

bilag 2 er kulbrinteskatten beregnet på grundlag af lovforslagets regler. Eksemplerne tager udgangspunkt i det til henvendelsen fra Sovereign Oil & Gas LTD vedhæftede eksempel i bilag 2. I dette eksempel er beregningsgrundlaget for selskabsskatten teoretisk forhøjet med en renteudgift på 200, som ikke vedrører det betragtede felt. Dermed bliver fradrag for selskabsskat teoretisk forhøjet og kulbrinteskatten tilsvarende lavere. I vedhæftede bilag 1 er renteudgiften på 200 henført til et andet felt (felt 2), som er under udbygning, og hvor det teoretiske beregningsgrundlag for selskabsskatten derfor bliver negativ. Beregningerne er foretaget for 3 indkomstår. I år 2 kommer felt 2 i produktion og får en positiv feltindkomst, som indgår i beregningsgrundlaget for kulbrinteskatten. I år 3 bevirker kulbrinte-fradraget, at felt II får en negativ feltindkomst.

Som det fremgår af eksemplerne medfører forslaget fra Sovereign Oil & Gas LTD, at kulbrinteskatten bliver lavere i år 1 sammenlignet med lovforslagets regler i bilag 2, jfr. også bilag II i henvendelsen fra Sovereign Oil & Gas LTD. For år 2 bliver kulbrinteskatten imidlertid ifølge forslaget tilsvarende højere, således at der kun er tale om en udskydelse af betalingen af kulbrinteskate. I år 3 er situationen den omvendte, idet kulbrinte-fradraget bevirker, at fradraget for selskabsskatten ikke kan udnyttes ved opgørelsen af beregningsgrundlaget for felt II. I en sådan situation vil kulbrinteskatten derfor blive *fremrykket* i forhold til lovforslagets regler.

Man kan derfor ikke generelt sige, at forslaget fra Sovereign Oil & Gas LTD, hvis forslaget skal gennemføres konse-

kvant, vil medføre en skattelettelse for selskaberne. Hvis en bevillingshaver har et felt, der bidrager med en positiv kulbrinteskattepligtig indkomst og en eller flere felter under udbygning, vil forslaget betyde en *lettelse* af beskatningen gennem en udskydelse af kulbrinteskatten. Denne lettelse vil i praksis hovedsagelig kunne opstå i forbindelse med renteudgifter i udbygningsfasen, der ved beregning af kulbrinteskatten skal henføres til det pågældende felt og fremføres som underskud, men hvor udgifterne kan fradrages ved opgørelsen af selskabsindkomsten for den samlede aktivitet inden for ring fence. Hvis et eller flere af disse felter – når de kommer i produktion – ikke med det samme kan bidrage med en positiv kulbrinteskattepligtig indkomst på grund af kulbrinte-fradraget, vil forslaget *betyde* en *skærpelse* af beskatningen i form af en fremrykning af kulbrinteskatten. Dette skyldes, at fradraget for selskabsskat ved opgørelsen af beregningsgrundlaget for de felter, der bidrager med en positiv kulbrinteindkomst, bliver mindre.

Efter regeringens opfattelse vil forslaget medføre, at de ligningsmæssige problemer ved opgørelsen af beregningsgrundlaget for kulbrinteskatten bliver betydeligt forøget. Dette skyldes, at der ved selskabsskatten skal ske en fordeling af samtlige indtægter og udgifter. Dette vil især volde vanskeligheder ved fordelingen af efterforskningsudgifter, der ikke umiddelbart kan henføres til de enkelte felter (f.eks. »tørre« borer). Ifølge lovforslaget skal der ikke ske en sådan fordeling, da efterforskningsudgifter fratrækkes ved opgørelsen af den samlede kulbrinteskattepligtige indkomst.