

det forhold, at oilallowance er *uafhængig* af investeringens størrelse, at det investerings-tunge felt bliver relativt hårdt beskattet. For det andet vil fradragets værdi stige i situationer med realprisstigninger på olie, men omvendt falde i situationer med realprisfald. Denne automatik må anses for at være uheldig, fordi beskattningen vil stige i prisfaldsperioder og omvendt falde i perioder med prisstigninger. Kulbrinte-fradraget i det foreslåede danske system vil være uafhængigt af prisændringer på olieprodukter. Dette indebærer, at beskattningen vil stige i prisstigningsperioder og falde i perioder med prisfald.

Generelt kan det om beskatning felt for felt siges, at der for det første ved beskatningen tages hensyn til det enkelte felts økonomi. Ved opgørelsen af indkomsten særskilt for hvert felt og gennem ydelse af et investeringsafhængigt kulbrinte-fradrag ved beregning af kulbrinteskatten opnås, at gennemsnitsskatten stiger i takt med et øget afkast af de foretagne investeringer på de enkelte felter. For det andet indebærer feltbeskatningen, at statens samlede andel af indtægterne ved kulbrinteindvinding med uændret kulbrinteskatteprocent og kulbrinte-fradrag bliver større end uden feltbeskatning via en fremrykket skattebetaling. For det tredje bevirker en beskatning felt for felt, at nye rettighedshavere med kun ét felt i produktion sidestilles skattemæssigt med rettighedshavere, der har flere felter i produktion.

Ophæves feltbeskatningen, og ønskes der samtidig uændret niveau for statens andel af kulbrinteindtægterne, kan dette bedst opnås gennem en nedsættelse af kulbrinte-fradraget og/eller en forhøjelse af kulbrinteskatteprocenten.

En sådan regulering af det foreslåede beskatningssystem vil medføre en formindskelse af progressionen i beskattningen, således at investeringstunge (marginale) felter vil blive relativt hårdere beskattet og investeringslette felter tilsvarende lempeligere beskattet end efter lovforslaget.

Det forventede afkast i forbindelse med efterforsknings- og indvindingsvirksomhed for nye *rettighedshavere* vil således med den nævnte ændring af beskatningssystemet i højere grad afhænge af størrelsen af de fremtidige fund. En ophævelse af feltbeskatningen bevirker derfor – under forudsætning af et

givet beskatningsniveau – at risikoen i forbindelse med efterforsknings- og indvindingsvirksomhed på dansk område forøges.

Det skal understreges, at det ikke med den foreslåede feltbeskatning er regeringens hensigt at afskære den skattepligtige fra at få fradrag for samtlige afholdte udgifter. Som det fremgår af bemærkningerne til lovforslaget vil regeringen overveje og analysere mulige løsninger for fradrag af tilbagestående underskud m.v. ved ophør af produktionen fra et felt.

A. P. Møller har anført, at feltbeskatning vil betyde, at kulbrinteskatten ikke vil kunne krediteres i udlandet, først og fremmest i USA.

Det er rigtigt, at der efter interne amerikanske regler ikke kan gives credit for kulbrinteskatten, bl.a. fordi der arbejdes med en feltbeskatning. Kulbrinteskatten vil i stedet blive betragtet som en omkostning i USA. Derimod må det forventes, at der ikke bør være de store vanskeligheder med at opnå credit for den ring-fencede selskabsskat. Den høje samlede beskatning af US-selskaber som nævnt i skrivelsen forudsætter, at der ikke opnås credit i USA, hverken for selskabsskat eller kulbrinteskate. I så tilfælde er det rigtigt, at den samlede beskatning vil blive på mellem 90 og 91 pct. som marginalskat. De 91 pct. kan dog kun komme på tale i en situation, hvor der ikke opnås kulbrinte-fradrag i Danmark. Gives der derimod credit for selskabsskatten, vil det samlede beskatningsniveau for et givet indkomstår blive væsentligt lavere end de 91 pct. Der henvises herved til besvarelsen af spørgsmål 77. Det er dog under alle omstændigheder vigtigt for at sikre efterforskning og indvinding på dansk område, at der gennem aftale ikke mindst med USA opnås credit for danske skatter i henhold til lovforslaget. Der er aftalt forhandlinger herom, der skal påbegyndes i juni 1982. Da Norge og England allerede har opnået sådanne aftaler, burde de danske forhandlinger kunne føre til et resultat væsentlig hurtigere end de nævnte 3–4 år, idet det dog må erkendes, at et positivt forhandlingsresultat selvsagt ikke beror på den ene part alene.

ad. 2. Overgangsreglerne

A. P. Møller er enig i reglerne i § 25, der indeholder regler for beregning af selskabsskat efter 31. december 1981.