

DANMARKS REDERIFORENING

København, den 15. februar 1982

Forslag til kulbrinteskattelov (L 38)

Ovennævnte lovforslag er fremsat af ministeren for skatter og afgifter den 20. januar 1982.

Forslaget indeholder bestemmelser, der vil have alvorlige konsekvenser for flere danske rederiers skattemæssige stilling ved virksomhed på fremmede kontinentalsokler.

Inden for skibsfarten – dvs. i denne forbindelse forsyningskibe og bevægelige platforme i modsætning til faststående platforme (produktionsplatforme) – er det et knæsat princip, at fragtindtægter alene beskattes i det land, hvor rederiet har sit hovedsæde – *flagstatsbeskatning*. Dette gælder ubetinget for international trafik, men også anden trafik behandles således, hvis rederiet ikke har et fast driftssted i det land, der besejles (f.eks. en filial). Flagstatsprincippet følges i hvert fald i OECD-landene og de østeuropæiske lande, men også i en række andre lande. Alternativet til flagstatsbeskatning vil være beskatning i det land, hvor fragten opsejles. For så vidt angår off-shore virksomhed, vil dette betyde *sokkelstatsbeskatning*.

Fordele ved flagstatsbeskatning har været indlysende for ovennævnte landegrupper, idet flagstatsbeskatning for lande med relativt store handelsflåder, hvis skibe i vidt udstrækning sejler i udenrigstrafik, indebærer en klar fordel for statskassen. Endvidere indebærer princippet for de involverede rederier, at meget administrativt besvær undgås, når rederiets selvangivelse og kildeskattetræk i lønindtægter kun skal præsteres i forhold til flagstaten. Der er således et klart interesse-sammenfald mellem rederiernes og statens fiskale interesser.

Den inden for OECD udarbejdede modelkonvention vedrørende dobbeltbeskatning bygger på flagstatsprincippet og er lagt til grund for en lang række dobbeltbeskatningsaftaler, som Danmark har indgået med andre lande. Princippet gælder dog kun fuldt ud for traditionel skibsfart (herunder forsyningskibe m.v.). For så vidt angår de bevægelige platforme gælder i henhold til modelkonventionen en regel, hvorefter flagstaten har be-

skatningsretten, hvis arbejdet ikke varer over 12 måneder. Det er af afgørende betydning for rederierhvervet, at disse principper i modelkonventionen ikke fraviges fra dansk side.

Det fremlagte forslag vil imidlertid på afgørende måde bryde med flagstatsprincippet til fordel for sokkelstatsprincippet. Forslaget indebærer bl.a., at al virksomhed på dansk sokkelområde, herunder virksomhed med skibe og bevægelige platforme, skal beskattes her i landet, ganske uanset virksomhedens varighed. Det samme gælder mandskabets lønindtægt. Sokkelstatsprincippet er hermed fastslået som lovens beskatningsprincip.

I bemærkningerne til loven nævnes (side 17, spalte 2 foroven), at det er tanken at *genforhandle* bestående dobbeltbeskatningsaftaler. *En ændring af disse aftaler er derfor et centralt led i regeringens lovforslag*, idet bestemmelserne i lovforslagets kap. I i vidt udstrækning ellers ikke vil kunne håndhæves.

Ændres dobbeltbeskatningsaftalerne som påtænkt, vil danske rederier og deres mandskab i vidt omfang blive underlagt beskatning i udlandet. Dette er hverken i statens eller rederiernes interesse. Danske rederier opererer et betydeligt antal forsyningskibe, bugserbåde, bevægelige platforme etc., og langt hovedparten af virksomheden hermed foregår og vil fremover foregå uden for dansk sokkelområde. Der kan utvivlsomt ventes en stigende aktivitet i den danske off-shore sektor, men det samme vil i endnu højere grad gælde danske rederiers off-shore engagementer i udlandet. Det vil således ikke være rigtigt at hævde, at statens interesser på længere sigt vil være bedre tjent med et sokkelstatsprincip end med et flagstatsprincip.

Hertil kommer, at gennemføres sokkelstatsprincippet inden for off-shore sektoren, kan det næsten ikke undgå at få afsmittende effekt for al skibsfart, der herved bliver underlagt beskatning i de lande, hvorpå der sejles. En sådan udvikling vil få alvorlige følger for specielt dansk skibsfart, der for mere end 90 pct.s vedkommende sejler mel-