

vil være de afskrivningsberettigede driftsmidler – herunder produktionsanlæg, platforme og andre anlæg, der ikke er bygninger. Afskrivningsberettigede driftsmidler (og skibe) føres på en eller flere saldi, hvorpå der hvert år afskrives maksimalt 25 pct. I salgsåret kan der ikke afskrives.

Når staten erhverver en andel på 20 pct., anses hver enkelt af de nuværende ejere for at have solgt 20 pct. af deres ideelle andel af driftsmidlerne. Den skattepligtige fortjeneste opgøres som forskellen mellem vederlaget til den enkelte ejer og 20 pct. af saldo-værdien af den enkelte ejers aktiver. Da vederlaget alt andet lige er mindre end 20 pct. af saldo-værdien, er der tale om et tab, som kan fradrages i den skattepligtige indkomst for den pågældende ejer. Tabets størrelse vil afhænge af de nuværende ejers individuelle afskrivninger.

Det har imidlertid ikke været hensigten, at partnerne i DUC skulle kunne opnå et sådant skattemæssigt fradrag som følge af overdragelsen. Derfor fremgår det af aftalen, at statens overtagelse af en 20 pct. andel af DUC ikke udløser skattemæssig fortjeneste eller tab for partnerne i DUC. Overdragelsen medfører således eksempelvis ikke, at partnerne i DUC hver især kan fradrage et tab på 20 pct. af saldo-værdien af deres driftsmidler.

Da denne skattemæssige konsekvens af overdragelsen ikke følger af de gældende regler, foreslås der indsat en særlig bestemmelse herom i overgangsbestemmelserne til kulbrinteskatteloven.

Selv om afståelsen ikke udløser skattemæssig fortjeneste eller tab, skal der korrigeres i de skattemæssige værdier hos partnerne i DUC i forbindelse med overdragelsen, idet selskaberne nu tilsammen kun ejer 80 pct. af hvert af de overdragne aktiver og passiver. Partnerne mister således 20 pct. af deres afskrivningsgrundlag og 20 pct. af de skattemæssige anskaffelsessummer ved overdragelsen. Det svarer helt til konsekvenserne ved en afståelse efter gældende regler, men er præciseret i aftalen.

Denne præcisering foreslås også lovfæstet i overgangsreglerne, således som det fremgår af aftalen, at partnerne i DUC beholder 80 pct. af saldi for skattemæssige afskrivninger på anlæg og 80 pct. af andre skattemæssige værdier af aktiver og passiver, som staten overtager en andel af. Med andre ord vil eksempelvis et afskrivningsgrundlag på 100 før overdragelsen blive reduceret til et afskrivningsgrundlag på 80 efter overdragelsen.

Derimod indebærer afståelsen ikke en reduktion af grundlaget for kulbrintefradrag. Det følger også af de gældende regler. I henhold til kulbrinteskattelovens

§ 16, stk. 3, (og den foreslåede § 20 C, stk. 3) fragår afståelsessummen – eller anskaffelsessummen, hvis den er mindre – for et aktiv, der giver adgang til kulbrintefradrag, i grundlaget for beregning af kulbrintefradraget fra og med afståelsesåret. Da overdragelsen sker vederlagsfrit, er der ikke nogen afståelsessum, der skal nedbringe grundlaget for kulbrintefradraget.

Denne konsekvens, som også fremgår af aftalen, foreslås ligeledes præciseret i overgangsreglerne. Tilsvarende foreslås det præciseret, at overdragelsen til staten ikke påvirker størrelsen af eventuelle uudnyttede underskud hos bevillingshaverne på overdragelsestidspunktet. Det er ligeledes i overensstemmelse med gældende regler.

Samlet kan det konkluderes, at overdragelsen til staten af en 20 pct.-andel af DUCs produktionsanlæg m.v., der anvendes til aktiviteter i henhold til eneretsbevillingen, i vidt omfang behandles efter de almindelige skattemæssige regler for afståelse af en ideel andel af en kulbrintevirksomhed med den væsentlige undtagelse, at skattemæssig fortjeneste og tab ved afståelsen ikke indgår ved indkomstopgørelsen for partnerne i DUC. Det præciseres endvidere, at afståelsen ikke kan anses for betalinger, der udgør en anskaffelsessum, der kan danne grundlag for afskrivning.

4. Kulbrintebeskatningen i England, Norge og Holland

Nedenfor omtales kort beskatningssystemerne i de tre Nordsø-lande, som den danske kulbrintebeskatning typisk sammenlignes med.

4.1. England

Gældende regler

Den engelske beskatning af kulbrinteaktiviteter består af en generel selskabsskat på 30 pct. og en særskat på 10 pct. Den engelske marginalskat er 40 pct. for nye felter.

I særskatten gives der ikke fradrag for renteudgifter som følge af en værnregel mod tynd kapitalisering. Til gengæld gives der adgang til straksfradrag for de fleste investeringsudgifter.

For felter, som har fået licens til at producere før 15. april 1993, opkræves en kulbrinteskate på 50 pct. Underskud kan ikke føres ind under denne kulbrintebeskatning, idet der er *ring fence* på selskabsskatten.

Historisk

Tidligere har der været betalt en royalty på 12,5 pct., som der har været givet fradrag for i selskabs-