



Folketingets Skatteudvalg
Christiansborg
1240 København K

4. december 2013

L 79 FT 2013/2014 – Harmonisering af beskatningen af kulbrinteindvinding m.v.

I forbindelse med fremsættelse af lovforslaget L 79 FT 2013/2014 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, som blev fremsat 20. november 2013, har vi fra branchen fået et par spørgsmål, som vi ikke umiddelbart kunne besvare baseret på lovforslaget og bemærkningerne hertil, hvorfor vi anmoder Skatteudvalget om at få dem besvaret af ministeren.

Spørgsmålene drejer sig om fortolkningen af begrebet "betalt" anvendt i den foreslåede § 27 C, stk. 4 i kulbrinteskatteloven.

Nedenfor skal vi kort gøre rede for et par eksempler på betalinger, som i øjeblikket udfordrer visse aktører i oliebranchen, idet det er uklart, hvordan "betalt" skal fortolkes.

Såvel lovtæksten som bemærkningerne i det fremsatte lovforslag til den foreslåede § 27 C, stk. 4 i kulbrinteskatteloven samt skatteministerens bemærkninger af 20. november 2013 til PwC's høringssvar bekræfter, at alle faktiske betalinger, herunder forudbetalinger for endnu ikke udført arbejde og fremrykkede betalinger, som en rettighedshaver, der overgår fra beskatning efter kapitel 3 til kapitel 3 A, foretager senest 31. december 2013 og som i øvrigt er omfattet af kulbrinteskattelovens § 27 C, stk. 4, giver ret til et 25 %-kulbrintefradrag i indkomståret 2013.

1. Betalinger i henhold til cash calls

Imidlertid opstår der en særlig problemstilling for så vidt angår joint ventures, hvor det er operatøren, der bogfører og betaler regningen for det faktisk udførte arbejde. Typisk vil alle partnerne i et joint venture, herunder operatøren afregne til det pågældende joint venture ved en betaling (såkaldt cash call) førend leverandøren for betalingen.

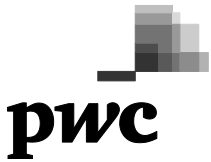
Vores spørgsmål i relation til ovenstående er:

- Giver en cash call betaling 15. december 2013 fra en rettighedshaver på et oliefelt, der ikke er operatør, til et joint venture bestående rettighedshaveren og andre, herunder operatøren, som administrerer joint venturet, ret til et 25 %-kulbrintefradrag i indkomståret 2013? Operatøren har på joint ventures vegne bedt om betalingen for at kunne afregne en lang række betalinger til leverandører og operatøren selv, hvoraf nogle afregnes i 2013 og andre i senere år.*
- Vil operatøren også kunne opnå 25 % kulbrintefradrag i 2013 for sin egen betaling til kontoen i joint venturet?*

2. Betaling til deponeringskonto (escrow account)

Det er ikke unormalt, at olieselskaber indbetaler en købesum til en deponeringskonto, når en leverandør eksempelvis skal betales for en boreplatform. På denne måde sikrer olieselskabet sit udestående i det tilfælde, at leverandøren skulle blive insolvent inden levering af boreplatformen.

Vores spørgsmål i relation til ovenstående er:



Giver en indbetaling til en deponeringskonto før 1. januar 2014 grundlag for et 25%-kulbrintefradrag i indkomståret 2013, når deponeringskontoen alene anvendes som sikkerhed mod leverandørens insolvens eller misligholdelse af anden art?

* * *

Vi står naturligvis til rådighed, såfremt der måtte være spørgsmål eller kommentarer til ovenstående. Hvis det har interesse, vil vi meget gerne deltage i et møde, hvor vi kan tage en eller to personer med fra oliebranchen, der kan give et pragmatisk indblik i hvilke udfordringer, branchen i øjeblikket har, som følge af, at fortolkningen af begrebet "betalt" er så uklar, som det er tilfældet.

Med venlig hilsen

Ove Lykke Hindhede
Partner
Email: ohl@pwc.dk
T: 3945 9429/2047 8160