

- 7) Begrænsningsregel for beregning af kulbrintefradrag i henhold til lovforslagets § 17.
- 8) Fradrag for selskabsskat ved beregning af kulbrinteskate.
- 9) Opkrævning af kulbrinteskate som foreløbig skate.

Jeg skal senere vende tilbage til det af A. P. Møller vedrørende punkt 7-8 anførte.

Til punkt 1-6 og punkt 9 bemærkes:

### ad 1. Feltbeskatning

Den foreslåede danske kulbrinteskate bygger som udgangspunkt på nettoprincippet ligesom i Norge. Også den engelske oliebeskatning bygger på et nettoprincip, idet der gives fradrag for alle udgifter bortset fra renteudgifter. Det, der gør den engelske fradragssordning speciel, er, at fradragene skal anmeldes og godkendes. Dette system medfører, at afholdte udgifter ikke nødvendigvis bringes til fradrag inden for den skatteperiode, hvori de er afholdt.

Efter de gældende danske afskrivningsregler kan ordinære afskrivninger først foretages, når virksomheden er igangsat og aktivet er leveret i færdig stand. Ved opbygning af et nyt produktionsanlæg vil der således først kunne foretages ordinære afskrivninger, når anlægget er leveret i færdig stand, det vil normalt sige i umiddelbar tilknytning til produktionens igangsættelse fra anlægget. Der kan dog under visse betingelser foretages forskudsafskrivning med indtil 30 pct. af anskaffelsessummen dog maksimalt 15 pct. pr. år fra tidspunktet for kontraktens indgåelse.

Når produktionen fra et felt er igangsat, må det antages, at de ordinære afskrivninger i almindelighed vil kunne rummes i indkomsten fra feltet sammen med driftsomkostninger m.v.

Indførelsen af feltbeskatning samt bortfald af adgangen til at foretage forskudsafskrivninger ved opgørelsen af kulbrinteskatten indebærer, at de ordinære afskrivninger bliver større, og at de måske af denne grund ikke kan rummes i indkomsten fra feltet i den første produktionsperiode. Hertil kommer, at det investeringsafhængige kulbrintefradrag vil forøge det antal tilfælde, hvor der opstår et underskud på et felt i den første produktionsperiode. Disse underskud vil ef-

ter de foreslåede regler ikke kunne overføres til fradrag i overskud fra andre felter.

I Norge skal der ske en aktivering af samtlige udgifter, herunder afskrivninger og generalomkostninger, i forbindelse med udbygning af et felt. Renter kan også vælges aktiveret i udbygningsperioden. De aktiverede udgifter udgør beregningsgrundlaget for friindtægtsberegningen. Friindtægten udgør 6½ pct. i 15 år. Når produktionen er igangsat, kan der afskrives med 16½ pct. lineært. Ordningen indebærer, at der ligesom under en feltbeskatning ikke kan ske fradrag for udgifter i udbygningsfasen, og dette gælder både ved beregning af *særskate* og *selskabsskat*. På dette punkt er de norske regler mere restriktive end den foreslåede danske feltbeskatning, idet feltafgrænsningen i udbygningsfasen efter de foreslåede danske regler kun har virkning ved opgørelsen af beregningsgrundlaget for kulbrintebeskatningen, men derimod ikke i forbindelse med beregning af selskabsskatten. Efter de foreslåede regler skal der fortsat ske en feltafgrænsning ved beregning af kulbrinteskatten, efter at produktionen er påbegyndt fra et felt, medens de norske regler ikke indebærer nogen begrænsning i adgangen til at modregne underskud fra et felt i produktion i overskud fra et andet felt.

Den engelske feltbeskatning er betydelig mere restriktiv end det foreslåede danske system, idet samtlige udgifter herunder efterforskningsudgifter vedrørende et felt skal henføres til hvert enkelt felt ved beregning af særskatten. Efter de foreslåede danske regler gives fradrag for efterforskningsudgifter uden feltafgrænsning i den skattepligtiges samlede kulbrinteindkomst. I England har man valgt at give et oilallowance svarende til 500.000 tons olie pr. år pr. felt i 10 år for at sikre udnyttelsen af de marginale felter i Nordsøen. Størrelsen af dette oilallowance samt det engelske system i øvrigt er fastlagt under hensyn til de særlige indtægts- og omkostningsforhold i den engelske sektor, der er af en betydelig større størrelsesorden, end det kendes fra den danske sektor.

Ved udformningen af det danske system har man valgt et *investeringsafhængigt* kulbrintefradrag, idet der er en række betydelige ulemper forbundet med et bundfradrag i form af oilallowance. For det første bevirker det forhold, at oilallowance er *uafhængig* af investeringens størrelse, at det investerings-