

de ring fence bestemmelser bliver indført i Danmark, er det højst utænkeligt, at Internal Revenue Service vil træffe en imødekommende afgørelse med hensyn til behandlingen af hverken selskabsskat eller kulbrinteskate.

B. Ikke fradragsberettiget kulbrinteskate.

En anden og potentielt mere alvorlig konflikt med kravet om nettoindkomst ligger i, at kulbrinteskatten ikke kan fratrækkes ved beregning af den danske selskabsskat. Kulbrinteskatten vil udgøre en betydelig omkostning, som, hvis den ikke er fradragsberettiget, i betydelig grad vil forøge størrelsen af den skat, som olieselskaber skal betale. Alene på dette grundlag tror vi, at Internal Revenue Service vil nægte amerikanske olieselskaber godkendelse af modregning af selskabsskatter betalt i Danmark i deres amerikanske skatte-tilsvar.

iii. Danskamerikansk dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Hvis den foreslåede lovgivning bliver vedtaget, mener vi ikke, at man kan forlade sig på, at den nuværende dansk - amerikanske overenskomst giver grundlag for at foretage modregning af hverken selskabsskat eller kulbrinteskate. Den foreslåede kulbrinteskate er naturligvis ikke omfattet af den bestående overenskomst. Selskabsskatten er omfattet af overenskomstens dobbeltbeskatningsregler, men vi anser det for i høj grad tvivlsomt, om der for amerikanske olieselskaber fortsat vil være beskyttelse mod dobbeltbeskatning, såfremt den danske selskabsskat ved den foreslåede lovgivning bliver så væsentligt ændret, som det vil være tilfældet med den betydelige forøgelse af selskabsskatten, der kun bliver pålignet disse selskaber.

P. R. BROCHSTEIN