

## MINISTERIET FOR SKATTER OG AFGIFTER

Den 18. februar 1982

**Ad forslag til lov om beskatning af indkomst i forbindelse med kulbrinteindvinding i Danmark (Kulbrinteskatteloven)**

Danmarks Rederiforening har i skrivelse af 15. februar 1982 (L 38 bilag 19) rettet henvendelse til udvalget vedrørende lovforslaget. Det anføres i henvendelsen, at det inden for skibsfarten er et knæsat princip, at fragtindtægt alene beskattes i det land, hvor rederiet har sit hovedsæde (Flagstatsbeskatning). Dette gælder ubetinget for international trafik, men også anden trafik beskattes således, hvis rederiet ikke har et fast driftssted i det land, der besejles (f.eks. en filial). Dette princip har fundet udtryk i OECD's modelkonvention vedrørende dobbeltbeskatning og er lagt til grund ved en lang række dobbeltbeskatningsaftaler, som Danmark har indgået med andre lande. Reglen gælder også for indtægter med supply-skibe, der opererer i tilknytning til off-shore virksomhed. For så vidt angår de bevægelige boreplatforme gælder i henhold til modelkonventionen en regel, hvorefter flagstaten har beskatningsretten, hvis arbejdet ikke varer over 12 måneder. Efter rederiforeningens opfattelse vil lovforslaget på afgørende måde bryde med flagstatsprincippet til fordel for sokkelstatsprincippet. Dette vil efter foreningens opfattelse hverken være i skibsfartens eller i statens interesse. Danske rederier opererer med et betydeligt antal forsyningskibe, bugserbåde, bevægelige platforme etc., og langt hovedparten af virksomheden hermed foregår og vil fremover foregå udenfor dansk sokkelområde. Hertil kommer, at en gennemførelse af sokkelstatsprincippet indenfor off-shore sektoren efter foreningens opfattelse næsten ikke kan undgå at få afsmittende effekt for al skibsfart, der derved bliver underlagt beskatning i de lande, hvorpå der sejles.

Rederiforeningen foreslår på denne baggrund, at lovforslaget omformuleres, således at det ikke omfatter indtægter hidrørende fra virksomhed med skibe og bevægelige platforme på sokkelområdet.

*Kommentar:*

De regler i dobbeltbeskatningsaftalerne, som rederiforeningen sigter til, er OECD-modellens artikel 8 om skibsfart i international trafik og modellens artikel 5, stk. 3, om beskatningen af bygnings- og konstruktionsarbejder. Efter artikel 8 beskattes indtægter ved skibsfarten i international trafik, hvor virksomhedernes hovedsæde er beliggende. Som anført af rederiforeningen tager denne bestemmelse sigte på skibsfart i traditionel forstand, og det er ikke tænkeligt, at denne bestemmelse skulle blive påvirket af den udvikling, som i øjeblikket finder sted internationalt indenfor beskatningen af off-shore sektoren. OECD-modellens artikel 5, stk. 3, om bygnings- og konstruktionsarbejder antages også at omfatte arbejder med mobile borerige. Sådanne arbejder giver fast driftssted og dermed beskatningsret til sokkelstaten, hvis de vedvarer i mindst 12 måneder. I nogle af vore dobbeltbeskatningsaftaler, herunder aftaler med visse udviklingslande, har man nedsat tidsrummet til 6 eller 3 måneder. Som anført i forslagens bemærkninger og senere uddybet i besvarelsen af spørgsmål 16 er der internationalt en udvikling i gang, hvorefter sokkelstaten tildeles beskatningsretten til off-shore aktiviteter. Dette har fundet udtryk i både den norske petroleumsskattelov og den britiske lovgivning på området. Tendensen går således mod sokkelstatsbeskatning, og det er det princip, som anvendes ved fordelingen af beskatningsretten Nordsøstaterne imellem. Det, lovforslaget tager sigte på, er at skabe mulighed for, at Danmark kan udnytte en sådan beskatningsret.

I de nye aftaler, som Storbritannien og Norge har indgået i de seneste år, er der gjort undtagelse fra sokkelstatsprincippet for så vidt angår transport med skib eller fly fra forsyninger. Supply-transporter beskattes i henhold til de norske og britiske aftaler i den