

holdte udgifter – efterforskningsudgifter, udbygningsudgifter og produktionsudgifter – idet der dog sker en modregning af de indtægter, som rettighedshaveren har oppebåret indtil lovens ikrafttræden. En sådan opgørelse svarer til summen af saldierne for ikke afskrevne aktiver og efterforskningsudgifter med tillæg af uudnyttede skattemæssige underskud fra før lovens ikrafttræden.

Med hensyn til den opgjorte restsaldo for produktionsanlæg og driftsmidler m.v. skal der ske en fordeling på de enkelte felter. Disse saldi danner grundlag for beregning af det kulbrinteafdrag, der ydes ved opgørelsen af indkomsten fra feltet.

Saldoen for aktiverede efterforskningsudgifter og uudnyttede underskud for perioden før lovens ikrafttræden opgøres som én saldo. Denne saldo kan fratrækkes over to år med halvdelen hvert år i den samlede kulbrinteindkomst.

Med hensyn til overgangsreglernes nærmere indhold, herunder også om reglerne for *selskabsskat*, henvises der til de specielle bemærkninger til lovforslagets §§ 24–27.

C. Skattesystemets virkemåde

Der er ved udarbejdelsen af lovforslaget lagt vægt på, at et system for beskatning af indkomst ved kulbrinteindvinding tilrettelægges på en sådan måde, at gennemsnitsskatten stiger i takt med et øget afkast af de foretagne investeringer. Samtidig tilstræbes det, at mindre fund, hvor investeringerne er relativt store i forhold til de forventede indtægter, beskattes lempeligt eller helt undtages for kulbrintebeskatning. Endvidere er skattesystemet tilrettelagt således, at statens andel af de samlede indtægter øges i tilfælde af realprisstigninger på olie, mens eventuelle realprisfald bevirker en lempeligere beskatning.

Et skattesystem med relativ høj kulbrinteskattesat procent kombineret med fradragsret for selskabsskatten og et investeringsafhængigt kulbrinteafdrag, skønnes bedst muligt at tilgodesee de ovenfor nævnte formål. Systemet bevirker, at der for »marginale« felter kun vil blive pålagt selskabsskat og produktionsafgift (royalty). Med en royalty på 8,5 pct., vil statens samlede andel af indtægterne fra marginale felter beløbe sig til 45,1 pct. Den maksimale statslige andel af et felts indtægter vil med en royalty på 8,5 pct., en selskabsskat på 40 pct. og en kulbrinteskate på 70 pct. udgøre 83,5 pct. Statens samlede andel af indkomsten ved kulbrinteindvinding vil dog forøges, såfremt royalty for nye rettighedshavere fastsættes med en højere procent end de nævnte 8,5 pct., og der eventuelt pålægges en

arealafgift i forbindelse med nye bevillinger. I bilag III er vist eksempler på indtægts- og skatteprofil for to typer af olieforekomster.

Ved udformningen af kulbrinteskattesystemet er der taget hensyn til rettighedshaverens økonomiske risiko ved at efterforske på dansk område. Dette følger først og fremmest af, at selskaberne som nævnt bliver beskattet lempeligt af små felter med relativt høje investeringer.

Ved opgørelsen af beregningsgrundlaget for kulbrinteskatten kan efterforskningsudgifter som omtalt fradrages uden feltafgrænsning på samme måde som fradrag for betalt selskabsskat. Nye rettighedshavere, som i efterforskningsfasen ikke har indkomst ved kulbrinteindvinding, vil kunne få beregnet kulbrinteafdrag af de afholdte og aktiverede efterforskningsudgifter. Dette kulbrinteafdrag indgår ved opgørelsen af indkomstgrundlaget for beregning af kulbrinteskate. På denne måde er det tilstræbt at ligestille nye rettighedshavere med rettighedshavere, der sideløbende med efterforskning allerede indvinder kulbrinter i Danmark, og derfor løbende kan fradrage efterforskningsudgifter.

D. Norske og britiske regler.

Norske regler

a. Produktionsafgiften i henhold til koncessioner efter 1972 beregnes på grundlag af værdien af indvundet olie på produktionsstedet med en sats fra 8 til 16 pct. afhængig af produktionens størrelse. I koncessionerne meddelt før 1972 er afgiftsprocenten 10.

b. Der opkræves en arealafgift på fra 750 kr. pr. km² til 30.000 kr. pr. km² afhængigt af, hvor lang tid koncessionen har varet.

c. Indkomstopgørelsen sker efter lov af 13. juni 1975 om beskatning af olievirksomhed med senere ændringer (petroleumsskatteoven). For så vidt loven ikke indeholder særregler, kommer de sædvanlige skatteregler også til anvendelse på olievirksomhed.

Den særlige olieskat er på 35 pct. og svares i tillæg til den ordinære selskabsskat på 50,8 pct. Også for den særlige olieskat gælder den norske skattelovgivnings almindelige princip om nettooverskud som beskatningsgrundlag. Dette indebærer, at areal- og produktionsafgifter er fradragsberettigede som omkostninger, såvel ved beregningen af oliesærs skatten som ved beregningen af den almindelige selskabsskat.

Ved beregningen af oliesærskat gives en friindtægt udover de almindelige fradrag. Friindtægten