

Det har været et væsentligt hensyn i så vidt udstrækning som muligt – bl.a. af hensyn til de udenlandske selskabers mulighed for at opnå credit i hjemlandet for betalte danske skatter – at bibeholde de almindelige regler ved opgørelsen af beregningsgrundlaget for selskabsskatten. Udenlandske selskaber vil efter reglerne i investeringsfondsloven alene kunne anvende investeringsfondshenlæggelserne til anskaffelse af aktiver, der er afskrivningsberettigede efter danske afskrivningsregler.

Det foreslåede kulbrinteskattesystem med en forholdsvis høj kulbrinteskatt sammenholdt med fradragsret for betalte skatter efter kapitel 2 i beregningsgrundlaget for kulbrinteskatten bevirker, at den skattemæssige betydning af adgangen til henlæggelse til investeringsfond er væsentligt begrænset inden for kulbrinteområdet. Med en kulbrinteskatt på 70 pct. vil denne skat således bevirke, at ca. ⅓ af skattebesparelsen i selskabsskatten inddrages som kulbrinteskatt. Den samlede skattebesparelse inden for ring-fence i henlæggelsesåret udgør således kun 12 pct. af henlæggelsesbeløbet svarende til 30 pct. af selskabsskattebesparelsen.

Som det fremgår af ovenstående, har en bibeholdelse af investeringsfondsordningen ved opgørelsen af selskabsskatten i forbindelse med et kulbrinteskattesystem med fradragsberettiget selskabsskatt en relativt lille effekt på forrentningen og government take. Det indgår som følge af det anførte ikke i regeringens overvejelser at indføre skærpede afskrivningsregler på grund af adgangen til henlæggelse til investeringsfonds.

Spørgsmål 92:

Hvordan kommer ring-fence til at virke i forhold til nedskrivning på varelagre? Er oplagring ved raffinaderi uden fakturering inden for ring-fence?

Svar:

Indledningsvis bemærkes, at reglerne om skattemæssig nedskrivning på varelagre ikke gælder ved beregning af kulbrinteskatten, men kun ved beregning af selskabsskatten.

Der forefindes i øjeblikket ikke off-shore lagerfaciliteter, når der bortses fra eventuel oplagring i tankskib.

Ifølge kulbrinteskattelovens § 4, stk. 2, skal salgsværdien af kulbrinter, der udtages af den skattepligtige til forarbejdning eller eget brug, medregnes ved indkomstopgørelsen på udtagelsestidspunktet.

Der vil således normalt kun forekomme lagre inden for ring-fence, hvis ubehandlede kulbrinter oplagres f.eks. i tanke på land med henblik på senere salg i ubehandlet tilstand.

Det kan være vanskeligt for skattemyndighederne at konstatere, om oplagringen sker med henblik på senere salg i ubehandlet tilstand eller er udtaget til eget brug, f.eks. raffinering i eget raffinaderi. Er kulbrinten udskilt på betryggende og konstaterbar måde, vil lagernedskrivning kunne foretages ved opgørelsen af den samlede selskabsindkomst inden for ring-fence.

Spørgsmål 93:

Vil ministeren overveje at ændre loven således, at underskud ikke kan føres ud af ring-fence?

Svar:

Som jeg tidligere har oplyst, er der i øjeblikket nye regler om foreign tax-credit under udarbejdelse i USA. Efter det for skatte departementet oplyste vil disse regler bl.a. gå ud på, at skat, der er pålagt indkomst opgjort efter »ring-fence-principper«, som de kendes fra engelsk og norsk olieskattelovgivning, vil kunne krediteres i USA. Regeringen har derfor lagt vægt på, at de foreslåede regler om ring-fence bliver »énvejsrettet« og således i princippet kommer til at svare til det system, der kendes i engelsk og norsk oliebeskatning. Det overvejes derfor ikke at ændre lovforslaget på dette punkt.

Spørgsmål 95:

Under hvilke organisationsformer kan man være deltager i kulbrinteindvinding (eksempelvis under former som nævnt i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3, 3 a og 4)? Burde det ikke kun være selskaber i henhold til samme lovs § 1, stk. 1, nr. 1 og 2?

Svar:

Jeg har forelagt spørgsmålet for energiministeren, der har oplyst følgende: