktiviteter, idet vindingen kan fradrages den ny anskaffelsesudgift, hvorved skattebetalingen kan udsættes.

Indtægtsskat

Benyttes ikke i forbindelse med olieudvinding. I stedet pålægges der selskabsskat, jfr. nedenfor.

Afskrivningsregler

Der må sondres mellem den særlige olieindtægtsskat (jfr. nedenfor vedrørende Petroleum Revenue Tax, PRT) for hvilken der gælder de nedenfor omtalte særlige afskrivninger i form af forhøjede kapiteludlæg, efterforskningstab og "oil allowance", og selskabsskat. For sidstnævnte gælder de almindelige afskrivningsregler, som giver ret til 100 pct. afskrivning i anskaffelsesåret af udgifter til anlæg (herunder boreplatforme) og maskineri. For industrielle bygninger og konstruktioner er der en øjeblikkelig afskrivning på 50 pct. og en årlig afskrivning på 4 pct.

Særskatter, afgifter og forhøjede selskabsskatter

Disse tre spørgsmål behandles samlet i det følgende. Det kan her bemærkes, at Storbritannien ikke benytter forhøjede selskabsskatter i relation til olieudvinding, men de almindelige satser, dog forbundet med et særligt kontrolsystem.

Den britiske skatte- og afgiftspolitik i forbindelse med olieudvinding har til formål at sikre en statsandel på ca. 70 pct. af nettoindtægterne af produktion af olie og gas under koncession i Storbritannien og fra den britiske del af kontinentalsoklen. Efter de første

produktionsår vil statsandelen ("Government Take") af et stort produktionsfelt dog kunne stige betydeligt over 70 pct.

Et særligt skatte- og afgiftssystem er hjemlet ved de to love fra 1975, OTA og PASPA. Det er et grundprincip i lovene, at olieefterforsknings- og udvindingsaktiviteterne udskilles regnskabsmæssigt og skattemæssigt som en selvstændig enhed fra olieselskabernes øvrige aktiviteter inden- og udenlands. Systemet falder i 3 dele:

1. Royalty:

Opkræves af "The landed value", som er lig med værdien ved salg "at arm's length" eller markedsværdien, d.v.s. den værdi, som koncessionshaveren ville opnå ved salg af sin produktionsandel på det åbne marked til en uafhængig køber, jfr. OTA bilag (Schedule) 3, Section 1 og 2. Det britiske Inland Revenue og energiministerium foretrækker at undgå benyttelsen af betegnelsen "well-head value".

Ved 1.-4. koncessionsrunde tillodes fradrag i "The landed value" af udgift til øjeblikkelig behandling af olien samt udgift til transport af olien til kystterminalen. Siden 5. koncessionsrunde tillades dette fradrag ikke længere, først og fremmest fordi beregningen var for kompliceret.

Procentsatsen for royalties fastsættes af energiministeren i forbindelse med hver koncessionsrunde. I de hidtidige 5 og i den forestående 6. runde er den fastsat til 12½ pct. Royalty forfalder halvårsvis og kan erlægges enten i penge eller i olienaturalier. Denne sidste adgang har endnu ikke været benyttet.

Royalty af on-shore produktion beregnes efter en glidende sats fra 5-12½ pct. afhængig af produktionsmængden.

2. Olieindtægtsskat (Petroleum Revenue Tax, PRT):

Beregnes ligeledes af "the landed value" og påhviler hvert felt særskilt, d.v.s. at koncessionshaveren ikke kan udligne overskud af et felt med udgifter i et andet. Energiministeriet fastsætter grænserne for et felt. Hvis et