

**Oversættelse af telex HGL 009**  
**modtaget fra Mobil Oil Corporation's tax counsel i New York**

Vi har gennemgået skattedepartementets notat af 5. november 1981 vedrørende forslaget til lov om oliebeskatning, og vi har følgende kommentarer hertil:

For at et amerikansk selskab, der er beskæftiget med olieefterforskning og -produktion i Danmark, kan kræve modregning i sin skatteforpligtelse i U.S.A. af de i Danmark betalte skatter, skal disse opfylde de betingelser, der er anført i de af U.S.A.'s Internal Revenue Service udstedte regulativer. Det er vor opfattelse, at det i mangel af speciel traktatmæssig beskyttelse er tvivlsomt, om den foreslåede kulbrinteskatt vil kunne modregnes i henhold til de foreslåede Internal Revenue Service regulativer. Uanset den nuværende dansk - amerikanske dobbeltbeskatningsoverenskomst mener vi desuden at vedtagelse af den foreslåede kulbrinteskatt giver anledning til avorlig tvivl med hensyn til, om den grundliggende selskabsskatt vil kunne modregnes.

International Revenue Service regulativerne forudsætter i almindelighed, at det afgørende for modregning er, hvorvidt produktionsindtægter er beskattede i udlandet med en højere procentsats end andre indkomster. Hvis dette er tilfældet, anses ifølge regulativerne den samlede skatt, altså ikke blot det beløb, der overstiger det pågældende lands i almindelighed anvendte indkomstskatt, for at være en ikke modregnelig produktionsafgift (royalty).

Regulativerne foreskriver mere præcist, at for at kunne modregne en udenlandsk skatt skal denne bl.a. være baseret på »indtjent indkomst« i modsætning til en kunstigt fastsat eller på anden måde styret pris. Desuden skal den pålagte skatt være baseret på »nettofortjeneste«. Kravet om nettofortjeneste betyder, at ved beregning af den skattepligtige indkomst skal de udenlandske myndigheder tillade fradrag for alle væsentlige udgifter, som skatteyderen har afholdt for at erhverve den skattepligtige indkomst.

I det omfang fradrag for sådanne udgifter ikke er tilladt, eller hvor der er fastsat kunstige grænser, som effektivt forhindrer skatteyderen i at opnå skattefordele af sådanne udgifter, overstiger den skattepligt, der er pålagt disse skatteydere i betydelig grad den, der er pålagt andre skatteydere, og dermed er de i modstrid med bestemmelserne i Internal Revenue Service regulativerne.

i. Kravet om »indtjent indkomst«.

I henhold til den foreslåede danske lovgivning vil olieindtægter blive beskattede både med hensyn til selskabsskatt og kulbrinteskatt på basis af en administrativt fastsat normpris. Denne pris vil blive fastsat 4 gange om året med tilbagevirkende kraft for hvert forudgående kvartal, og den skal svare til en rimelig markedspris. Det er vor opfattelse, at så længe normprisen er lig med eller næsten svarer til den rimelige markedspris for olie, der rent faktisk er blevet solgt i løbet af kvartalet, vil kravet ifølge Internal Revenue Service's bestemmelse være opfyldt.

ii. Kravet om »nettoindkomst«.

A. »Hegn (ring fence)«

Ifølge den foreslåede danske lovgivning kan underskud ved anden virksomhed ikke, hverken i relation til selskabsskatt eller kulbrinteskatt, anvendes til modregning i olieindkomst. Internal Revenue Service har i særdeleshed beskæftiget sig med udenlandske skattesystemer, i henhold til hvilke størrelsen af den skatt, der pålignes olieselskaber, er betydelig højere end det beløb, der betales af andre skatteydere, idet underskud fra såkaldte onshore aktiviteter (anden virksomhed) ikke kan sammenkædes med offshore produktionsfortjenester ved beregning af den skattepligtige indkomst. Af denne årsag mener vi, at såfremt de foreslåede