

## MINISTERIET FOR SKATTER OG AFGIFTER

Den 11. marts 1982

**Ad forslag til lov om beskatning af indkomst i forbindelse med kulbrinteindvinding i Danmark (Kulbrinteskatteloven) (L 38)**

Danmarks Rederiforening har i fortsættelse af skrivelse af 15. februar 1982 (L 38 – bilag 19) rettet en supplerende henvendelse til udvalget af 9. marts 1982 (L 38 – bilag 44). Rederiforeningen anfører, at det faktiske antal danske forsyningskibe og boreplatforme arbejdende i udlandet set i forhold til udenlandske enheder på dansk område er sådan, at det er i åbenbar dansk interesse at arbejde mod sokkelstatstendensen og ikke indføre et beskatningsprincip herhjemme, som Danmark ikke er tjent med anvendes over for dansk erhvervsliv i udlandet.

Som anført i min kommentar til foreningens tidligere henvendelse findes reglerne om det såkaldte flagstatsprincip i OECD-overenskomstens artikel 8 om skibsfart i international trafik. Denne bestemmelse angår beskatning af transportvirksomhed og vedrører således skibsfart i traditionel forstand, herunder også supply-virksomhed med skib og fly. Ifølge reglen beskattes indtægter ved international trafik i det land, hvor virksomhedens hovedsæde er beliggende. Som jeg ligeledes har peget på i min kommentar, er dette princip udvidet i forbindelse med supply-aktiviteter i de nye dobbeltbeskatningsaftaler, som Norge og Storbritannien har indgået vedrørende kulbrintebeskatningsindtægterne. Supply-transporter beskattes i henhold til disse aftaler i den stat, hvor hovedsædet er beliggende – også i tilfælde, hvor der er tale om indenrigstrafik.

OECD-modeloverenskomsten indeholder imidlertid ikke regler om beskatning af mobile borerigge. Som omtalt i besvarelsen af spørgsmål 12 har OECD arbejdet med disse forhold, men der har ikke været enighed blandt OECD-landene om beskatningen af borerigge. Det ligger klart, at flagstatsreglen i artikel 8 ikke vil kunne anvendes på borerigge. Derimod har man fundet, at reglen i artikel 5, stk. 3, om bygnings- og konstruktionsarbejder er den bestemmelse, der nærmest dækker virksomhed med mobil borerig. Denne bestemmelse er en entreprenørregel, hvor-

efter entreprenørarbejde kan være et vist tidsrum (i modellen 12 måneder), før beskatningsretten overgår til værtslandet. I nogle af vore dobbeltbeskatningsaftaler (herunder visse aftaler med udviklingslande) er tidsrummet på 12 måneder nedsat til 6 måneder eller 3 måneder. Det betyder, at værtslandet, såfremt intern hjemmel foreligger, kan beskatte entreprenørarbejder, herunder borevirksomhed, der ifølge kontrakt skal være længere end det i dobbeltbeskatningsaftalen anførte tidsrum.

Når det ikke kan antages, at der i gældende dansk skattelovgivning er hjemmel til at beskatte entreprenørvirksomhed, der varer kortere tid end de i OECD's modeloverenskomst nævnte 12 måneder, er det, fordi selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra a, (bestemmelsen om »fast driftsted«), antages at skulle forstås i overensstemmelse med OECD-modellens standardbestemmelser. Når det i lovforslaget er foreslået, at der indenfor kulbrinteområdet etableres hjemmel til at beskatte efterforskningsvirksomhed med mobile boreplatforme på dansk område fra 1. dag, er det, fordi regeringen anser det formålstjenligt, at der gives Danmark mulighed for at udnytte en ret til beskatning ved sådan virksomhed, som måtte blive tillagt Danmark i forbindelse med genforhandling af visse af dobbeltbeskatningsaftalerne. Der tænkes herved særligt på den fordeling af beskatningsretten til olieindvindingsvirksomhed, som med de norske og britiske aftaler er gældende for disse landes sokkelområder i Nordsøen. Dobbeltbeskatningsaftalerne er bilaterale aftaler, som fra aftale til aftale indgås under nøje overvejelse af, hvilke interesser man fra dansk side finder bør varetages over for det enkelte land. Danmark har naturligvis mulighed for i forbindelse med den enkelte aftales indgåelse at fraskrive sig en beskatningsret, som man i og for sig har intern hjemmel til at udnytte. Indholdet af den enkelte aftale afhænger af en afvejning af en række hensyn på de enkelte beskatningsområder.