



SKATTEMINISTERIET

Notat

21. januar 2008
J.nr. 2007-418-0003

Notat om beregningsmodellen der er anvendt ved besvarelsen af spørgsmål 59 og 60. (EPU alm. del 2006/07)

I beregningsmodellen regnes der dels på selskaber, der deltager i udnyttelse af Eneretsbevillingen og i bevillinger udstedt efter 1. januar 2004, dels på felter omfattet af koncessioner udstedt før 1. januar 2004.

Førstnævnte gruppe er omfattet af de nye kulbrintebeskatningsregler, hvorfor beregningerne sker på selskabsniveau med anvendelse af selvangivelsesoplysninger. I fremadrettede beregninger tages udgangspunkt i Energistyrelsens prognoser for produktion, investeringer og omkostninger i de enkelte felter. Videre anvendes forudsætninger om olie- og gaspriser, dollarkurs, inflation samt renter mv. jf. fx omtalen heraf i svarene på spørgsmål 59 og 60. Med udgangspunkt i disse data og forudsætninger opgøres på selskabsniveau de enkelte skattegrundlag som vist i bilag 1.

Sidstnævnte gruppe beskattes efter de gamle regler, hvor udgangspunktet er feltindkomsten, idet fx kulbrintefradraget på 25 pct. om året i 10 år kun kan modregnes i indtægter fra pågældende felt. Herudover anvendes data og forudsætninger som omtalt ovenfor. Beregningerne sker dog grundet kapacitetsbegrænsninger ikke på selskabsniveau, men som om hvert enkelt felt var ejet af samme selskab. Opgørelsen følger principperne i bilag 1 med de modifikationer, der følger af, at opgørelsen sker pr. felt, at der ikke er overskudsdeling vedrørende disse felter, at kulbrintefradrag ydes med 25 pct. i 10 år og at kulbrinteskattesatsen er 70 pct.

Det skal i øvrigt bemærkes, at fremskrivningerne i besvarelsen af spørgsmål 60 anvender spørgsmålets forudsætninger vedrørende olieprisen. Disse afviger fra Finansministeriets langfristede fremskrivning af olieprisen.

Bilag 1

Illustration af opgørelsen af grundlagene for overskudsandel, selskabsskat, kulbrinteskot og rørledningsafgift

Grundlaget for OD	Grundlaget for selskabsskat	Grundlaget for kulbrinteskot	Grundlaget for rørledningsafgift
<p>Indtægter:</p> <ul style="list-style-type: none"> + salg af olie + salg af gas 	<p>Indtægter:</p> <ul style="list-style-type: none"> + salg af olie + salg af gas 	<p>Indtægter:</p> <ul style="list-style-type: none"> + salg af olie + salg af gas 	<p>Indtægter:</p> <ul style="list-style-type: none"> + salg af olie
<p>Omkostninger:</p> <ul style="list-style-type: none"> - driftsomkostninger - administrationsomkostninger - transportomkostninger - forsikringspræmier - fjernelsesomkostninger - saldoafskrivninger - efterforskningsomkostninger - evt. fremførte underskud 	<p>Omkostninger:</p> <ul style="list-style-type: none"> - driftsomkostninger - administrationsomkostninger - transportomkostninger - forsikringspræmier - fjernelsesomkostninger - saldoafskrivninger - efterforskningsomkostninger - evt. fremførte underskud - nettorenteudgifter - OD 	<p>Omkostninger:</p> <ul style="list-style-type: none"> - driftsomkostninger - administrationsomkostninger - transportomkostninger - forsikringspræmier - fjernelsesomkostninger - saldoafskrivninger - efterforskningsomkostninger - evt. fremførte underskud - nettorenteudgifter - OD - selskabsskat - kulbrintefradrag (5 pct. i 6 år) 	<p>Omkostninger:</p> <ul style="list-style-type: none"> - transportomkostninger - rørledningsafgift (afgiften er fradragsberettiget i sit eget grundlag)
<p>Grundlag:</p> <p>Selskabsskattepligtig indkomst uden nettorenteudgifter og før OD</p>	<p>Grundlag:</p> <p>Selskabsskattepligtig indkomst</p>	<p>Grundlag:</p> <p>Kulbrinteskattepligtig indkomst</p>	<p>Grundlag:</p> <p>Rørledningsafgiften er fradragsberettiget i sit eget grundlag</p>
<p>Sats:</p> <p>Overskudsandel 20 pct.</p>	<p>Sats:</p> <p>Selskabsskat 25 pct.</p>	<p>Sats:</p> <p>Kulbrinteskot 52 pct.</p>	<p>Sats:</p> <p>Rørledningsafgift 5 pct.</p>

Anm. Rørledningsafgiften kan fradrages i den beregnede kulbrinteskot