

MINISTERIET FOR SKATTER OG AFGIFTER

Den 12. marts 1982

**Ad forslag til lov om beskatning af indkomst i forbindelse med kulbrinteindvinding i Danmark.
(Kulbrinteskatteloven) (L. 38)****Kommentar til Sovereign Oil & Gas LTD's henvendelse af 4. marts 1982**

Sovereign Oil & Gas LTD har i en skrivelse af 4. marts 1982 (L. 38 – bilag 45) rettet henvendelse til udvalget vedrørende lovforslaget. I henvendelsen foreslås følgende ændringer:

- A. Hel eller delvis eftergivelse af royalty, indtil der er opnået en rimelig fortjeneste, tages op til overvejelse.
- B. Begrænsningsreglen for ydelse af kulbrintefradrag fjernes, således at senere kapitalinvesteringer berettiger til kulbrintefradrag.
- C. Selskabsskatten skal kunne fratrækkes ved beregning af kulbrinteskatten i det år, selskabsskatten vedrører.
- D. Den selskabsskat, der kan fradrages i kulbrinteskatten, beregnes felt for felt.

Ad A. Forslaget vedrører for så vidt ikke lovforslaget, men spørgsmålet om de kommende koncessionsbetingelser for efterforskning og indvinding på dansk område. Energiministeren vil derfor senere kommentere dette punkt.

Ad B. Jeg kan henvise til regeringens kommentar af 3. marts 1982 (L. 38 – bilag 42) til A. P. Møllers henvendelse af 4. februar 1982 (L. 38 – bilag 33) samt til det af regeringen udarbejdede ændringsforslag. Det fremgår heraf, at det er regeringens hensigt, at der skal ydes kulbrintefradrag også for senere kapitalinvesteringer, såfremt de afholdes med henblik på forøgelse af produktiviteten og den samlede udnyttelsesgrad for et felt.

Ad C. Der henvises til det af regeringen udarbejdede ændringsforslag, hvori det foreslås, at selskabsskatten kan fratrækkes ved beregning af kulbrinteskatten i det år, selskabsskatten vedrører.

Ad D. Forslaget må forstås således, at der for hvert indkomstår i forbindelse med opgørelsen af kulbrinteskatten skal ske en fordeling af de beregnede selskabsskatter på

de enkelte felter på grundlag af de indtægter og udgifter, der henføres til hvert enkelt felt. Det bemærkes i denne forbindelse at *samtlige* udgifter, der afholdes inden for »ring-fence«, bortset fra efterforskningsudgifter, skal henføres til hvert enkelt felt. Efterforskningsudgifter fratrækkes ved opgørelsen af den *samlede* kulbrinteindkomst og er således ikke omfattet af felt for felt-beskatningen. Der vil således ikke være udgifter – herunder renteudgifter – der kan fratrækkes ved opgørelsen af beregningsgrundlaget for selskabsskat, som ikke kan fratrækkes ved opgørelsen af feltindkomsten eller den samlede kulbrinteskattepligtige indkomst (eventuelt i form af fremføring af underskud i 15 år).

Det er således ikke korrekt, når det i henvendelsen fremføres, at en renteudgift på 10 kr. kun medfører en skattelettelse på 1,2 kr. Sådanne renteudgifter vil enten kunne fratrækkes i forbindelse med fradrag for efterforskningsudgifter eller som fradrag i de felter, som de vedrører. Medmindre fradragene ikke kan udnyttes på grund af 15 års reglen for fremførelse af underskud, vil en renteudgift på 10 kr. medføre en samlet skattelettelse på 8,2 kr. Der henvises i denne forbindelse til det af regeringen udarbejdede ændringsforslag, hvorefter tilbagestående underskud ved lukningen af et felt kan overføres til fradrag ved opgørelsen af den samlede kulbrinteskattepligtige indkomst.

Forslaget må derfor opfattes således, at der ikke sker ændring i den *samlede* selskabsskat, der fratrækkes ved opgørelsen af beregningsgrundlaget for kulbrinteskatt, men kun en ændret tidsmæssig fordeling af fradraget.

Dette er søgt illustreret ved eksempler i vedhæftede bilag 1 og 2. I bilag 1 er kulbrinteskatten beregnet på grundlag af forslaget fra Sovereign Oil & Gas LTD. I