

## MINISTERIET FOR SKATTER OG AFGIFTER

Den 3. marts 1982

**Ad forslag til lov om beskatning af indkomst i forbindelse med kulbrinteindvinding i Danmark.  
(Kulbrinteskatteloven)****Fortsat kommentar til A. P. Møllers henvendelse af 4. februar 1982, jfr. ministerens besvarelse af 24. februar 1982***Til punkt 7 bemærkes:**ad 7. Begrænsningsregel for beregning af kulbrinteafdrag i henhold til lovforslagets § 17*

Baggrunden for, at der i lovforslagets § 17 er foreslået en begrænsning af ydelse af kulbrinteafdrag, er, at en skattepligtig med det foreslåede kulbrinteafdrag på 25 pct. i 10 år og adgangen til at foretage ordinære afskrivninger på 30 pct. kombineret med en marginal skatteprocent på i alt 82 pct., ved anskaffelse af et aktiv vil kunne opnå en intern forrentning i faste priser på 29,1 pct. alene gennem skattebesparelsen, uden at der samtidig sker en produktionsforøgelse. Det er dog en forudsætning for en så høj »positiv« forrentningsprocent, at anskaffelsen af aktivet sker efter produktionens start og på et tidspunkt, hvor der i anskaffelsesåret og de efterfølgende 10 år kan ske fuldt afdrag for ordinære afskrivninger og kulbrinteafdrag. Når den skattepligtige svarer såvel selskabsskat som kulbrinteskate på grundlag af overskud for et felt, vil der således være en risiko for en væsentlig forringelse af selskabernes omkostningsbevidsthed, såfremt der automatisk ydes kulbrinteafdrag ved en anskaffelse af ethvert aktiv.

Derimod vil det isolerede afkast på investeringer, foretaget inden der svares kulbrinteskate – på grund af den tidsmæssige afstand mellem aktivets anskaffelse og opnåelse af skattebesparelsen – være lavere end det forventede afkast ved kulbrinteindvinding generelt og vil således ikke på samme måde være et incitament for selskaberne til at foretage investeringer, der alene foretages for at opnå en forventet skattebesparelse.

I vedhæftede tabel er vist eksempler på skattebesparelser i forbindelse med en investering på 100 ved ydelse af kulbrinteafdrag på 25 pct. af investeringen i 10 år ved siden af de ordinære afskrivninger på 30 pct. sal-

do. Investeringen afholdes i eksemplerne dels på forskellige tidspunkter, inden produktionen iværksættes, dels efter at produktionen iværksat fra et felt. Produktionen forudsættes i eksemplerne at ske fra og med år 1. Der er foretaget beregning af den interne forrentning i forbindelse med skattebesparelsen både i løbende og faste priser. Ved omregning til faste priser er der forudsat en årlig prisstigning på 10 pct.

Som anført i bemærkningerne til lovforslaget vil der dog være tilfælde, hvor det vil være rimeligt, at der indrømmes kulbrinteafdrag for nye investeringer, der foretages på et tidspunkt, efter at begrænsningsreglen er blevet virksom. Det drejer sig dels om investeringer, som den skattepligtige af myndighederne pålægges at afholde, dels om investeringer, som afholdes direkte med henblik på forøgelse af produktiviteten og den samlede udnyttelsesgrad for et felt. Ud over eksemplerne som anført i bemærkningerne kan nævnes installationer af kompressorer til vedligeholdelse eller forøgelse af felttrykket ved nedpumpning af gas eller vand.

Det er derfor foreslået i lovforslagets § 17, stk. 4, at ligningsrådet kan tillade, at der ydes kulbrinteafdrag for nye investeringer.

Regeringen har dog under overvejelse at fremsætte ændringsforslag til § 17, stk. 4. Ændringsforslaget vil have til formål at henlægge afgørelsen om indrømmelse af yderligere kulbrinteafdrag til ministeren for skatter og afgifter efter samråd med energiministeren, således at der opnås sikkerhed for, at afgørelsen kan træffes under anvendelse af den såvel i skatte- som energiadministrationen til rådighed værende sagkundskab. Endvidere tilsigter ændringsforslaget at klargøre, at indrømmelse af yderligere kulbrinteafdrag efter § 17, stk. 4, kan ske i alle tilfælde, hvor hensynet til en forsvarlig og hensigtsmæssig indvinding, herunder ønskeligheden af at gennemføre produktionsfremmende for-