

skatten og kulbrinteskatten. I dag er royaltyen afskaffet for alle felter.

Særskatten blev indført i 2002. Samtidig med denne stramning blev den engelske beskatning lempet i form af ovennævnte straksfradrag for investeringsudgifter.

Tidligere har der været adgang til afskrivninger med 25 pct. saldo, mens aktiver med lang levetid blev afskrevet med 6 pct.

Det engelske beskatningssystem har bevæget sig i retning væk fra bruttoafgifter og over mod kun at have selskabsskat og særskat.

#### 4.2. Norge

##### Gældende regler

Den norske kulbrintebeskatning er ligesom den danske opdelt på to skatter – selskabsskat på 28 pct. og særskat (petroleumsskat) på 50 pct. Udover selskabsskat og særskat betales der også CO<sub>2</sub>-afgift på 0,73 NKR pr. m<sup>3</sup>.

I modsætning til den danske beskatning gives der ikke fradrag for selskabsskat i grundlaget for særskatten. Det medvirker til, at den norske marginalbeskatning er ca. 78 pct.

Grundlaget for selskabsskatten opgøres som indtægterne fratrukket driftsomkostninger, afskrivninger (lineært over 6 år), betalt royalty (som er under udfasning, jf. nedenfor), renteudgifter og efterforskningsudgifter. Efterforskningsudgifterne kan enten aktiviseres og afskrives med 20 pct. årligt fra produktionsstart og frem eller fradrages straks.

Grundlaget for særskatten opgøres på samme måde som for selskabsskatten med en enkelt tilføjelse i form af fradrag for friindtægt på 5 pct. i 6 år af investeringerne.

Skattemæssige underskud kan fremføres med en risikofri efter skat rente, og samtidig er der indført *ring fence*, således at underskud fra anden virksomhed ikke kan fradrages i grundlaget for særskatten. I selskabsskattegrundlaget kan fradrages indtil halvdelen af underskud ved anden virksomhed.

I forbindelse med fjernelsen af platforme betaler den norske stat en andel heraf svarende til forholdet mellem den samlede betalte skat for koncessionen i den pågældende periode og skattebasen for den kommunale skat i samme periode. Skattebasen opgøres som de samlede bruttoindtægter fratrukket de samlede driftsomkostninger, betalt royalty (som er under ud-

fasning) og de samlede afskrivninger. Det vil sige en beregnet gennemsnitlig skattesats for koncessionsperioden.

##### Historisk

Tidligere betales der også royalty i Norge, men den er afskaffet nu for nye felter og er under udfasning for felter tildelt før 1. januar 1986.

Det norske beskatningssystem har historisk bevæget sig i retning af en afskaffelse af bruttoafgifter og indførelse af et mere neutralt beskatningssystem.

#### 4.3. Holland

##### Gældende regler

Den nuværende hollandske beskatning af kulbrintevirksomhed består af selskabsskat på 34,5 pct. og en særskat (kulbrinteskate) på 50 pct. Der gives fradrag for selskabsskatten i særskatten og omvendt.

I grundlaget for særskatten indgår bruttoindtægter fratrukket driftsudgifter inklusiv renteudgifter. Efterforskningsudgifter kan enten udgiftsføres, hvis der er produktion, eller aktiveres og afskrives. Der kan afskrives svarende til den økonomiske nedslidning af aktivet. Fjernelsesomkostninger kan fradrages over feltets levetid.

Der ydes desuden et ekstra fradrag på 10 pct. af summen af driftsomkostninger, afskrivninger og renteudgifter. Underskud i særskatten kan fremføres tidsubegrænset.

Grundlaget for selskabsskatten udgør det samme som for særskatten. I selskabsskattegrundlaget gives der dog et fradrag for egenkapital på 1 pct. p.a., og fremførelse af underskud er begrænset til 8 år.

##### Historisk

Holland lempede beskatningen med virkning fra 2001. Særskatten blev nedsat fra 70 pct. til 50 pct., og *ring fence* mellem licenser blev ophævet. Endvidere blev royalty af produktion til havs afskaffet. Holland har således – ligesom Norge og England – bevæget sig væk fra bruttoafgifter.

#### 5. Sammenligning af den forslåede beskatning med den gældende samt beskatning i de andre Nordsølande

Den samlede marginalbeskatning<sup>1)</sup> – dvs. de samlede skatter og afgifter m.v. til staten af en ekstra krones

<sup>1)</sup> Marginalbeskatningen opgøres som  $1 - (1-s) \cdot (1-r) \cdot (1-\tau^s) \cdot (1-\tau^k)$ , hvor  $s$  er statsdeltagelse,  $r$  er bruttoafgifter (rørledningsafgift og royalty, hvor der er fradragsret i royalty for rørledningsafgift),  $\tau^s$  er selskabsskattesatsen og  $\tau^k$  er kulbrinteskattesatsen. For Danmark efter gældende regler er marginalskatten for eneretsbevillingen:  $1 - (1-0) \cdot (1-0,13) \cdot (1-0,3) \cdot (1-0,7) = 0,82$ .