

- B. Der gives credit i US for dansk selskabsskat men ikke for kulbrinteskatt.
- C. Der gives ikke credit i US for dansk skat af indkomst ved kulbrinteindvinding i Danmark.

Creditreglen indebærer, at US-selskabet ved skatteberegningen i US får modregnet betalte danske skatter i US-skatt beregnet af indkomst her fra landet. Fradragsbeløbet kan dog ikke overstige den US-skatt, der skal svares af den danske indkomst. Generelt medfører fuld credit således, at den skattepligtige i alt kommer til at betale skatt af den udenlandske indkomst med et beløb, der svarer til skatten i den stats (bopælstatt eller kildestatt), hvor skatten beregnes med den højeste procent.

Ydes der ved skatteberegningen ikke credit i US for skatter betalt i udlandet, er den skattepligtige berettiget til at fradrage de pågældende skatter ved opgørelsen af beskatningsgrundlaget i US. Dette er tilfældet i eksempel B i tabellerne for så vidt angår dansk kulbrinteskatt og i eksempel C for så vidt angår både kulbrinteskatt og selskabsskatt betalt i Danmark.

Det er endvidere i eksemplerne forudsatt, at skattepligtig indkomst opgjørt efter danske regler svarer til skattepligtig indkomst opgjørt efter US regler før eventuelle fradrag for betalte danske skatter.

Endelig skal bemærkes, at dansk skatt er beregnet med 40 pct. selskabsskatt og 70 pct. kulbrinteskatt svarende til i alt 82 pct., mens selskabsskatten i US udgør 46 pct.

I *tabel 1* er vist eksempler på beregning af samlet skatt under den forudsættning, at der ikke ydes kulbrintefradrag ved beregning af kulbrinteskatten. Skattepligtig kulbrinteindkomst svarer således til skattepligtig selskabsskatt indkomst efter fradrag for selskabsskatten. I praksis vil en sådan situation kunne opstå, efter at et felt har været i produktion i over 10 år.

Ved ydelse af fuld credit i US (eksempel A) bliver den samlede skatt af årets indkomst på 82 pct. svarende til den samlede danske skatt. Gives der kun credit i US for dansk selskabsskatt (eksempel B) medfører dette ingen ændring i den samlede skatteprocent, idet fradrag for dansk kulbrinteskatt i beskatningsgrundlaget ved beregning af US-skatt medfører en sådan nedsættelse US-selskabs-

skatt, at alene ydelse af credit for dansk selskabsskatt medfører fuldstændig bortfald af US-skatt af den danske indkomst.

Ydes der ikke credit for danske skatter, hverken kulbrinteskatt eller selskabsskatt (eksempel C), forøges den samlede skatteprocent fra de nævnte 82 pct. til 90,3 pct. eller med 8,3 procentpoints. De anførte 90,3 pct. udgør målt i forhold til et ensartet beskatningsgrundlag den maksimale beskatning, et US-selskab udsættes for, såfremt der ikke ydes credit i US for betalte danske skatter.

I *tabel 2* er det forudsatt, at der ydes et kulbrintefradrag på 250 mill. kr. ved beregning af årets kulbrinteskatt. Eksemplerne kan således illustrere beskatningen af et felt i et givet indkomstår inden for de første 10 års produktionstid.

Ydelse af det nævnte kulbrintefradrag medfører, at årets samlede skatt nedsættes til 64,5 pct. både i eksempel A, hvor der ydes fuld credit i US for danske skatter, og i eksempel B, hvor der alene gives credit for dansk selskabsskatt. I begge tilfælde bortfalder US-selskabsskatt af dansk indkomst.

Ydes der ikke credit i US for danske skatter (eksempel C), bliver den samlede skatteprocent på 82,8 eller 18,3 procentpoints højere end i eksempel A og B.

I *tabel 3* er det forudsatt, at der ydes et kulbrintefradrag på 500 mill. kr. ved beregning af årets kulbrinteskatt. Sammenlignet med *tabel 2* kan *tabel 3* illustrere beskatningen af et forholdsvis investeringstungt felt i et givet indkomstår. I eksempel A, hvor der ydes fuld credit i US for betalte danske skatter, bliver den samlede skatteprocent på 47 svarende til den danske beskatning. Ydes der alene credit for dansk selskabsskatt i US (eksempel B), bliver den samlede skatteprocent på 49,8 eller 2,8 procentpoints højere. I modsættning til eksempel B i *tabel 1* og *2* stiger den samlede beskatning således i *tabel 3* ved bortfald af credit i US for dansk kulbrinteskatt. Dette hænger sammen med, at det forholdsmæssigt store kulbrintefradrag i *tabel 3* nedbringer kulbrinteskatten og dermed fradraget i beskatningsgrundlaget for beregning af US-selskabsskatt, således at US-selskabsskatt, der beregnes med 46 pct., bliver større end dansk selskabsskatt af året indkomst. Den fulde US-selskabsskatt bortfalder derfor ikke ved ydelse af credit for dansk selskabsskatt.