

felt omfatter flere koncessionshavere, fordeles skattepligten i forhold til deres andel.

Satsen er fikseret til 45 pct. (såvel offshore som on-shore) af nettoindtægten af feltet, hvorved forstås bruttoindtægt minus royalties og minus driftsudgifter bortset fra renter. Skatten ansættes pr. 30. juni og 31. december for det følgende halvår og forfalder 4 måneder efter halvårets udløb.

Gas solgt "at arm's length" til British Gas Corporation ifølge kontrakter dateret senest 30. juni 1975 er undtaget fra PRT.

Fra PRT anerkendes tre former for fradrag:

a. Kapitaludlæg i forbindelse med efterforskning og udvinding forhøjet med 75 pct., det såkaldte "up-lift". Kun den del af nettoindtægten, som overstiger 175 pct. af de faktiske investeringsudgifter, vil således blive beskattet med PRT. Forhøjelsen kompenserer for den manglende fradragsret for renter. Endvidere hjælper den selskaberne til at få dækket deres kapitaludlæg på et tidligt stadium af feltets produktionsperiode og øger deres nettooverskud (efter skat på et senere stadium. 175 pct-fradraget kan spredes over flere år, hvis selskabet foretrækker dette.

b. Som den eneste undtagelse fra reglen om, at PRT påhviler hvert felt særskilt, anerkendes fradrag for et selskabs eller en sel-

skabsgruppes udgifter ved resultatløs olieeffterforskning eller tab i forbindelse med et forladt felt andetsteds i Nordsøen.

c. Et yderligere fradrag fra det PRT-pligtige nettooverskud udover de ovennævnte anerkendes i form af den såkaldte "oil allowance". Den består i værdien af 500.000 long tons produceret olie (incl. gas) pr. afgiftsperiode, d.v.s. 1 mio long tons om året, op til et akkumuleret maksimum på 10 mio tons pr. felt. En helt eller delvis uudnyttet "oil allowance" kan ikke overføres (eller tilbageføres), fra en afgiftsperiode til en anden, men det nævnte maksimum på 10 mio tons beregnes kun på grundlag af de faktisk fratrunkne mængder.

Den omstændighed, at PRT påhviler hvert felt særskilt, kan bevirke, at fradrag og lempelser virker med forskellig styrke, især ved marginalproduktion, og PRT kan derfor variere betydeligt fra et felt til et andet.

Som eksempel på beregning af PRT i 5. koncessionsrunde eller senere (hvor der ikke anerkendes fradrag for udgifter til transport af olien til kystterminalen) kan opstilles følgende, idet det forudsættes, at selskabet har f. eks. 1/5 andel i et oliefelt med en årlig produktion af 8 mio tons til en pris af f. eks. £ 35 pr. ton:

| | | |
|---|-------|---------|
| Bruttooverskud for 6-mdrs. perioden afsluttet 30. juni 1980 (d.v.s. 1/5 af 4 mio tons til £ 35/t) | | 28,00 |
| <i>Minus:</i> | mio £ | |
| Royalty 12½ pct. af "landed value" | 3,50 | |
| driftsudgifter | 3,00 | |
| kapitaludlæg £ 1 mio + 75 pct. | 1,75 | 8,25 |
| nettooverskud | | 19,75 |
| <i>minus:</i> | | |
| "Oil allowance" for 1/5 af 500.000 tons til £ 35/t | | 3,5 |
| PRT-skattepligtigt overskud | | 16,25 |
| PRT efter skattesats på 45 pct. | | ca. 7,3 |

En »sikkerhedsbestemmelse« begrænser PRT til maksimalt 80 pct. af det beløb, hvorved nettoindtægten overstiger 30 pct. af de akkumulerede kapitalinvesteringer i feltet til dato. Hvis nettoindtægten er mindre end denne andel, skal der ikke erlægges PRT. Bestemmelsen skal beskytte koncessionsha-

verne mod et fald i olieprisen i forhold til andre priser.

Virkningen af denne "safeguard" er illustreret i følgende 3 eksempler:

Eks. 1:

Totale akkumulerede kapitalinvesteringer f. eks. £ 20 mio.