

Advokatrådet

ADVOKAT 
SAMFUNDET

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28

1402 København K

KRONPRINSESSEGADE 28
1306 KØBENHAVN K
TLF. 33 96 97 98
FAX 33 36 97 50

DATO: 31. oktober 2013
SAGSNR.: 2013 - 3108
ID NR.: 260337

pa@skm.dk + juraogsamfundsoekonomi@skm.dk

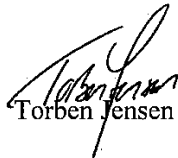
**Høring - over udkast til forslag til lov om ændring af kulbrinteskatteloven mv.
(Harmonisering af beskatningen af kulbrinteindvinding)**

Ved e-mail af 08-10-2013 har Skatteministeriet anmodet om Advokatrådets bemærkninger til ovennævnte udkast.

Advokatrådet har følgende bemærkninger:

Advokatrådet er principielt betænkelig ved at lovgivning får formelt eller faktisk tilbagevirkende kraft. Advokatrådet noterer, at lovforslagets overgangsbestemmelse medfører en faktisk ikrafttrædelse, der afviger fra det mere sædvanlige, derved at allerede foretagne investeringer bliver omfattet.

Med venlig hilsen


Torben Jensen

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Your ref:
13-0203936

Our ref:
DM66363

Date:
29.10.2013

Bayerngas' kommentarer til udkast til forslag til lov vedrørende harmonisering af beskatningen af kulbrinteindvinding

Skatteministeriet har den 9. oktober 2013 offentliggjort ovennævnte lovforslag på skm.dk til ekstern høring med frist 5. november 2013. Vi vil nedenfor komme med kommentarer af principiel og teknisk art vedrørende 4 af høringsudkastets forhold:

- 1. Formålet med lovforslaget**
- 2. Lovforslagets konsekvenser**
- 3. Forslag til en anden overgangsordning**
- 4. Fradrag for investeringer i 2013**

Indledningsvis er det væsentligt for Bayerngas at understrege, at Bayerngas ikke er uenig i den danske regerings bestræbelser på at stramme de nuværende og forholdsvis lempelige, gamle skatteregler. Bayerngas deler serviceeftersynsudvalget og den danske regerings konklusion om, at det nuværende kulbrinte fradrag på 250 pct. fører til en for lempelig beskatning, men Bayerngas er dybt forundret over den måde, som den danske regering har valgt at gribe ændringen af skattereglerne an på, som i praksis betyder, at den største enkeltstående investering i mange år i den danske Nordsø beskattes med tilbagevirkende kraft, og at regeringen vælger at indføre nye, generelle regler, der fjerner stort set alle incitamenter for nye selskaber uden produktion og indtægter til at investere i den danske søkkel.

1. Formålet med lovforslaget

Af lovforslagets formål og baggrund fremgår det, at den politiske aftale indgået mellem regeringen, Enhedslisten og Dansk Folkeparti bygger på serviceeftersynets anbefalinger om harmonisering af Nordsø-beskatningen, så tilladelser på gamle regler overføres til de nye beskatningsregler fra 2003.

Hvad, der dog ikke står i serviceeftersynets anbefalinger, er, at den danske regering med sit udspil til ændrede beskatningsregler for gamle licenser bør allokere det fulde merprovenu (28,5 mia. kr. ifølge regeringens prognoser) til Togfonden DK og dermed lægge sig fast på – før man hører de berørte parter –, hvad de ændrede beskatningsregler skal generere af indtægter for at kunne balancere med investeringerne i Togfonden DK.

I denne forbindelse er det vigtigt at slå fast, Bayerngas ikke har eller på noget tidspunkt har haft nogen holdning til, hvad den danske regering vælger at prioritere indtægterne fra øget kulbrintebeskatning til (om det så er til investeringer i infrastruktur eller andre områder), men cigarkasseprincippet er dansk olieproduktion ikke tjent med, da den bundne politiske opgave hermed bliver at skaffe 28,5 mia. kroner i provenu fremfor at indrette et skattesystem, der passer til den danske sokkels beskaffenhed herunder muligheder og udfordringer for de få selskaber, som i dag er til stede på den danske sokkel.

Ikke reel harmonisering

Det gentages flere gange i lovforslaget, at lovforslaget alene har til formål at harmonisere henholdsvis gamle og nye skatteregler, hvilket flere af regeringsministre også har udtalt i offentligheden. Dette er rigtigt af navn, men ikke af gavn. Det foreslåede skatteindgreb adskiller sig markant fra ændringerne i 2003 ved:

- at de berørte olieselskaber befinder sig et helt andet sted i deres investeringscyklus, end DUC befandt sig i. DUC havde inden indgåelse af Nordsøaftalen allerede foretaget og afholdt langt størstedelen af sine anlægsinvesteringer og kunne dermed væsentligt lettere overgå til nye regler uden at blive beskattet med tilbagevirkende kraft for besluttede og irreversible, men ikke afholdte investeringer
- at ingen af berørte selskaber har indgået i nogen forhandlinger med regeringen om ændrede beskatningsvilkår. Set i lyset af at olievirksomhed er kendetegnet ved meget langsigtede, kapitalintensive og risikofyldte investeringer og at olievirksomhed har betydning for den danske stats finanser, burde regeringen have haft en interesse i at sikre en aftale med de berørte parter, som alle kunne leve med
- at ingen af de berørte selskaber er blevet tilbudt en kompensationsaftale lignende den, som DUC fik i 2003. Dette kan på sigt betyde, at DUC vil kunne låne kapital billigere end de øvrige selskaber i den danske Nordsø, da en bank vil sætte renten på udlånet efter hvilken risici, som investeringen anløber herunder risici for fremtidige skattestigninger.

2. Lovforslagets konsekvenser

Bayerngas har beregnet, at regeringens forslag til ændrede beskatningsregler forringer NPV'en alene i investeringen i Hejre feltet med 1,3 mia. kroner hvilket vil have betydelige konsekvenser for Bayerngas fremadrettede aktivitetsniveau i den danske Nordsø, da Bayerngas ikke får det forudsatte cash-flow fra Hejre feltet, som var tiltænkt reinvesteringer

i bl.a. licenserne Ravn og Hibernite. Som det er Skatteministeriet bekendt, er disse licenser blevet leveret tilbage, og selvom de ikke berøres af lovforslaget, da de allerede er på de nye skattevilkår, så er det en direkte konsekvens af den forringede værdi af investeringen i Hejre feltet, da Bayerngas ikke kan overbevise sin ejere om at allokere mere kapital til den danske Nordsø end Bayerngas allerede er forpligtet til i form af efterforskningsaktiviteter og investeringer. Havde den danske regering i forbindelse med de politiske forhandlinger imødekommet Bayerngas' ønske om en mere lempelig overgangsordning ville situationen i dag være en gangske anden. Bayerngas håber, at det lykkedes Danmark at tiltrække nye aktører bl.a. til licenserne Ravn og Hibernite, men stiller sig skeptiske over for dette, da erfaringer de sidste 10 år i Danmark er, at flere selskaber har forladt sokkelen, end der er kommet til.

De nuværende skatteregler for licenser på gamle regler har den fordel, at de fremmer investeringer. Det skyldes, at fradraget for investeringer er højt. Bayerngas har forståelse for, at regeringen finder, at det nuværende kulbrinte fradrag på 250 pct. er for højt, men med regeringens forslag til et nyt skattesystem, går man i den modsatte grøft.

Regeringens forslag til nye vilkår for selskaberne uden for DUC favoriserer indtjening på investeringer, der allerede er foretaget, i en sådan grad, at det begrænser nye investeringer. Derfor har DUC-selskaberne heller ikke investeret i nye felter siden 2003/2004, men alene i marginale felter tilkøbt eksisterende infrastruktur. Det er det stik modsatte af, hvad Danmark har brug for i forhold til at øge omfanget af efterforskning og investeringer og dermed på sigt skatteindtægter fra Nordsøen.

Serviceeftersynsudvalget bekræfter i deres rapport side 28, at de nye skatteregler ikke er egnede til at tiltrække og understøtte selskaber på den danske sokkel, som ikke har produktion og dermed indtægter:

Nye aktører står således med en risiko for et større tab end aktører, der allerede er i skatteposition. Med andre ord påtager staten sig en større del af risikoen for de aktører, der er i skatteposition, mens de nye aktører, i det omfang aktiviteten viser sig ikke at generere positiv indkomst, selv bærer risikoen.

Taget i betragtning at der er ganske få producerende olieselskaber på den danske sokkel, og at flere af de store selskaber som Statoil og Petro Canada helt har forladt den danske sokkel, så stiller Bayerngas sig uforstående overfor, hvorfor man vælger at kopiere et skattesystem, som måske passede til DUCs situation, men som absolut ikke passer til de resterende selskaber eller potentielt nye selskaber på den danske sokkel.

Lovgivning med tilbagevirkende kraft

I februar 2012 besluttede Bayerngas sammen med DONG Energy at investere ca. 12 mia. kr. i udbygningen af Hejre feltet, hvoraf Bayerngas står for 40 pct. af investeringen. Bayerngas har til forskel for DONG Energy ikke øvrige felter i produktion i den danske del af Nordsøen og har dermed ikke indtjening at føre over på de nye regler. Bayerngas er derfor også det

selskab, der bliver påvirket hårdest af de nye regler. Dette til trods for, at regeringen foreslår en overgangsordning, som ellers netop har til hensigt at føre investeringerne gradvist over på de nye regler. I relation til dette udtalte den danske klima-, energi- og bygningsminister på et pressemødet den 1. marts ved præsentationen af regeringens forslag til nye beskatningsregler:

“Vi har lagt utroligt stor vægt på, at vi gennemfører overgangsregler, der gør, at alle de investeringer, som blev sat i gang på de gamle regler, dem beskatter vi efter de gamle regler, og så ruller man stille og roligt over på de nye.”

Investeringsprofilen for Hejre feltet er som skitseret i Tabel 1., hvoraf kun afholdte investeringer i 2012 og 2013 omfattes af regeringens forslag til en overgangsordning, mens investeringerne som afholdes i 2014, 2015, 2016 og 2017 bliver beskattet efter de nye regler og vil ikke være omfattet af regeringens forslag til en overgangsordning.

Tabel 1: Investeringsprofil for Hejre feltet år for år (100%) og hertil knyttede fradrag ifbm. den af regeringen foreslåede overgangsordning

Hejre (100%)	Total	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Udviklingsomkostninger (Mio. DKK, (Real term 2013-priser)	13.113	1196	2489	4300	3453	1658	17	-	-	-
Frdrag i procent for afholdte investeringer ifølge regeringens forslag til en overgangsordning (grøn = del i overgangsordning, rød = direkte på nye regler)	-									

Note: Bayerngas' tal vil kunne afvige fra operatørens tal

Som det tydeligt fremgår af Tabel 1 bliver betydelige dele af investeringen i Hejre feltet direkte ført over på nye regler uden adgang til overgangsordning. Som konsekvens heraf beskattes investeringsbeslutningen i Hejre feltet med uægte tilbagevirkende kraft. Dette skyldes, at Bayerngas og DONG Energy i 2012 besluttede at investere i Hejre feltet og allerede på det tidspunkt forpligtede sig på kontrakterne med sine leverandører.

Dette er ikke det samme som, at investeringerne i Hejre feltet allerede er afholdt, men det vil være yderst bekosteligt at komme ud af en underskrevet kontrakt med den enkelte leverandør. Kontrakterne er så godt som irreversible. Investeringsbeslutningen om hele Hejre feltet og den fulde udbygning er truffet, og beslutningen blev truffet på baggrund af de eksisterende og gamle skatteregler således, som det tydeligt fremgår af den indsendte "Plan for Udvikling og Drift, der som blev indsendt til Energistyrelsen i februar 2012.

Set i lyset af at olievirksomhed er kendetegnet ved meget langsigtede, kapitalintensive og risikofyldte investeringer, og at kapital særligt bliver placeret i de lande, hvor der er sikkerhed og forudsigelighed om rammevilkårene, vil det sende et særdeles uheldigt signal om, at Danmark er et usikkert olieland at investere i, hvis regeringen fastholder sit forslag til overgangsordning. Konsekvensen vil være, at olievirksomheder fremadrettet vil tøve med at investere i den danske sokkel.

3. Forslag til en anden overgangsordning

Den norske regering annoncerede den 5. maj 2013, at den vil skærpe oliebeskatningen for efterforskningsaktiviteter på den norske sokkel ved at reducere fradrag for investeringer. Den norske regering har dog samtidigt foreslået, at investeringer, der er truffet beslutning om og anmeldt til de norske myndigheder, friholdes fra den skærpede beskatning¹. Bayerngas foreslår ikke, at investeringen i Hejre feltet fuldstændig skal friholdes fra de nye regler og dermed beholde fradraget på 250 pct. for hele investeringen i Hejre feltet, men det er håbet, at den danske regering vil lade sig inspirere af princippet i det norske forslag og på den måde undgå beskatning med tilbagevirkende kraft ved at lade tidspunktet for investeringsbeslutningen (og ikke de afholdte investeringer før overgangen til nye regler) være afgørende for, om en investering kan få del i overgangsordningen fra gamle til nye regler.

Konkret foreslår Bayerngas, at besluttede og til Energistyrelsen indrapporterede investeringer inden 1. marts 2013 gives et kulbrinte-fradrag på 10*10 pct., for de investeringer som afholdes efter 1. januar 2014.

4. Fradrag for investeringer i 2013

Af "Aftale om harmonisering af beskatningen i Nordsøen mellem regeringen, Enhedslisten og Dansk Folkeparti d. 17. september 2013" fremgår det tydeligt, at det er forligsparternes intension, at alle investeringer afholdt i 2013 skal omfattes af den foreslåede overgangsordning og mindst opnå et kulbrinte-fradrag på 115 pct. Det formuleres på følgende måde i aftaleteksten:

Herved vil alle investeringer afholdt senest i 2013 udløse et kulbrinte-fradrag på i alt mindst 115 pct. henover den 10-årige fradragperiode.

Begrebet "alle" kan ikke tolkes indskrænkende. Alligevel fremgår det af bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser, nærmere bestemt bemærkninger til § 27 C, stk. 3 og 4, at:

En rate, som skulle være betalt inden udgangen af kalenderåret 2013, men som først betales senere, indgår således ikke i grundlaget. Hvis betaling sker ved modregning, er det modregningstidspunktet, der er afgørende.

Med lovforslaget lægger regeringen dermed op til en væsentligt strammere fortolkning end det, som fremgår af aftaleteksten. For at sikre konsistens mellem de politiske intentioner og den lovgivningsmæssige udmøntning foreslår Bayerngas, at §27C, stk 4, præciseres som følger:

Hvis afskrivning i indkomståret 2013 ikke er påbegyndt på anskaffelsessummen for et aktiv, indrømmes et kulbrinte-fradrag på 25 pct. for indkomståret 2013 og 10 pct. i hvert

¹ <http://www.regjeringen.no/en/dep/fin/press-center/press-releases/2013/reduced-uptilt-in-the-petroleum-tax-syst.html?id=725959>

af indkomstårene 2014 - 2022 af den del af anskaffelsessummen, der er faktureret til betaling i 2005 - 2013, samt dokumenteret arbejde, som er udført i 2005 - 2013, uanset om det er betalt i 2013 eller påfølgende år. Hvis den skattepligtige har valgt fradrag efter 1. pkt., finder § 20 C ikke anvendelse.

Med hilsen,


Arne Westeng

Adm dir.

05-11-2013

Hørings svar til udkast til forslag til lov vedrørende harmonisering af beskatningen af kulbrinteindvinding

Skatteministeriet har den 8. oktober 2013 sendte ovennævnte lovforslag til ekstern høring med frist 5. november 2013. CEVEA vil i det følgende redegøre for to af høringsudkastets forhold:

1. Lovforslagets formål
2. Lovforslagets konsekvenser

1. Lovforslagets konsekvenser

Indledningsvis vil CEVEA gerne rose regeringen for det overordnede formål med dette udkast til lovforslag, som har til hensigt at hæve skattetrykket for licenser på de "gamle" skatteregler. Det nuværende kulbrinteinddrag på 250 pct. er højt og kan føre til for samfundet urentable investeringer. Hverken i Serviceeftersynudvalgets rapport eller i regeringens udkast til lovforslag er der dog nævnt konkrete eksempler på overinsteringer fra olieselskabernes side.

Helt grundlæggende er det dog uforståeligt for CEVEA, at der ikke med dette lovforslag sker en yderligere bestkatning af DUCs aktiviteter i den danske Nordsø. Som Skatteministeriet selv har beregnet til endeligt svar på spørgsmål nr. 450 af 20. marts 2012 stillet af MF Thomas Jensen (S), så er den danske stat alene i årene 2004-2013 gået slip af ca. 124 mia. kr., hvis den daværende borgerlige regering i 2003 havde fulgt Kulbrintebeskatningsudvalgets anbefalinger. Regeringen kan selvsagt ikke klandres for en aftale, som den daværende regering indgik, men det er for CEVEA uforståeligt, at den nuværende regering ikke har i højere grad har forsøgt at udfordre den indgåede kompensationsaftale med DUC. Det virker umiddelbart ikke konsistent, at DUC afskriver sig selskabsskattelettelse, der for statens finanser betyder en reduktion af provenutab med en varig virkning efter tilbageløb på 140. mio. kr. årligt.

Det er et særdeles principielt spørgsmål, at det danske parlaments handlemuligheder de facto er sat ud af kraft i forhold beskatning af DUCs aktiviteter i Nordsøen, fordi en privat operatør er berettiget til økonomisk kompensation. Det er således en begrundet frygt at DUC-selskaber får særstatus og dominans over vores fælles ressourcer langt ud i fremtiden. Uanset hvad Kammeradvokaten har konkluderet i forbindelse med serviceeftersynet, så burde den danske regering af hensyn til nuværende og fremtidige generationer få afprøvet spændevidden af kompensationsaftalen fra 2003 ved en voldgift.

2. Lovforslagets konsekvenser

Med grundelementerne i udkastet til lovforslag (reduktion af kulbrinteinddrag til 30 pct. over 6 år og sænkning af kulbrinteskat fra 70% til 52%) minimere regeringen incitamentet til at foretage nye investeringer i den danske Nordsø og favoriserer i stedet produktion fra eksisterende felter og marginale felter, som kan tilkøbes eksisterende infrastruktur. Taget i betragtning, at Serviceeftersynudvalget side 28 i udvalgets rapport tydeligt skriver, at de

”nye” skatteregler medfører en væsentligt større risiko for nye aktører end aktører, der allerede er i skatteposition, da de nye aktører, i det omfang efterforskningsaktiviteterne viser sig ikke at generere positiv indkomst, selv bærer hele risikoen, så vil CEVEA opfordre regeringen til, som konklusion på resultatet af 6. og 7. udbudsrunde, at evaluere om de nye skatteregler giver et tilstrækkeligt incitament til at tiltrække nye aktører og nye investeringer på den danske sokkel. Vi har brug for at der gives plads til både nye aktører og særligt nye investeringer, så vi kan sikre den maksimale udvinding af de felter og de samlede ressourcer i Nordsøen.

3. Samlet konklusion

Det er således grundlæggende vores indstilling at monopoldannelse skal forebygges, så staten bliver i stand til at modstå eventuelt pres fra enkelte aktører og opnå det bedste resultat for den danske befolkning, som ejer af ressourcerne i Nordsøen.

Derfor er det i vores optik også vigtigt at påpege – selvom dette tiltag ikke indgår i det omtalte lovforslag – det vigtige i at det kommende danske forskningscenter med formål at sikre optimering af indvindingen af olie og gas fra felterne i Nordsøen ikke bliver forbeholdt DUC-selskaber, men inddrager alle interesserede partnere på den danske sokkel. Dette eksempel kan netop understrege åbenheden og bredden i varetagelsen af de danske interesse i Nordsøen.

Den afsluttende pointe må derfor være at ressourcerne i Nordsøen tilhører den danske stat, hvorfor CEVEA håber, at regeringen har for øje, at det er en selvstændig pointe, at man ikke gør afhængig af én eller få enkelte selskaber eller skabe dårlige betingelser for fremtidige investeringer, som er i Danmarks nationale interesser.

Peter Ambus

Fra: Jacob K. Clasen <JC@shipowners.dk>
Sendt: 5. november 2013 18:12
Til: Peter Ambus; JP-Jura og Samfundsøkonomi
Emne: Høring - udkast til forslag til lov om harmonisering af beskatningen af kulbrinteindvinding

docId: <http://147.29.96.161/kcap12p/DOK26033552>
SJ: 1

Ovennævnte høring giver Danmarks Rederiforening anledning til en bemærkning om et enkelt element i forslaget.

Det er nævnt øverst på s. 8 i bemærkningerne til forslaget at visning af selskabsskattebetalinger i de åbne skattelister ændres, således at betalinger af almindelig selskabsskat og selskabsskat af kulbrinteindkomst vises som to særskilte poster for at sikre en øget gennemsigtighed vedrørende de enkelte selskabers selskabsskat, herunder bidraget fra selskabernes kulbrintevirksomhed og bidraget fra anden virksomhed. Lovforslaget synes imidlertid ikke at ændre ved Skatteforvaltningslovens § 17 hvis § 17, stk 3 præciserer, at oplysninger vedrørende kulbrinteindkomsten indgår i opgørelsen og i ifølge SFL § 17, stk. 4 skal beløb indenfor sambeskattede selskaber indgå samlet.

Rederiforeningen er uenig i den foreslåede opdeling. Virksomhederne er skattepligtige jvf. Selskabsskatteovens §1.1.1 af samtlige indtægter bortset fra de indtægter, der specifikt undtages fra dansk skattepligt. Til forskel fra eventuelle udenlandske virksomheder, som ikke har kontor i Danmark, og som derfor kun er skattepligtige efter Kulbrinteskatteloven, er danske virksomheder forpligtet til at betale selskabsskat af indtægter fra indvinding af kulbrinter og dertil knyttet virksomhed jvf. selskabsskatteovens almindelige bestemmelser, hvorfor denne betaling rimeligvis må indgå under betaling af virksomhedens selskabsskat. Der opdeles heller ikke mellem skat af virksomhedernes eventuelle andre aktiviteter, der beskattes af særregler. Vi synes derfor, at det ville være mest rigtigt at samtlige selskabsskatter fortsat vises under et, og der ikke indføres bestemmelser om opdeling på selskabsskat stammende fra forskellige aktiviteter.

Venlig hilsen

Jacob K. Clasen
Afdelingschef/Director
Danmarks Rederiforening / Danish Shipowners' Association
Amaliegade 33
DK-1256 Copenhagen K
Tel.: +45 33 11 40 88 / Direct: +45 33 48 92 14
Mobile: +45 30 23 19 73
E-mail: jc@shipowners.dk
www.shipowners.dk

This email has been scanned by the Symantec Email Security.cloud service.
For more information please visit <http://www.symanteccloud.com>



DANOIL EXPLORATION A/S

Arrove Parkvej 11
DK-8360 Viborg
Telefon: 88 52 22 11
E-mail: slc@ok.dk
CVR nr. 1050 3117

Skatteministeriet

Nicolai Eigtveds Gade 28

1402 København K

Att.: Peter Ambus

J.nr. 13-0203936

25. oktober 2013

Harmoniseringsforslag øger skattemæssig forskelsbehandling i Nordsøen

Ønsket om harmonisering og ensartet beskatning af aktørerne i Nordsøen anføres som grundprincippet i den foreslåede lovgivning. Den ændring, som er planlagt, sikrer imidlertid ikke ens beskatning af aktørerne i Nordsøen. I alt fald ikke hvad angår Danoils andel i Licens 7/89, der bl.a. omfatter Syd Arne-feltet.

Fordi Licens 7/89 Syd Arne-feltet er en 3. runde-licens gælder det at:

- Kulbrintebeskatningen af feltet sker efter kapitel 3
- Licensbetingelserne indeholder en glideskala-ordning, som betyder, at en del af cash-flowet tilgår Staten, når produktionen når et vist niveau. Dette "government take" udgør 10 % i Syd Arne-feltet
- De øvrige partnere i licensen har ifølge reglen om den såkaldte "bæring" betalt for, at Staten gratis og risikofrit kunne være med i efterforskningen frem til fund af olie/gas.

Når regeringen nu ønsker Syd Arne-feltet beskattet i henhold til kapitel 3A i stedet for kapitel 3 med det mål at beskatte alle aktører ens, tager man ikke hensyn til, at beskatningen af dette felt allerede nu med udgangspunkt i licensbetingelserne er højere end beskatningen for de øvrige aktører fordi:

- Licens 7/89 har båret Statens udgifter frem til det tidspunkt, hvor der blev gjort fund i licensen.
- Licens 7/89 har glideskala-beskatningen med i bagagen.

Se bilag 1: Danmarks Olie- og gasproduktion 2009, Bilag E side 150.

Glideskala-skatten følger med

Hvis man forestiller sig en situation, hvor partnerne i Syd Arne-feltet ikke var underlagt glideskala-ordningen, ville Danoil Exploration ganske rigtigt betale mindre i skat end de øvrige aktører i Nordsøen.

Men glideskalaordningen er nu engang en del af licensbetingelserne, så Danoil Exploration betaler allerede mere i skat nu, end det, der foreslås under kapitel 3 A.

Dette dokumenteres af *bilag 2*, der indeholder en udregning af det samlede "Government Take" fra feltet, foretaget af et uafhængigt revisionshus.

Med den nye foreslåede lovgivning lægges der op til, at beskatningen forøges. Der skal lægges yderligere en forhøjet kulbrinteskate (ifølge kapitel 3A) ovenpå de særlige skatter, som allerede skal afholdes i form af "bæring" af udgifter for Staten og glideskalabeskatningen. Det vil resultere i en beskatning af licens 7/89, som ikke bare er højere end i de øvrige tilsvarende felter – men urimeligt meget højere.

Se *bilag 3 – Principskitse: Samlet bidrag til statskassen (Ikke-målfast)*.

Konklusion

Den foreslåede lovgivnings ånd synes at være, at det er vigtigt, at alle aktører i Nordsøen beskattes ens.

Da Licens 7/89 Syd Arne-feltet allerede beskattes hårdere end tilsvarende felter, burde ønsket om lighed i beskatningen i virkeligheden betyde en lempelse af beskatningen af Syd Arne-Feltet i form af en tilbage-rulning af glideskala-ordningen.

Dette er næppe realiserbart, men en overgangsordning, der indeholder kompensation, og en licensforlængelse, så de investeringer, som vi allerede har besluttet, kan dækkes, må være et minimum.

Vedlagte bilag 2 er tidligere rundsendt til Skatteministeren, Klima- Energi- og bygningsministeren, Finansministeren, Transportministeren samt Skatteudvalget.

Med venlig hilsen

Danoil Exploration A/S



Svend Lykkemark Christensen

adm. Direktør

Fra: Kirsten Hoffmeyer
Sendt: 31. oktober 2013 07:57
Til: Peter Ambus
Emne: VS: Høring over udkast til lov om ændring af kulbrinteskatteloven m fl love

Fra: Klaus Struwe [<mailto:struwe@post9.tele.dk>]
Sendt: 30. oktober 2013 22:41
Til: Peter Ambus; JP-Jura og Samfundsøkonomi
Cc: Anne-Mette Lysgaard
Emne: Høring over udkast til lov om ændring af kulbrinteskatteloven m fl love

Udkast til forslag til lov om ændring af kulbrinteskatteloven, lov om ansættelse og opkrævning m.v. af skat ved kulbrinteudvinding og lov om etablering og benyttelse af en rørledning til transport af råolie og kondensat (Harmonisering af beskatningen af kulbrinteindvinding)

Skatteministeriets høring af 8. oktober 2013, j.nr. 13-0203936.

Dansk Aktionærforening har ingen bemærkninger, da lovforslaget ligger uden for Foreningens almindelige arbejdsområde.

Venlig hilsen

Klaus Struwe

Politisk konsulent for Dansk Aktionærforening

KLAUS STRUWE DEVELOPMENT

Management Consultant

Hans Bruuns Vej 14, st.

DK-2920 Charlottenlund

Tel.: +45 20 27 86 39

E-mail: struwe@post9.tele.dk

Skatteministeriet
Att.: Peter Ambus
Nikolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

5. november 2013

Beskatningen af Nordsøen

Dansk Erhverv har den 8. oktober 2013 modtaget et udkast til forslag til lov om ændring af kulbrinteskatteloven, lov om ansættelse og opkrævning m.v. af skat ved kulbrinteindvinding og lov om etablering og benyttelse af en rørledning til transport af råolie og kondensat (Harmonisering af beskatningen af kulbrinteindvinding) i høring.

Efter lovforslaget harmoniseres beskatningen af kulbrinteindvinding i Nordsøen således, at de selskaber, der i dag beskattes efter de gamle regler i kulbrinteskatteloven, fra den 1. januar 2014 vil blive beskattet efter de samme regler, som i dag gælder for eneretsbevillingen og for tilladelser til indvindingsvirksomhed meddelt den 1. januar 2004 eller senere.

Harmoniseringen af beskatningen skønnes at indebære et varigt merprovenu på i alt 0,4 mia. kr. efter adfærd og korrektion for statens andel i DONG og Nordsøfonden. Det svarer i akkumuleret merprovenu til ca. 28½ mia. kr.

Generelle bemærkninger

Dansk Erhverv er overordnet set imod, at man ændrer beskatningsvilkårene for virksomheder, der har investeret i tiltro til givne beskatningsvilkår. Ændringen af beskatningen i forhold til alle foretagne investeringer medfører - udover at ramme de pågældende virksomheder - at der bliver skabt en generel usikkerhed omkring det danske skattesystem, som kan føre til, at en række virksomheder fremadrettet fravælger Danmark som investeringsland.

Danmark har i en længere årrække været dårlig til at tiltrække udenlandske investeringer, denne udvikling er blevet endnu tydeligere under finanskrisen. Manglende investeringer medfører naturligvis, at der kommer færre penge til landet, men det betyder også, at Danmark går glip af værdifulde ressourcer i form af nye arbejdspladser, viden og personer. En af årsagerne til, at Danmark har været dårlig til at tiltrække udenlandske investeringer er, at investeringsklimaet er dårligt bl.a. på grund af, at der har været stor usikkerhed om de skattemæssige rammevilkår. Denne usikkerhed bunder i, at der har været så hyppige lovændringer og er indført mange værnsregler, der rammer meget bredt.

Dansk Erhverv mener, at der skal skabes større sikkerhed for investorer i Danmark, som skal kunne stole på, at investeringsvilkårene er stabile. På den baggrund mener Dansk Erhverv ikke, at man skal ændre de skattemæssige vilkår for investeringer, der allerede er foretaget og at evt. værnsregler skal målrettes mere og gerne samtidig varsles i god tid.

Dansk Erhverv stiller sig til rådighed for yderligere bemærkninger.

Med venlig hilsen

Jacob Ravn
Skattepolitisk chef



Skatteministeriet
Att.: Peter Ambus
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Dansk Industri
Confederation of Danish Industry

Høringssvar vedr. harmonisering af beskatningen af kulbrinteindvinding

DI har d. 8. oktober 2013 modtaget udkast til forslag til lov om ændring af kulbrinteskatteloven, lov om ansættelse og opkrævning m.v. af skat ved kulbrinteindvinding og lov om etablering og benyttelse af en rørledning til transport af råolie og kondensat (Harmonisering af beskatningen af kulbrinteindvinding) i høring.

DI har ingen tekniske bemærkninger til lovforslaget.

Med venlig hilsen

Kathrine Lange
Chefkonsulent, Skat og Regnskab

Fra: Gorm Boe Petersen <gbp@dvca.dk>
Sendt: 9. oktober 2013 09:32
Til: Peter Ambus
Emne: SV: Høring - udkast til forslag til lov om harmonisering af beskatningen af kulbrinteindvinding

DVCA har ingen bemærkninger

Fra: Peter Ambus [<mailto:pa@skm.dk>]

Sendt: 8. oktober 2013 16:15

Til: samfund@advokatsamfundet.dk; ae@ae.dk; knud@agroskat.dk; mail@amcham.dk; Pote@atp.dk; mail@dbmf.dk; info@cepos.dk; cevea@cevea.dk; info@shipowners.dk; Danmarks@skibskreditfond.dk; daf@shareholders.dk; info@danskbyggeri.dk; de@de.dk; chs@danskenergi.dk; hoeringssager@danskerhverv.dk; info@d-i-f.dk; mail@danskeadvokater.dk; regioner@regioner.dk; info@fondsmæglerforeningen.dk; info@skatteborgerne.dk; skatafd@di.dk; info@dongenergy.dk; dvca@dvca.dk; info@ejendomsforeningen.dk; info@ejerlederne.dk; letbyrder@erst.dk; chb@finansogleasing.dk; mail@finansraadet.dk; fsr@fsr.dk; fp@forsikringogpension.dk; horesta@horesta.dk; hvr@hvr.dk; info@ifr.dk; kl@kl.dk; kontakt@kraka.org; info@if.dk; sekretariatet@lopi.dk; copenhagen@nasdaqomx.com; nationalbanken@nationalbanken.dk; nordsoeen@nordsoefonden.dk; info@oilgasdenmark.dk; mail@realkreditforeningen.dk; rr@realkreditraadet.dk; Jesper Kiholm Andersen; vfl@vfl.dk; vp@vp.dk

Cc: Peter Bak

Emne: Høring - udkast til forslag til lov om harmonisering af beskatningen af kulbrinteindvinding

Der er vedlagt:

1. Høringsbrev
2. Resumé af lovforslag
3. Lovforslaget
4. Høringsliste.

Skatteministeriet skal venligst anmode om, at eventuelle bemærkninger er ministeriet i hænde senest tirsdag den 5. november 2013.

Med venlig hilsen

Peter Ambus



Specialkonsulent
 Selskab, Aktionær og Erhverv
 Mobil: 72 38 15 45
 Mail: pa@skm.dk

Nicolai Eigtveds Gade 28, 1402 København K
 Telefon: (+45) 33 92 33 92
 Mail: skm@skm.dk
 Hjemmeside: www.skm.dk

Fra: Ejerlederne <sekretariat@ejerlederne.dk>
Sendt: 17. oktober 2013 10:27
Til: Peter Ambus
Emne: Re: Høring - udkast til forslag til lov om harmonisering af beskatningen af kulbrinteindvinding

Kære Peter Ambus,
 Vi ønsker ikke at give høringssvar til dette lovforslag.

Med venlig hilsen
 Ole Føns Lomholt

Sekretariatschef
 Erhvervsorganisationen Ejerlederne
 Mobil 29 80 28 68

-----Original Besked-----

Fra: "Peter Ambus" <pa@skm.dk>
Til: sekretariat@ejerlederne.dk
Dato: 08-10-2013 17:02
Emne: [Spam] Høring - udkast til forslag til lov om harmonisering af beskatningen af kulbrinteindvinding

Vedhæftede høringmateriale er netop sendt til mailadressen info@ejerlederne.dk, men er modtaget retur.

Materialet genfremsendes derfor til sekretariat@ejerlederne.dk.

Med venlig hilsen
 Peter Ambus



Specialkonsulent
 Selskab, Aktionær og Erhverv
 Mobil: 72 38 15 45
 Mail: pa@skm.dk

Nicolai Eigtveds Gade 28, 1402 København K
 Telefon: (+45) 33 92 33 92
 Mail: skm@skm.dk
 Hjemmeside: www.skm.dk

Fra: Peter Ambus
Sendt: 8. oktober 2013 16:15
Til: 'samfund@advokatsamfundet.dk'; 'ae@ae.dk'; 'knud@agroskat.dk'; 'mail@amcham.dk'; 'Pote@atp.dk'; 'mail@dbmf.dk'; 'info@cepos.dk'; 'cevea@cevea.dk'; 'info@shipowners.dk'; 'Danmarks@skibskreditfond.dk'; 'daf@shareholders.dk'; 'info@danskbyggeri.dk'; 'de@de.dk'; 'chs@danskeenergi.dk'; 'hoeringssager@danskerhverv.dk'; 'info@d-i-f.dk'; 'mail@danskeadvokater.dk'; 'regioner@regioner.dk'; 'info@fondsmaeglerforeningen.dk'; 'info@skatteborgerne.dk'; 'skatafd@di.dk'; 'info@dongenergy.dk'; 'dvca@dvca.dk'; 'info@ejendomsforeningen.dk'; 'info@ejerlederne.dk'; 'letbyrder@erst.dk'; 'chb@finansogleasing.dk'; 'mail@finansraadet.dk'; 'fsr@fsr.dk'; 'fp@forsikringogpension.dk'; 'horesta@horesta.dk'; 'hvr@hvr.dk'; 'info@ifr.dk'; 'kl@kl.dk'; 'kontakt@kraka.org'; 'info@lf.dk'; 'sekretariatet@lopi.dk'; 'copenhagen@nasdaqomx.com'; 'nationalbanken@nationalbanken.dk';

1. november 2013
Sagsnr.: 13/03663
/metalb-erst

Erhvervsstyrelsens høringsvar vedrørende forslag til lov om ændring af kulbrinteskatteloven, lov om ansættelse og opkrævning m.v. af skat ved kulbrinteindvinding og lov om etablering og benyttelse af en rørledning til transport af råolie og kondensat (Harmonisering af beskatningen af kulbrinteindvinding).

ERHVERVSSTYRELSEN
Dahlerups Pakhus
Langelinie Allé 17
2100 København Ø

Tlf 35 29 10 00
Fax 35 46 60 01
CVR-nr. 10 15 08 17
erst@erst.dk
www.erst.dk

Erhvervsstyrelsen har fra Skatteministeriet fået forslag til lov om ændring af kulbrinteskatteloven, lov om ansættelse og opkrævning m.v. af skat ved kulbrinteindvinding og lov om etablering og benyttelse af en rørledning til transport af råolie og kondensat i høring.

Erhvervsstyrelsens Team Effektiv Regulering (TER - tidligere CKR) har følgende bemærkninger for så vidt angår de administrative konsekvenser:

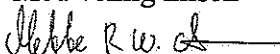
TER vurderer, at lovforslaget medfører administrative konsekvenser for de berørte virksomheder i form af omstillingsbyrder. Omstillingen vil bestå i, at en række skattesatser skal ændres.

Der skal dermed ikke foretages yderligere kvantificering af forslaget.

Kontaktperson for ovenstående bemærkninger er:

Janni Lindhede
Fuldmægtig
Tlf. direkte 35291657
E-post JanLin@erst.dk

Med venlig hilsen



Mette R. W. Albrechtsen
Stud.jur
Tlf. direkte 35291029
E-post MetAlb@erst.dk

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

6. november 2013

Ændring af kulbrinteskatteloven, lov om ansættelse og opkrævning m.v. af skat ved kulbrinteindvinding og lov om etablering og benyttelse af en rørledning til transport af råolie og kondensat (Harmonisering af beskatningen af kulbrinteindvinding) H209-13

FSR – danske revisorer
Kronprinsessegade 8
DK - 1306 København K

Telefon +45 3393 9191
fsr@fsr.dk
www.fsr.dk

CVR. 55 09 72 16
Danske Bank
Reg. 9541
Konto nr. 2500102295

Skatteministeriet har d. 08. oktober 2013 fremsendt ovennævnte udkast til FSR-danske revisorer med anmodning om bemærkninger.

FSR-danske revisorer har følgende bemærkninger hertil:

Overordnet:

Det fremgår af Skatteministeriets resume af 8. oktober 2013, at ved *"Lovforslaget harmoniseres beskatningen af kulbrinteindvinding i Nordsøen således, at de selskaber, der i dag beskattes efter de gamle regler i kulbrinteskatteloven, fra den 1. januar 2014 vil blive beskattet efter de samme regler, som i dag gælder for eneretsbevillingen og for tilladelser til indvindingsvirksomhed meddelt den 1. januar 2004 eller senere."*

Dette resume svarer til indledningen i aftalen om harmonisering af beskatningen i Nordsøen mellem Regeringen, Dansk Folkeparti og Enhedslisten.

Efter FSRs opfattelse er hensigten om at beskatte alle olieselskaber ensartet fremover ikke i alle tilfælde opfyldt. I det følgende nævnes nogle eksempler på, at de olieselskaber, der omfattes af det foreliggende udkast, undergives en beskatning, der er hårdere end den beskatning, som blev indført overfor de olieselskaber, der blev berørt af ændringen i 2003.

1)

Ved lovændringen i 2003 fik eneretsbevillingen en licensforlængelse til de berørte selskaber fra 50 år til i alt 80 år. For de selskaber, der omfattes af nærværende udkast, synes licensen fortsat at skulle løbe i 30 år.

2)

For eneretsbevillingen blev royalt på 8½ % afskaffet i 2003, men der er fortsat royalt på 2 – 16 % i Amalie licensen, som ejes af nogle af de olieselskaber der omfattes af lovudkastet.

3)

I eneretsbevillingen og alle andre licenser er der en statsandel på 20 %, hvor Staten i nogle af disse licenser i efterforskningsstadiet er blevet båret, dvs. ikke haft nogen risiko eller betalinger i efterforskningsperioden. For Syd Arne licensen, hvor Staten også er blevet båret i efterforskningsperioden er statsandelen forøget til 30 % ved licensens glideskalabestemmelse. Når der harmoniseres fsva. skatten, burde der samtidig harmoniseres så Statens andel bliver ens for alle licenser.

4)

For eneretsbevillingens 3 parter og andre, der måtte have valgt at gå over til kapitel 3A på et tidligere tidspunkt, var der intet krav om, at fradragene af det reducerede feltunderskud ville gå tabt, hvis der tilfældigvis pga. udbygning eller andet var underskud i kapitel 3A i et enkelt år. Men de olieselskaber der omfattes af lovudkastet, må nu se deres underskud forsvinde, jf. den helt nye passus i den foreslåede § 27C, stk.6: "*Feltunderskud, der ikke kan udnyttes i et indkomstår, kan ikke fremføres til fradrag i senere indkomstår.*"

Denne bestemmelse var ikke med i overgangsbestemmelsen for eneretsbevillingshaveren og dennes partnere, og for de andre, der overgik frivilligt til beskatning under kap 3A, og den kan heller ikke fortolkes ind i bestemmelsen for eneretsbevillingshaveren, etc., dvs. § 27A, stk. 4, da bestemmelsen i § 27C, stk. 4. 3. pkt. er forskellig fra det man er vant til med underskud, idet underskud normalt kan fremføres. I § 27A, stk. 4. står der kun, at de resterende – underforstået de 29 % - underskud bortfalder, og ikke noget om, at de 71 % bortfalder. Tværtimod er det anført i § 20E, stk. 1, at underskuddet kan fremføres. Der synes således ikke at være ensartede vilkår for de olieselskaber, der omfattes af lovudkastet og de olieselskaber der blev berørt i 2003.

De specifikke bestemmelser:

Side 3

I den foreslåede § 27C, stk. 4, er udtrykket "*den del af anskaffelsessummen...der er afholdt udgifter for*" anvendt, men i bemærkningerne, er det anført ordet "betalt", selv om det næppe er helt det samme, specielt når der i bemærkningerne er anført, at hvis en betaling tilfældigvis er sket i 2014 fremfor 2013, så vil investeringen ikke give 25 % kulbrinteafdrag, selv om udgiften regnskabsmæssigt er afholdt. Med bemærkningerne er der fare for at indføre et tilfældighedsprincip, som også vil være vanskeligt at gøre op, og specielt vanskeligt bliver det for de selskaber, der har milliardstore projekter i gang. Der bør kunne findes et andet princip, f.eks. et velkendt regnskabsmæssigt princip, hvor det er et krav, at igangværende arbejder opgøres ultimo.

I den nuværende § 27A, stk. 5, er det angivet, at uudnyttet underskud efter § 19, stk. 2 (hidrørende fra kapitel 2 skatter og efterforskning) fordeles mellem licenser omfattet af hhv. kapitel 3 og 3A. Denne bestemmelse er ikke gentaget i § 27C med den begrundelse, at § 19, stk. 2-underskud denne gang ikke skal fordeles, men derved kommer man til helt at udelade § 19,stk. 2-underskud i lovtæksten, og dette omtales kun indirekte i bemærkningerne. Det bør efter FSRs opfattelse tilføjes i lovtæksten, at § 19, stk. 2 underskuddet kan fremføres i kapitel 3A.

Det bør endvidere præciseres i § 27C, stk. 5, at også aktiverede efterforskningsudgifter fra tiden før 2005 kan give kulbrinteafdrag på lige fod med efterforskningsudgifter aktiveret i 2005 og derefter.

Såfremt der er spørgsmål til ovenstående, står foreningen naturligvis til rådighed.

Med venlig hilsen

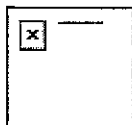
John Bygholm
formand for skatteudvalget

Mette Bøgh Larsen
skattekonsulent

Fra: Mette Rosenbeck <MTR@kl.dk>
Sendt: 21. oktober 2013 13:41
Til: Peter Ambus; JP-Jura og Samfundsøkonomi
Emne: SV: Høring - udkast til forslag til lov om harmonisering af beskattningen af kulbrinteindvinding

KL har ingen bemærkninger til lovforslaget.

Mvh
Mette Rosenbeck



Mette Rosenbeck

Specialkonsulent
Økonomisk Sekretariat

Weidekampsgade 10
Postboks 3370
2300 København S
www.kl.dk
Tlf. dir: 3370 3795
Mail: mtr@kl.dk

Fra: Peter Ambus [<mailto:pa@skm.dk>]

Sendt: 8. oktober 2013 16:15

Til: samfund@advokatsamfundet.dk; ae@ae.dk; knud@agroskat.dk; mail@amcham.dk; Pote@atp.dk; mail@dbmf.dk; info@cepos.dk; cevea@cevea.dk; info@shipowners.dk; Danmarks@skibskreditfond.dk; daf@shareholders.dk; info@danskbyggeri.dk; de@de.dk; chs@danskenergi.dk; hoeringssager@danskerhverv.dk; info@d-i-f.dk; mail@danskeadvokater.dk; regioner@regioner.dk; info@fondsmæglerforeningen.dk; info@skatteborgerne.dk; skatafd@di.dk; info@dongenergy.dk; dvca@dvca.dk; info@ejendomsforeningen.dk; info@ejerlederne.dk; letbyrder@erst.dk; chb@finansogleasing.dk; mail@finansraadet.dk; fsr@fsr.dk; fp@forsikringogpension.dk; horesta@horesta.dk; hvr@hvr.dk; info@ifr.dk; KL; kontakt@kraka.org; info@if.dk; sekretariatet@lopi.dk; copenhagen@nasdaqomx.com; nationalbanken@nationalbanken.dk; nordsoeen@nordsoefonden.dk; info@oilgasdenmark.dk; mail@realkreditforeningen.dk; rr@realkreditraadet.dk; Jesper Kiholm Andersen; vfl@vfl.dk; vp@vp.dk

Cc: Peter Bak

Emne: Høring - udkast til forslag til lov om harmonisering af beskattningen af kulbrinteindvinding

Der er vedlagt:

1. Høringsbrev
2. Resumé af lovforslag
3. Lovforslaget
4. Høringsliste.

Skatteministeriet skal venligst anmode om, at eventuelle bemærkninger er ministeriet i hænde senest tirsdag den 5. november 2013.

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Att.: Peter Ambus

5. november 2013

Høringssvar vedrørende lovforslag til harmonisering af beskatning af kulbrinteindvinding

Brancheforeningen Olie Gas Danmark takker for det modtagne udkast til lovforslag vedrørende harmonisering af beskatning af kulbrinteindvinding, som vi på vegne af vores medlemskreds har en række generelle og specifikke bemærkninger til.

Den meget langsigtede investeringshorisont, som kendetegner olie og gasindustrien og deraf følgende behov for stabilitet omkring rammevilkårene adskiller sig på næsten alle parametre fra andre danske erhvervsvirksomheders investeringsstruktur.

Overordnet kan det om industriens investeringsstruktur bemærkes, at der er en betydelig tidsmæssig forskydning mellem på den ene side tildeling af licens og beslutninger om de betydelige investeringer i feltudbygninger og teknologiudvikling, som er nødvendige og på den anden side den egentlige produktion af olie og gas. Den store tidsmæssige forskydning, indebærer, at en stor del af overvejelserne hos investorerne centrerer omkring stabilitet og forudseelighed i de rammevilkår, hvorunder investeringerne foretages. Vi tillader os i vedlagte bilag at pege på nogle af de gennemgående grundbetingelser, som industrien er underlagt.

Bemærkninger til lovforslaget om harmonisering af kulbrintebeskatningen

Tilbagevirkende kraft - generelt

Olie Gas Danmark betvivler ikke, at lovforslagets hensigt er at sikre en rimelig overgang fra aktiviteter under kapitel 3 ordning til aktiviteter under kapitel 3A. Ikke desto mindre er det beklageligt, at der i lovforslaget ikke ses at være taget tilstrækkeligt hensyn til de særlige omstændigheder og risici, der knytter sig til investeringshorisonten i olie og gas sektoren for de olie- og gasselskaber, der endnu ikke har iværksat produktion.

Uagtet om der i skatteteknisk forstand er tale om skat med tilbagevirkende kraft eller ej, anses det ikke for rimeligt, at de selskaber, som har investeret i god tro og med Energistyrelsens godkendelse af feltudbygningsplaner, bliver ramt hårdt af denne skattemæssige ændring. Disse selskaber har således efter Olie Gas Danmarks opfattelse haft en berettiget forventning om, at forholdene for disse allerede planlagte og af myndighederne godkendte feltudbygninger ikke ville ændre sig markant. Hvis der skabes usikkerhed om de vilkår selskaber underlægges, må det forventes, at kapital fremover vil blive placeret i lande, hvor

Olie Gas Danmark
Knabrostræde 30, stuen
1210 København K
Telefon: +45 3841 1880
CVR nr. 34 40 48 95

Olie Gas Danmark arbejder for, at virksomhederne og samfundet får mest mulig værdi fra produktionen af olie og gas.

Olie Gas Danmark har fokus på udvikling af sektoren, på sikkerhed og miljø samt på forskning og uddannelse.

investeringssikkerheden er større. De foreslåede ændringer er således ikke fremmende for udviklingen af den danske olie- og gassektor eller udnyttelsen af de danske reserver.

Side 2/7

Det skal også understreges at muligheden for olieselskaber med forholdsmæssigt mindre eller foreløbigt ingen produktion i Danmark for at gøre brug af lovforslagets ophævelse af feltafgrænsning og fradragmuligheder er meget begrænset.

Nye aktører på dansk kontinentalsokkel

En række medlemsvirksomheder har overfor Olie Gas Danmark tilkendegivet, at deres interesse i dansk kontinentalsokkel særligt beroede på tilstedeværelsen af et betydeligt potentiale, samt at danske myndigheder har ytret ønske om, at nye olieselskaber skulle etablere sig på dansk kontinentalsokkel og at Danmark generelt indtil nu er blevet betragtet som et land med stabile rammevilkår. Fra samme selskaber er der efterfølgende udtrykt bekymring for, at denne ændring af rammevilkårene for kulbrinteindvinding på dansk sokkel gør forretningsmodellen og investeringer i Danmark mindre attraktive, samt at ændringerne forventes at påvirke feltudbygninger, hvorom der allerede er truffet bindende beslutning på grundlag af myndighedsgodkendelser. Det er et signal, som Olie Gas Danmark ser som uheldigt og opfordrer derfor til, at der etableres rimelige overgangsordninger. Herunder gøres særligt opmærksom på serviceeftersynets rapport side 28, hvor der står, at "nye aktører står således med en risiko for større tab end aktører der allerede er i skatteposition".

Investeringsadfærd

I lovforslagets afsnit 4.2 anføres, at selskaberne på såkaldt 'gamle regler' har haft tilskyndelse til at foretage samfundsøkonomisk uhensigtsmæssige investeringer alene af skattemæssige hensyn.

Det er Olie Gas Danmark vurdering, at dette ikke er sandsynligt. Det ville dels være yderst risikabelt for selskaberne, da ændrede oliepriser, produktionsforhold og omkostninger let kunne undergrave forudsætningerne for sådanne investeringer; og dels vurderes den omstændighed, at olieselskaberne i branchen typisk er etableret i konsortier med flere olieselskaber med hver deres specifikke skatteposition, økonomiske situation, produktionsportefølje og forventninger til den fremtidige prisudvikling etc., at umuliggøre et påstået hensyn til en sådan skattemæssig position. Under alle omstændigheder ses synspunktet ikke at være dokumenteret.

Danish asset betragtning

På tværs af olieselskaberne i Nordsøen er ejerstrukturen og forretningsmodellerne ganske forskellige. Et gennemgående fællestræk ved olie og gassektoren er dog, at en betydelig del af cash-flow'et anvendes til finansiering af yderligere aktiviteter på samme eller andre licenser og gennemføres på grundlag af det tilstedeværende cash-flow i forretningsområdet uden at skulle hente ny kapital fra ejeren (fremmedkapital). Konsekvensen af den foreslåede skatteændring er således, at der for de berørte selskaber - uanset om de er på nye eller gamle vilkår - vil være et reduceret cash-flow til geninvestering i yderligere aktiviteter på samme eller andre licenser.

Ændrede vilkår som anført i lovforslaget vil for disse selskaber betyde, at der vil skulle hentes ny fremmedkapital hos ejeren, som i konkurrence med alternative aktiviteter typisk i andre lande skal overbevises om dels de ny vilkårs stabilitet og forrentningen af den yderligere kapitaltilførsel sammenlignet med alternativterne. Det vil alt andet lige medføre en forøget risiko for, at investeringsbeslutningen falder ud til fordel for andre investeringer uden for dansk kontinentalsokkel og derved øge risikoen for, at investeringer flyder uden om Danmark.

Specifikke bemærkninger

Betalingstidspunkt

Det følger af lovforslagets § 27 C stk. 4, at der foreslås en overgangsordning, hvorefter der kan gives adgang til kulbrinteafdrag på 25 pct. i indkomståret 2013 og 10 pct. pr år i de efterfølgende 9 år for den del af anskaffelsessummen, der er afholdt, for aktiver, hvor der endnu ikke er påbegyndt afskrivninger. Af bemærkningernes afsnit 3.1.2 fremgår, at det er betalingstidspunktet dvs. senest 31/12 2013, der er afgørende for den nævnte overgangsordning. Det samme er gentaget i bemærkningerne til § 27 C stk. 3 og 4.

Som tidligere beskrevet gennemføres projekter i sektoren typisk i konsortier, hvor et enkelt selskab (operatøren) er valgt til at gennemføre projektet på vegne af de øvrige i virksomheder i konsortiet. De øvrige selskaber betaler enten forud til operatøren eller eventuelt efterfølgende. Det er almindeligt, at betalingstidspunkter for arbejde på projekter fastlægges ved en kommerciel forhandling og tilrettelægges efter de tidspunkter, hvor bestemte mål eller milepæle er nået. Dette tjener bl.a. til at sikre fremdrift og den fornødne kvalitet i leverancerne.

At lade selve betalingstidspunktet være afgørende for adgang til kulbrinteafdrag efter overgangsordningen indfører et element af tilfældighed i skattesystemet til ulempe for selskaber/konsortier, der har gjort alt for at sikre god kontrol og lange betalingsfrister.

Det er Olie Gas Danmarks opfattelse, at definitionen af "afholdt" bør ske ud fra opfattelsen i forhold til almindelig regnskabspraksis. I så fald skal det beløb, der giver ret til kulbrinteafdrag efter overgangsordningen, fastsættes ved periodisering i forhold til fremdriften i projektet, således at man kan medregne omkostninger for ydelser, der er leveret eller udført inden 1. januar 2014, men ikke nødvendigvis "betalt".

Som også anført i separat høringsvar fra Bayerngas (skrivelse af 29. oktober 2013 til Skatteministeriet), har den norske regering i 2013 gennemført en reduktion af afdraget for investeringer. Den norske regering har dog samtidigt foreslået, at investeringer, der er truffet beslutning om og anmeldt til myndighederne, friholdes for skærpet beskatning. Olie Gas Danmark opfordrer til, at man lade sig inspirere af dette tankesæt således at overflytning fra kapitel 3 til 3A sker på vilkår der tager industriens specielle vilkår i betragtning jf. vedlagte bilag.

Carry forward

Det følger af lovforslagets § 27 C stk. 6, at udnyttede feltunderskud opgjort pr 31/12 2013 kan fradrages med 2,5 pct. i 2014, 2,5 pct. i 2015 og derefter 6 pct. per år i til og med 2026., i alt 71 pct. Der er ikke angivet nogen forklaring på netop denne profil eller summen på 71 pct. men det må formodes at være begrundet i ønsket om "harmonisering".

Som noget nyt foreslås, at et underskud, der ikke kan udnyttes i et givet år, ikke skal kunne fremføres til afdrag i senere år, men derimod mistes. Det er imidlertid vanskeligt at se begrundelsen for denne nye regel, som især rammer selskaber med få producerende felter i Danmark. Der er Olie Gas Danmarks bekymring, at der derved potentielt set er indført en indirekte begrænsning af retten til fremførelse af andre kulbrinteskattemæssige underskud f.eks. fra kulbrinteafdrag, afskrivninger osv. Dette kan vanskeligt opfattes som en harmonisering med de eksisterende regler i kapitel 3A.

Overgangsordninger

Det har flere gange i den offentlige debat og også i Skatteministeriets fakta ark fra 17. september 2013 været fremhævet, at alle investeringer afholdt senest i 2013, ville udløse et kulbrinte fradrag på mindst 115 pct. Af bemærkningerne fremgår, at kulbrinte fradraget fra 2013 vil blive reduceret med 29 pct. på grund af "samspil" mellem overgangsreglerne. Kulbrinte fradraget på 25 pct. fra 2013 har således reelt en fradragsværdi på ca. 18 pct. og det fremgår af Figur 2, at fradraget mister værdi og vil være nul fra 2026.

Det er Olie Gas Danmarks opfattelse, at der bør indføres en undtagelse, der sikrer, at underskud, der skyldes fradrag efter paragraf 27 C stk.4, får fuld fradragsværdi, som tidligere fremført.

Glideskala for 3. rundeselskaber

Som understregning af olie og gassektorens kompleksitet henledes opmærksomheden på Danoil Exploration, som med den foreslåede harmonisering rammes særligt på deres licens 7/89, der bl.a. omfatter Syd Arne-feltet. Licensen er en 3. runde-licens hvorfor der i betingelserne er indeholdt en såkaldt bæring og en glideskala-ordning, som betyder, at 10 pct. af cash-flowet tilgår Staten, når produktionen når et vist niveau.

Forslaget om en harmonisering i henhold til kapitel 3A i stedet for kapitel 3 med det mål at beskatte alle olieselskaberne ens, tager dog ikke hensyn til, at dette felt allerede nu er beskattet hårdere, end der i forligskredsen er lagt op til. Det skyldes dels, at Licens 7/89 har båret Statens udgifter frem til det tidspunkt, hvor der blev gjort fund i licensen, og at licensen har glideskala-beskatningen.

Der henvises til Danoils særskilte hørings svar herom fremsendt til Skatteministeriet ved skrivelse af 25. oktober 2013.

Åbne skattelister

Det er nævnt øverst på side 8 i bemærkninger til udkast til forslaget, at visning af selskabsskattebetalinger i de åbne skattelister ændres, således at betalinger af almindelig selskabsskat og selskabsskat af kulbrinteindkomst vises som to særskilte poster for at sikre en øget gennemsigtighed vedrørende de enkelte selskabers selskabsskat, herunder bidraget fra selskabernes kulbrintevirksomhed og bidraget fra anden virksomhed.

Lovforslaget synes ikke at ville ændre ved Skatteforvaltningslovens § 17. SFL § 17, stk. 3 præciserer, at oplysninger vedrørende kulbrinteindkomsten indgår i opgørelsen, og ifølge SFL § 17, stk. 4 skal beløb inden for sambeskattede selskaber indgå samlet.

Vi er på den baggrund - og helt principielt - uenige i den foreslåede opdeling af selskabsskat i flere forskellige poster i de åbne skattelister. Kulbrinte producenter er skattepligtige i henhold til Selskabsskatte lovens § 1.1.1 af samtlige indtægter, bortset fra de indtægter, der specifikt undtages fra dansk skattepligt. Producenter, der er etableret i Danmark, er forpligtet til at betale selskabsskat af indtægter fra indvinding af kulbrinter og dertil knyttet virksomhed, jvf. selskabsskatte lovens almindelige bestemmelser, hvorfor denne betaling indgår som en naturlig andel af virksomhedens samlede selskabsskat. Der opdeles heller ikke mellem skat af virksomhedens andre aktiviteter, der beskattes af særregler. Samtlige selskabsskatter må fortsat vises under et, således at der ved visningen fremgår et retvisende billede af producentens samlede betaling af selskabsskat i Danmark. Dette



er i overensstemmelse med hidtidig praksis, som der ikke er god saglig begrundelse for at ændre.

Side 5/7

Skulle ovenstående give anledning til bemærkninger står Olie Gas Danmark naturligvis til Skatteministeriets rådighed til besvarelse af spørgsmål, afklaringer og uddybninger.

Venlig hilsen

Martin Næsby
Direktør
Olie Gas Danmark

Bilag 1:

Efterforskning

Efter opnåelse af licens iværksættes forundersøgelser, seismik, bundundersøgelser osv. ligesom der typisk bores en eller flere efterforskningsbrønde for at konstatere, om der er kulbrinter i licensområdet. Dette arbejde udføres i overensstemmelse med de i licensen anførte betingelser for arbejdsprogram for efterforskning. Der er betydelige omkostninger forbundet med disse aktiviteter. Eksempelvis vil en enkelt efterforskningsbrønd typisk koste mellem DKK 400 - 500 millioner afhængig af vanddybde, reservoir etc. Typisk vil der ud af 10 brønde alene være én brønd med kommercielt bæredygtige kulbrinteforekomst. Der er ingen mulighed for at forudse, om der vil komme dækning for de i forbindelse med efterforskningen afholdte udgifter. Licenshaver(ne) har således allerede i efterforskningsfasen påtaget sig en meget betydelig risiko.

Tidslinje fra tildeling af licens til færdiggørelse af efterforskningsaktiviteter vil afhænge af omfanget heraf, men vil typisk vare mellem 2 og 5 år.

Vurdering

Såfremt der findes kommercielt udnyttelige kulbrinteforekomst, skal disse vurderes, ligesom der skal udarbejdes miljø vurderinger (VVM) mv. Dette forudsætter typisk boring af en eller flere vurderingsbrønde. Størrelsen af fundet, placeringen i forhold til eksisterende infrastruktur, kemisk komposition af indholdet af kulbrinterne etc. skal herefter vurderes – før der påbegyndes egentlige overvejelser om udbygning af fundet. Udbygningskalkulen tager alle relevante forhold i betragtning, herunder reserveusikkerhed, finansieringsmuligheder, olie og gas pris forventninger, skattemæssige forhold osv. Der afholdes således betydelige omkostninger også under vurderingsfasen, ligesom der er betydelige usikkerheder på alle vurderingsparametre. Der søges ved vurderingen at tages højde for, hvilke risici licensholderne ønsker at påtage sig i den konkrete situation. Der vil heller ikke være garanti for, at alle de med vurderingen forbundne omkostninger vil være dækket af en evt. efterfølgende produktion.

Tidslinje fra fund til færdiggørelse af vurderingsaktiviteter vil afhænge af omfanget heraf, men vil typisk vare op til 7 år.

Feltudbygning

På baggrund af licensholderens vurdering af en kulbrinteforekomst, jf. ovenfor, vil der, såfremt fundet vurderes at være kommercielt, herefter blive fremsendt en feltudbygningsplan til myndighedsgodkendelse. Operatøren gennemfører herefter typisk design og kontrahering med relevante underleverandører, herunder for eksempel værft til bygning, transport, opstilling, samling og færdigbygning af installation (platforme og pipelines etc.). Efterfølgende vil der gennemføres idriftsættelse af en installation til produktion af olie og gas. Denne tidslinje er afhængigt af størrelsen på projektet sædvanligvis et sted mellem 2 og 5 år før de første indtægter kan forventes.

Værftskontrakterne er sædvanligvis indrettet således, at delbetalinger finder sted, når foruddefinerede mål eller milepæle er opnået, for eksempel når første stål er skåret, ved færdiggørelse og kvalitetsgodkendelse af enkelte faser i byggeprocessen etc. Antallet af milepæle afhænger bl.a. af størrelsen og kompleksiteten af projektet. Denne model er benyttet for at kunne holde projektets fremdrift og omkostninger under kontrol. Det betyder, at forfaldstidspunkt af den enkelte betaling kan forsinkes, idet eventuelle forsinkelser i byggeriet vil betyde forsinkelse af sådanne betalinger.

Produktion

Når feltet er bragt i produktion, vil der være betydelige omkostninger forbundet med dels drift (OPEX) dels boring af eventuelle yderligere brønde, brown-field arbejde etc. (CAPEX).

Levetiden for et felt og de opnåede indtægter varierer meget afhængigt af eksempelvis opnåelig indvindingsgrad, teknologiske muligheder for at fremme produktion etc. Produktionen og levetid, herunder levetidsforlængelse, er meget kapitalkrævende og forbundet med betydelig usikkerhed.

Dekommissionering og fjernelse

Når feltet ikke længere kan produceres, skal det på et nærmere aftalt tidspunkt dekommissioneres helt eller delvist over en periode frem mod endelig fjernelse. Omkostningerne forbundet hermed er ganske betydelige. Der er i dansk sektor hidtil ikke gennemført dekommissionering, idet operatørerne med dygtighed og fortsat vedligehold har formået at levetidsforlænge eksisterende infrastruktur.

Skatteministeriet
Att. Per Bak og Peter Ambus
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K
PA@skm.dk og juraogsamfundsoekonomi@skm.dk

11. oktober 2013

Olieselskabers kommentarer til udkast til forslag til lov vedrørende harmonisering af beskatningen af kulbrinteindvinding

Skatteministeriet har den 8. oktober 2013 sendt ovennævnte lovforslag i ekstern høring med frist 5. november 2013. Efter drøftelser med berørte olieselskaber har vi nedenfor anført kommentarer af teknisk art vedrørende tre af høringsudkastets forhold:

1. Begrebet "betalt" eller "afholdt udgifter for".
2. Nyt i forhold til aftalen med Dansk Undergrunds Consortium: Manglende adgang til fremførsel af feltunderskudsfradragene over 13 år på i alt 71 %, hvis der er underskud.
3. 115% er blevet til 103,5%.
4. Aktiverede efterforskningsomkostninger fra før 2005

1. Afholdt udgifter for

I høringsudkastets § 27C, stk. 4 foreslås en overgangsordning for kulbrinteindvinding på investeringer, der endnu ikke er taget i brug. Heraf fremgår, at der på igangværende arbejder kan gives adgang til kulbrinteindvinding på 25% i indkomståret 2013 og 10% i de følgende ni år af den del af anskaffelsessummen, der er *afholdt udgifter for* i indkomstårene 2005-2013.

I høringsudkastets lovtekst anvendes formuleringen "afholdt udgifter for", hvorimod der i regeringens aftale med Enhedslisten og Dansk Folkeparti, som også er indsat under de almindelige bemærkninger til lovforslaget, anvendes begrebet "betalt". Af bemærkningerne til lovforslagets enkelte bestemmelser lægges tillige vægt på, hvornår ratebetalingerne rent faktisk er betalt, og ikke hvornår selskabet er retligt forpligtet. Det er dog uklart, hvad "betalt" betyder, da det ikke er et begreb, der er anvendt meget i skatteretten.

Vi har været i kontakt med oliebranchen vedrørende definitionen af "afholdte udgifter/betalinger", og på baggrund af deres input, opfordrer vi til, som allerede nævnt i email af 7. oktober, at begrebet udformes således, at det rækker ud over reelle pengeoverførsler til leverandører, idet betalingerne/de faktisk afholdte udgifter ikke afspejler det faktisk udførte arbejde.

Det er almindelig praksis i branchen, at igangværende arbejder regnskabsmæssigt periodiseres i forhold til, hvor stor en del af arbejdet, der er udført. De faktiske betalinger sker derimod bagudrettet ved visse milestones, som er aftalt i de enkelte kontrakter. Dette sker af hensyn til muligheden for at undersøge og få udbedret eventuelle mangler før selve betalingen finder sted.

Det vil derfor ikke være hensigtsmæssigt at anvende et begreb, der alene omfatter faktiske betalinger, da det vil give både reelle og administrative udfordringer. Dette skyldes blandt andet, at mange opgaver faktureres bagudrettet, hvorfor opgaver, der reelt vedrører december 2013, typisk først vil blive

faktureret og betalt i 2014. Det vil således betyde, at selskaber, der har gode (og lange) betalingsfrister, vil blive "straffet" i forhold til selskaber med kortere betalingsfrister.

Såfremt kun reelle betalinger omfattes, kommer man endvidere ind i problemstillinger omkring joint ventures, hvor det er operatøren, der bogfører og betaler regningerne for det faktisk udførte arbejde. Alle joint venture-partnerne (herunder operatøren) vil afregne over for joint venturet. Dette vil enten ske via cash calls (forudbetalinger) eller ud fra billings (bagudrettede betalinger). Ved anvendelse af betalingsbegrebet vil dette give en skævvridning af selskaberne.

Den grundlæggende holdning i branchen er at binde betalingsbegrebet op på de regnskabsmæssige principper, så der anvendes en form for "fremdriftsprincip", hvor olieselskaberne kan medregne omkostninger for ydelser, der er leveret/udført inden 1. januar 2014. Dette understøtter hensigten i regeringens aftale med Enhedslisten og Dansk Folkeparti om at opnå fradrag for investeringer, der reelt er foretaget i 2013. Den del af konstruktionsarbejdet, der regnskabsmæssigt kan siges at være udført, men som endnu ikke er betalt, medregnes på denne måde som en del af investeringen. Dog bliver det uafhængigt af de faktiske betalinger.

Som nævnt ovenfor er betalingsbegrebet ikke ret udbredt i skatteretten, men ovenstående metode vil være i overensstemmelse med de eksisterende principper vedrørende renteperiodisering og fradrag for pensionsindbetalinger i henholdsvis ligningslovens § 5 og pensionsbeskatningslovens § 23.

Af ligningslovens § 5, stk. 4, fremgår det, at selskaber fordeler renter i overensstemmelse med bestemmelsens stk. 5 (indsat nedenfor). I henhold til dette stykke kan selskaber vælge at fordele renterne over den periode, de vedrører, i stedet for at indregne renterne i de år, hvor betalingen forfalder.

"Stk. 5. En skattepligtig, der driver erhvervmæssig virksomhed, kan vælge at fordele alle sine renteindtægter og renteudgifter over den periode, de vedrører. Valget skal træffes i forbindelse med indgivelse af selvangivelse for det pågældende år. En skattepligtig, der fordeler renteindtægter og renteudgifter over den periode, de vedrører, skal følge samme princip i de efterfølgende år. En skattepligtig, der ophører med at drive erhvervmæssig virksomhed, kan med virkning for ophørsåret eller senere år vælge at overgå til at medtage forfaldne renteindtægter og renteudgifter. Valget skal træffes i forbindelse med indgivelse af selvangivelse for det første år, der berøres af valget."

Det følger endvidere af pensionsbeskatningslovens § 23 (indsat nedenfor), at pensionsindbetalinger til arbejdstagere er fradragsberettigede "... ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for det indkomstår, udgiften vedrører." I henhold til ordlyden er det således underordnet, hvornår betalingen reelt finder sted. Det afgørende er altså, hvilket indkomstår omkostningen vedrører. Fradraget opnås således på det tidspunkt, hvor arbejdsgiveren er retligt forpligtet.

"§ 23. Ved opgørelsen af en arbejdsgivers skattepligtige indkomst sidestilles beløb, som af den pågældende indbetales til en af kapitel 1 omfattet ordning for en arbejdstager, der er ansat hos den pågældende, med beløb, der er udbetalt til arbejdstageren selv. Ved opgørelsen af arbejdsgiverens skattepligtige indkomst sidestilles endvidere beløb, som af den pågældende indbetales til en af kapitel 1 omfattet ordning for en arbejdstagers ægtefælle eller samlever i de i § 19, stk. 3, 1. pkt., omhandlede tilfælde, med beløb, der er udbetalt til arbejdstageren selv. Hvor betingelserne for at behandle beløbet som en udgift vedrørende arbejdsgiverens erhvervsvirksomhed herefter er til stede, er beløbet, uanset om det udgør løbende bidrag eller engangsbidrag, fradragsberettiget ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for det indkomstår, udgiften vedrører. Det samme gælder beløb, der indbetales til en tidligere ansat arbejdstagers pensionsordning, der er omfattet af kapitel 1, og beløb, der efter en arbejdstagers død indbetales til sikring af ægtefælle- eller samleverpension, samleverpension eller børnepension efter § 2, nr. 4."

Kort sagt er den grundlæggende holdning i oliebranchen, at betalingsbegrebet bør affattes således, at det endvidere følger de regnskabsmæssige periodiseringsprincipper, således at betalingskriteriet suppleres af de regnskabsmæssigt periodiserede (actual performed) investeringer frem til 1. januar 2014.

Dette vil tillige lette administration og opfølgning, ligesom det giver en bedre sammenhæng mellem den reelle investering og de skattemæssige kulbrintefradrag.

Der kan eksempelvis indsættes et afsnit i lovbemærkningerne om, at den del af investeringen, der er berettiget til kulbrintefradrag i henhold til høringsudkastets nye § 27 C, stk. 4 afgøres ud fra, hvad der i henhold til IAS 16, afsnit 7, herunder omkostninger som defineret i IAS 16, afsnit 16 (a), 16 (b) og 17, regnskabsmæssigt kan aktiveres som igangværende arbejder til og med 31. december 2013.

Der er ikke noget nyt i, at der i bemærkninger til skattelove henvises til IAS-bestemmelser. Eksempelvis blev der ved fremsættelsen af rentebegrænsningsreglerne i L 213 (06/07) henvist til IAS 17 i forbindelse med begrebet "finansiel leasing". IAS står for International Accounting Standard.

Vi foreslår derfor, at de investeringer, der kan indregnes som *afholdt* i henhold til lovforslagets § 1, nr. 13, stk. 4, bindes op på det regnskabsmæssige periodiseringsprincip, således at kulbrintefradraget bliver overensstemmende med den del af investeringen, der faktisk er foretaget ved udgangen af 2013.

Manglende fremførsel af uudnyttede feltunderskudsfradrag

I høringsudkastets nye § 27 C, stk. 6, 3. pkt. vedrørende fremførsel af feltunderskud er der lagt op til, at feltunderskud kun kan fremføres med 71% fordelt på 2,5% i de første to år og 6% i de følgende 11 år. Endvidere fremgår det, at feltunderskud, som ikke kan udnyttes i et indkomstår, fortages, da de ikke kan fremføres til fradrag i positiv indkomst i senere indkomstår.

Denne bestemmelse er ikke identisk med overgangsordningen i kulbrinteskattelovens § 27 A, stk. 4, som var gældende for Dansk Undergrunds Consortium ved overgangen til beskatning efter kapitel 3 A i 2004.

I kulbrinteskattelovens § 27 A, stk. 4 er der ikke angivet noget, der tyder på, at uudnyttede underskud fortages, såfremt de ikke kan udnyttes i de enkelte indkomstår. Heller ikke af Nordsøaftalen fra 2003, lovforslaget L 62 (03/04) eller af bemærkningerne hertil fremgår det, at aftalepartnerne og lovgiver dengang havde til hensigt, at forhindre fremførelsen af feltunderskuddene efter overgangen til beskatning efter kapitel 3 A, hvis ikke de 2,5% eller 6% kunne udnyttes i det enkelte indkomstår.

I kulbrinteskattelovens § 27 A, stk. 4, er anført følgende:

"Stk. 4. Uudnyttede underskud, jf. § 18, stk. 1, ved udgangen af indkomståret 2003 vedrørende felter, hvorfra indkomst fra og med indkomståret 2004 beskattes efter reglerne i kapitel 3 A, kan fradrages i den skattepligtige kulbrinteindkomst med 2,5 pct. i hvert af indkomstårene 2004 og 2005 og 6 pct. i hvert af indkomstårene 2006-2016. De resterende uudnyttede underskud bortfalder. 1. pkt. finder kun anvendelse, hvis den skattepligtige for indkomståret 2003 har foretaget maksimale skattemæssige afskrivninger på aktiver omfattet af § 7, stk. 3, og § 8."

Heraf fremgår ikke noget om bunden underskudsudnyttelse, men udelukkende, at feltunderskud kan fradrages i kulbrinteindkomsten, og at kun den del af feltoverskuddet, der overstiger 71%, bortfalder. Der synes derfor ikke at være hjemmel i de gamle overgangsregler i kulbrinteskatteloven til, at de resterende 71% af de uudnyttede feltunderskud bortfalder, såfremt de ikke kan modregnes på den givne måde (henholdsvis 2,5% og 6%) i positiv kulbrinteindkomst i de følgende indkomstår.

Tværtimod fastslår kulbrinteskattelovens §20 E følgende:

"§ 20 E. Såfremt den skattepligtige kulbrinteindkomst udviser underskud, kan underskuddet fremføres til modregning i tilsvarende indkomst for senere indkomstår. Underskud kan kun fremføres til et senere indkomstår, i det omfang underskuddet ikke kan modregnes i tidligere års indkomst."

Bemærkningerne til L 62 (03/04) fastslår på ingen måde, at de 71% reduceres yderligere. Det nævnes kun, at de 29% fortages. Tværtimod påpeges det i 2003, at de 71% på rimelig vis afspejler, hvor stor en del af underskuddet, der over en årrække kunne have været fradraget efter de gældende regler. Vi me-

ner derfor ikke, at beskrivelsen af gældende ret i bemærkningerne til høringsudkastet på dette område er dækkende. Følgende fremgår af bemærkningerne til L 62 (03/04):

”3.2.1. Overgangen til de nye skattemæssige vilkår

Der foretages en samlet indkomstopgørelse vedrørende indkomst, der fra og med indkomståret 2004 erhverves i tilknytning til eneretsbevillingen. Det betyder, at der skal fastsættes regler for, i hvilket omfang uudnyttet underskud vedrørende de enkelte felter kan fradrages ved den samlede indkomstopgørelse fra og med indkomståret 2004. I henhold til gældende regler vil disse feltunderskud – indtil produktionen fra feltet endeligt ophører – kun kunne udnyttes i positiv indkomst fra det samme felt. Det vil sige, at modregningsadgangen udvides, i det omfang disse uudnyttede feltunderskud fremover vil kunne modregnes i den samlede kulbrinteindkomst i tilknytning til eneretsbevillingen.

Aftalen indeholder detaljerede regler om behandlingen af disse uudnyttede feltunderskud. Det fremgår direkte af aftalen, at uudnyttede feltunderskud ved udgangen af indkomståret 2003 kan fradrages med 2,5 pct. i hvert af indkomstårene 2004 og 2005 og 6 pct. i hvert af indkomstårene 2006-2016. Det indebærer, at i alt 71 pct. af de uudnyttede feltunderskud ved udgangen af indkomståret 2003 – over en årrække – kan fradrages ved den samlede indkomstopgørelse efter kapitel 3 A i kulbrinteskatteloven. De resterende 29 pct. af feltunderskuddene fortabes ved overgangen til de nye regler.

Det vurderes, at overgangsordningen for feltunderskud på rimelig vis afspejler, hvor stor en del af disse underskud selskaberne ville have kunnet udnytte efter gældende regler. Denne vurdering bygger på nogle antagelser om underskuddenes størrelse ved udgangen af indkomståret 2003. For at opnå det sikreste grundlag for disse antagelser, fremgår det af aftalen, at det er en forudsætning for at anvende overgangsreglen vedrørende feltunderskud, at partnerne i DUC foretager maksimale skattemæssige afskrivninger for indkomståret 2003. I modsat fald bortfalder de uudnyttede feltunderskud ved udgangen af indkomståret 2003.

Endvidere er det fastsat i aftalen, at de uudnyttede feltunderskud ved udgangen af indkomståret 2003 ikke fortabes, hvis en af partnerne i DUC efterfølgende er modtagende selskab i en skattefri omstrukturering efter fusionsskatteloven. Fusionsskattelovens § 8, stk. 6, indebærer ellers som udgangspunkt, at uudnyttede underskud i både det modtagende og det indskydende selskab bortfalder ved fusionen, spaltningen eller tilførslen af aktiver. Undtagelsen fra fusionsskattelovens § 8, stk. 6, gælder kun, hvis DUC-selskabet er modtagende selskab. Hvis selskabet ophører ved den skattefri omstrukturering, kan de uudnyttede feltunderskud således ikke videreføres til det selskab, der fortsætter efter omstruktureringen.”

Den nye bestemmelse i høringsudkastets § 27 C, stk. 6, 3. pkt. er således en nyskabelse set i forhold til den daværende overgangsbestemmelse gældende for Dansk Undergrunds Consortium. Såfremt de oli-selskaber, der overgår til beskatning efter kulbrinteskattelovens kapitel 3 A fra 1. januar 2014 ikke skal have ringere vilkår end Dansk Undergrunds Consortium havde ved overgangen i 2004, bør feltunderskud, som ikke kan udnyttes i de fastsatte ”bidder” i de følgende år ikke bortfalde, men blot fremføres til udnyttelse i senere indkomstår med positiv kulbrinteindkomst.

Der synes således ikke at være belæg for følgende passus (nederst på side 19) i høringsudkastets bemærkninger: , at

”Det samlede fradrag på 71 pct. forudsætter, at den skattepligtige har foretaget de maksimale årlige fradrag i hele overgangsperioden 2004 - 2016, da der ikke er mulighed for at overføre uudnyttede fradrag til senere år”

Kulbrintefradrag på 115% reduceres til 103,5%

Skatteministeren har i mindst tre forskellige TV-nyhedsudsendelser (eksempelvis Deadline den 19. september 2013) udtalt, at den foreslåede overgangsordning sikrer olieselskaberne et kulbrintefradrag på minimum 115% for investeringer, der er foretaget inden overgangen til de nye regler den 1. januar 2014. Dette fremgår tillige af bemærkningerne til høringsudkastets nye § 27 C, stk. 4.

Dette synes dog ikke ud fra høringsforslaget at være tilfældet, da kulbrintefradraget allerede ved overgangen til beskatning efter kapitel 3 A den 1. januar 2014 reduceres med 29% og fremføres i fastsatte/bundne "bidder" á 2 x 2,5% og 11 x 6%. Kulbrintefradraget bliver således kun ca. 100-110 % afhængigt af, i hvilket år investeringen tages i brug.

Når olieselskaberne får mulighed for at opnå kulbrintefradrag for de afholdte akkumulerede investeringer til og med 2013, vil det i nogle tilfælde resultere i et feltunderskud, fremfor for et feltoverskud i 2013. Dette taler for, at feltunderskuddene realiseret i 2013 ikke bør underlægges en begrænsning til 71 %.

I andre tilfælde vil olieselskabet eksempelvis først få overskud i 2018. Et sådant olieselskab kan kun opnå et kulbrintefradrag på 103,5%, idet de 2 x 2,5% underskudsfradrag i henholdsvis 2014 og 2015 bortfalder, ligesom de 6% i hvert indkomstår fra 2016-2017 bortfalder. I alt reduceres kulbrintefradraget således med 29% + 17% = 46%. Olieselskaberne opnår dermed kun kulbrintefradrag på 54% af de 25% svarende til 13,5%. Det samlede kulbrintefradrag bliver altså i dette tilfælde kun 103,5% og ikke 115%, som skatteministeren ellers har nævnt, at olieselskaberne som minimum er sikret.

Det skal understreges, at ovennævnte eksempler er særdeles realistiske.

Der bør på denne baggrund indsættes en særbestemmelse/undtagelse for begrænsningen i fremførslen af de uudnyttede feltunderskud for investeringer omfattet af høringsudkastets § 27 C, stk. 4, som 31. december 2013 endnu ikke er klar til at indgå i olieselskabets drift, således at disse selskaber sikres et kulbrintefradrag på mindst 115%, som skatteministeren gentagne gange har lovet.

Aktiverede efterforskningsomkostninger fra før 2005

Det fremgår af den nye bestemmelse i høringsudkastets § 27 C, stk. 5, at stk. 3 og 4 finder tilsvarende anvendelse for aktiverede forundersøgelser- og efterforskningsomkostninger. I forhold til overgangsbestemmelsen i stk. 4 er det uklart, hvad der sker med eventuelle aktiverede efterforskningsomkostninger fra før 2005. Umiddelbart vil efterforskningsomkostninger fra eksempelvis 2004 ikke være omfattet af overgangsordningen med kulbrintefradrag på 115%, hvorfor der kun ydes kulbrintefradrag på i alt 30% for disse gamle efterforskningsomkostninger. Også her er vilkårene således ringere end da Dansk Undergrunds Consortium overgik til beskatning efter kapitel 3 A. I stk. 5 bør det derfor tilføjes, at kulbrintefradrag for kapitaliserede efterforskningsomkostninger ikke er begrænset til indkomstårene 2005-2013, men blot at det gælder for efterforskningsomkostninger aktiveret senest 2013.

Vi står selvfølgelig til rådighed, såfremt der måtte være spørgsmål eller kommentarer til ovenstående. Hvis der er interesse for et møde med os, kan vi eventuelt medbringe en eller to personer fra branchen.

Med venlig hilsen

Ove Lykke Hindhede
Partner
olh@pwc.dk
T: 3945 9429

Fra: Jesper Kiholm Andersen
Sendt: 4. november 2013 08:52
Til: Peter Ambus; JP-Jura og Samfundsøkonomi
Emne: Høringssvar til udkast til forslag til lov om ændring af kulbrinteskatteloven mv.

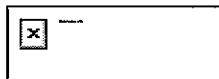
Til Skatteministeriet

Høringssvar til udkast til forslag til lov om ændring af kulbrinteskatteloven, lov om ansættelse og opkrævning m.v. af skat ved kulbrinteindvinding og lov om etablering og benyttelse af en rørledning til transport af råolie og kondensat (Harmonisering af beskatningen af kulbrinteindvinding)

SRF Skattefaglig Forening takker for det modtagne materiale og kan i den forbindelse meddele, at vi ikke har bemærkninger til det modtagne lovforslag.

Med venlig hilsen

Jesper Kiholm
Specialkonsulent
Skatterevisor / Master i skat



SRF Skattefaglig Forening

Formand for SRF Skattefaglig Forenings Skatteudvalg

Skattecenter Tønder
Pioner Allé 1
6270 Tønder
Telefon: 72389468
Mail: jesper.kiholm@skat.dk
Mobiltelefon: 20487375