

beregnes som 6½ pct. af anskaffelsessummen på driftsmidler i 15 år fra året efter, at driftsmidlet er taget i brug.

Ved petroleumsskatteloven er der indført visse særregler for opgørelsen af den skattemæssige indkomst ved beregning af selskabsskat og særskat:

- Skattemæssigt fastsættes prisen for olie efter et særligt normprissystem. Normprisen skal svare til, hvad olien kunne have været handlet til mellem uafhængige parter. I praksis har normprissystemet medført, at den norske olie i vid udstrækning handles til de fastsatte normpriser.
- Aktiverne kan afskrives lineært over en 6-årig periode med 16½ pct. årligt af anskaffelsessummen, når driftsmidlet er taget i brug.
- Underskud kan fremføres i 15 år (i stedet for normalt 10 år). Der kan dog dispenseres fra 15 års-fristen.
- Der kan kun gives fradrag for halvdelen af underskud fra anden virksomhed i Norge end olieindvinding og rørledningstransport. Underskud fra virksomhed i udlandet kan ikke fradrages i olieindkomsten.

d. Den norske oliesærskat indbetales i to foreløbige rater (terminsskat). Første indbetaling sker normalt 1. oktober i indtægtsåret og anden indbetaling den 1. april i det efterfølgende år. Hver rate skal som udgangspunkt udgøre halvdelen af det samlede skattebeløb, som selskabet må antages at blive pålignet.

Overskydende skat eller restskat afregnes 15. september og 15. november i året efter indtægts-året.

e. Den ordinære selskabsskat svares med 50,8 pct. af nettoindkomsten opgjort efter de ovenfor omtalte regler. Satsen på de 50,8 pct. gælder den del af indtægten, som selskabet ikke udlodder som udbytte af årets overskud. Udloddet udbytte beskattes i selskabet med 23 pct. og hos aktionærerne som almindelig indkomst (kun statsskat).

f. Der svares en formueskat til staten på 0,7 pct. af værdien af olielagre, beregnet på grundlag af det ovenfor nævnte normprissystem.

g. Normprissystemet finder også anvendelse ved beregning af produktionsafgift (royalty).

Britiske regler

a. Produktionsafgiften beregnes som 12,5 pct. af oliens markedsværdi, der betales 2 måneder efter afgiftsperiodens udløb.

b. Ifølge koncessioner meddelt i 6. udbydelsesrunde betales der arealafgift. Afgiften er stigende over tid, fra 100 £ pr. km² i det 1. år, 150 £ i det 5. år

og 250 £ i det 8. år til 3.750 £ pr. km² i koncessionens sidste år.

c. Den engelske selskabsskat er på 52 pct. af indkomsten efter fradrag af produktions- og arealafgifter samt den særlige olieskat. Investeringsudgifter kan i forbindelse med beregningen af selskabsskatten fratrækkes fuldt ud, og der er mulighed for at fradrage renteudgifter. Underskud fra anden virksomhed end olieindvindingsvirksomhed i Storbritannien kan ikke fradrages i olieindtægter fra engelsk område (ring fence). Da selskabsskatten ikke – som oliesærskatten – er begrænset til et enkelt felt, kan udgifter på et felt komme til fradrag i indtægter fra et andet felt ved beregningen af selskabsskatten.

d. Der opkræves en særskat (Petroleum Revenue Tax – PRT) på 70 pct. af olie- og gasindtægterne. Særskatten kan i modsætning til i Norge fradrages ved opgørelsen af selskabsindkomsten. Særskatten beregnes særskilt for hvert felt, således at underskud fra et felt ikke kan fratrækkes i indtægter fra et andet felt.

Ved indkomstopgørelsen for særskatten gives der fradrag for følgende udgifter:

- Produktions- og arealafgifter.
- Investeringer på feltet med tillæg af 35 pct. (up-lift) på en række nærmere specificerede investeringer og udgifter i forbindelse med efterforskning og udbygning af feltet. Det samlede fradrag udgør således 135 pct. af investeringerne m.v. Ligesom ved selskabsskatten er der mulighed for straks-afskrivning af investeringerne.
- Driftsudgifter vedrørende feltet.

Herudover kan udgifter til efterforskning, der ikke resulterer i fund, eller underskud fra et felt, som er opgivet, komme til fradrag i særskatten fra et felt, som er i produktion. Renteudgifter er ikke fradragsberettigede ved beregningen af den særlige olieskat. Det nævnte up-lift på 35 pct. ydes som kompensation for den manglende rentefradragsret.

Udover de nævnte fradrag findes der nogle regler, som har til formål at lette skattebyrden for mindre overskudsgivende felter. Af generel art er:

- Værdien af ¼ mill. tons olie er for hver indtægtsperiode (som er på ½ år) fritaget for særskat (oil allowance). Over et felts samlede produktionstid kan der maksimalt fratrækkes op til værdien af 5 mill. tons. Reglen reducerer de statslige provenuer for alle felter, men har størst virkning for de små felter.
- Særskatten reduceres i den udstrækning, den i et kalenderår reducerer indtægten fra et felt –