



J.nr. 13-0203936  
Den 9. december 2013

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 79 - 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 m.v.).

Hermed sendes bemærkninger til henvendelse af 4. december 2013 fra PWC(bilag 3).

Holger K. Nielsen

/

Lise Bo Nielsen

## Henvendelse

Henvendelsen vedrører fortolkningen af begrebet "betalt" i den foreslåede overgangsbestemmelse i kulbrinteskattelovens § 27 C, stk. 4. PWC peger i den forbindelse på følgende to eksempler, som har givet anledning til tvivl.

### Betalinger i henhold til cash calls

I et joint venture er det operatøren, der bogfører og betaler for det faktisk udførte arbejde. Typisk vil alle partnerne, herunder operatøren, afregne til joint venture ved en betaling (en såkaldt "cash call"), før leverandøren får betalingen. Der stilles følgende spørgsmål:

- Giver en cash call betaling 15. december 2013 fra en rettighedshaver på et oliefelt, der ikke er operatør, til et joint venture bestående af rettighedshaveren og andre, herunder operatøren, som administrerer joint venture, ret til et 25 pct. 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 pct. kulbrintefradrag i 2013 for sin egen betaling til kontoen i joint venture?

### Betaling til deponeringskonto (escrow account)

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

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

## Hertil bemærkes

Overgangsreglen i forslaget til kulbrinteskattelovens § 27 C, stk. 4, giver adgang til kulbrintefradrag for investeringer i aktiver, der ikke er påbegyndt afskrevet inden overgangen til beskatning efter de nye regler. Der gives kulbrintefradrag for den del af anskaffelsessummen, der er betalt i indkomstårene 2005-13.

Anskaffelsessummen for et aktiv anses for at være betalt, når leverandøren af aktivet faktisk har modtaget sin betaling.

Det betyder, at en betaling fra en partner i et joint venture til operatøren i henhold til en cash call ikke anses for en betaling i bestemmelsens forstand, og betalingen giver derfor ikke adgang til kulbrintefradrag. Det skyldes, at betalingen sker til joint ventures konto og ikke til leverandøren. Det samme gælder, hvor operatøren har sendt en cash call til sig selv og derefter har foretaget en betaling til kontoen i joint venture.

I PWCs første eksempel vil hverken partnerens eller operatørens betaling til joint venture således være omfattet af overgangsreglen i kulbrinteskattelovens § 27 C, stk. 4.

Da en betaling til en deponeringskonto på tilsvarende måde ikke kan anses for at være en faktisk betaling til leverandøren, vil en sådan betaling heller ikke være omfattet af kulbrinteskattelovens § 27 C, stk. 4.