

Skatteministeriet  
Udkast (1)  
9. juli 2009

J. nr. 2009-411-0023

## Forslag

til

### Lov om ændring af lov om beskatning af indkomst i forbindelse med kulbrinteindvinding i Danmark

(”farm out”, finansielle indtægter og indgangsværdier for Nordsøfonden)

#### § 1

I lov om beskatning af indkomst i forbindelse med kulbrinteindvinding i Danmark (kulbrinteskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 412 af 3. maj 2006, som ændret bl.a. ved § 11 i lov nr. 515 af 7. juni 2006 og senest ved § 9 i lov nr. 521 af 12. juni 2009, foretages følgende ændringer:

**1.** I § 4, stk. 1, nr. 5, ændres ”kulbrinter.” til: ”kulbrinter;”.

**2.** I § 4, stk. 1, indsættes som nr. 6:

”6) finansielle indtægter med direkte tilknytning til kulbrintevirksomheden.”

**3.** I § 4, stk. 3, indsættes som 2.-3. pkt.:

”Hvis den skattepligtige modtager betaling i form af, at erhververen afholder efterforskningsomkostninger, som den skattepligtige i henhold til undergrundslovens § 13, stk. 1, er forpligtet til at afholde, beskattes fortjeneste efter stk. 1, nr. 3-5, i takt med, at de pågældende efterforskningsomkostninger afholdes, dog senest i det 3. indkomstår efter afståelsen. 2. pkt. finder ikke anvendelse ved overdragelse mellem koncernforbundne selskaber, jf. ligningslovens § 2.”.

**4.** I § 5, stk. 1, § 6, stk. 1, og § 7, stk. 2, ændres ”transport- og energiministeren” til: ”klima- og energiministeren”.

**5.** I § 6, stk. 2, ændres ”Transport- og energiministeren” til: ”Klima- og energiministeren”.

**6.** I 27 B indsættes som stk. 4:

”Stk. 4. De produktionsanlæg m.v., der er nævnt i stk. 1, anses ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for Nordsøfonden for anskaffet til handelsværdien den 9. juli 2012.”

**§ 2**

*Stk. 1.* Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

*Stk. 2.* Loven har virkning fra og med indkomståret 2010.

## *Bemærkninger til lovforslaget*

### *Almindelige bemærkninger*

#### *1. Lovforslagets formål*

Lovforslagets formål er at foretage mindre justeringer af kulbrinteskatteloven.

Formålet er bl.a. at henhøre indtægter og udgifter til samme periode, når en licens sælges, og vederlaget består i, at køberen afholder de fremtidige efterforskningsudgifter, som sælgeren skulle have afholdt vedrørende sin resterende ejerandel (farm out). Ændringen vil især være en fordel for mindre selskaber, der efterforsker i den danske undergrund, men som ikke har øvrige aktiviteter omfattet af kulbrinteskatteloven.

Endvidere har lovforslaget til formål at præcisere den skattemæssige behandling på to punkter; dels i relation til beskatningen af finansielle indtægter med tilknytning til kulbrintevirksomheden og dels i relation til afskrivningsgrundlaget for de aktiver, som Nordsøfonden i henhold til Nordsøaftalen fra 2003 overtager fra partnerne i DUC den 9. juli 2012.

#### *2. Kort om beskatningen efter kulbrinteskatteloven*

Beskatningen efter kulbrinteskatteloven af virksomheder, der producerer olie og gas fra den danske undergrund, sker dels via en "almindelig" selskabsskat, dels via en særskilt kulbrinteskate.

Selskabsskatten af kulbrinteindkomst udgør 25 pct. Opgørelsen af indkomsten sker som udgangspunkt efter de almindelige regler. Den væsentligste undtagelse er, at der opgøres en særskilt indkomst, således at underskud fra anden indkomst ikke kan fratrækkes i indkomst ved kulbrinteindvinding ("ring fence"). Det skal modvirke udhuling af selskabsskattegrundlaget.

Udover den almindelige selskabsskat skal den skattepligtige betale en særlig kulbrinteskate af indkomsten ved kulbrinteindvinding.

Der er to væsentlige afvigelser mellem opgørelsen af den indkomst, der betales kulbrinteskate af, og den indkomst, der betales selskabsskat af. For det første er selskabsskatten af kulbrinteindkomsten fradragsberettiget i grundlaget for kulbrinteskatten. For det andet har virksomhederne ved opgørelsen af den kulbrinteskatepligtige indkomst for hvert felt et særligt kulbrinteinddrag, som beregnes på baggrund af investeringerne.

Indkomst fra koncessioner, der er tildelt før 1. januar 2004, pålægges kulbrinteskate efter reglerne i kapitel 3 i kulbrinteskatteloven, mens indkomst fra andre koncessioner pålægges kulbrinteskate

efter kapitel 3 A. De to regelsæt er meget ens i opbygning. De væsentligste forskelle er størrelsen af det såkaldte kulbrintefradrag, behandlingen af rørledningsafgiften og skattesatsen. Forslaget indeholder ingen ændringer af reglerne i kapitel 3 og 3 A.

### *3. Lovforslagets enkelte elementer*

#### *3.1. "Farm out"*

"Farm out" er olieindustriens betegnelse for, at en licenshaver overdrager en del af sin ejerandel til en anden virksomhed, mod at denne virksomhed refunderer en del af de historiske omkostninger samtidig med, at virksomheden betaler en uforholdsmæssig stor andel af et aftalt efterforskningsprogram. Betalingen for den overdragne ejerandel består således hovedsagligt i, at køberen afholder de fremtidige efterforskningsudgifter, som sælgeren skulle have afholdt vedrørende sin resterende ejerandel.

I Danmark er udgangspunktet, at der udløses beskatning på tidspunktet for indgåelse af overdragelsesaftalen. Det er ikke afgørende, hvornår betaling faktisk sker.

Det betyder, at sælgeren beskattes af en eventuel fortjeneste ved (del)afståelsen af licensen. Der skal betales både selskabsskat og kulbrinteskate af fortjenesten. Når sælgeren modtager betaling ved, at køberen afholder dennes efterforskningsudgifter, kan disse fradrages af sælgeren, som om sælgeren selv havde afholdt omkostningerne.

Den skattemæssige behandling kan i visse tilfælde mindske mindre selskabers incitament til at søge efter olie og gas i den danske undergrund. Disse mindre selskaber vil ofte i forbindelse med efterforskningen have behov for at få større og mere kapitalstærke partnere med ind.

Selskaberne kan imidlertid risikere at skulle betale både selskabsskat og kulbrinteskate i forbindelse med inddragelsen af nye partnere, hvis de overdrager en andel af deres licens for at få finansieret den fremtidige efterforskning. Det gælder, uanset at selskabet endnu ikke har olie eller gasproduktion og måske aldrig får det.

Situationen opstår, hvis overdragelsen af licensandelen ikke sker i samme indkomstår, som de efterforskningsomkostninger, der udgør betalingen, afholdes. I så fald gives fradraget for efterforskningsomkostningerne i et senere indkomstår end det indkomstår, hvor fortjenesten på den solgte licens beskattes. Da der ikke er adgang til at føre underskud tilbage (carry back), vil fradraget ikke nedbringe beskatningen i tidligere indkomstår.

Det kan i praksis ofte være vanskeligt for selskaberne at indrette sig sådan, at efterforskningsomkostningerne afholdes i samme indkomstår, som licensandelen overdrages.

Den forskellige periodisering af fortjeneste og fradrag, der bliver en følge heraf, er særlig byrdefuld for mindre selskaber, som ikke har anden aktivitet omfattet af kulbrinteskatteloven. Det skyldes, at disse selskaber ikke har mulighed for at nedbringe fortjenesten ved overdragelsen af licensandelen med underskud ved anden aktivitet eller for at anvende underskuddet som følge af de fradragne efterforskningsomkostninger til modregning i kulbrinteindkomst fra anden aktivitet.

Det foreslås på den baggrund at forbedre muligheden for at henhøre fortjeneste og fradrag til samme indkomstår i forbindelse med ”farm out”.

### *3.2. Finansiell indkomst med tilknytning til kulbrintevirksomheden*

Selskaber m.v., som driver virksomhed med kulbrinteindvinding i Danmark, beskattes efter kapitel 2 (selskabsskat) og kapitel 3 eller 3 A (kulbrinteskate) i kulbrinteskatteloven af de indtægter, som er særskilt opregnet i lovens § 4.

Det drejer sig om indtægter ved (førstegang)salg af indvundne kulbrinter, salg af rettigheder til efterforskning og indvinding af kulbrinter og fortjeneste ved salg af afskrivningsberettigede aktiver, der har været anvendt i forbindelse med kulbrintevirksomheden. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan kun fratrækkes udgifter, i det omfang de vedrører de særskilt opregnede indtægter.

Baggrunden for den særskilte opregning af indtægter er, at kulbrintebeskatningen efter lovens kapitel 2, 3 og 3 A skal omfatte indkomst, der er direkte afhængig af prisudviklingen på olie og gas. Derimod skal anden indkomst, der har tilknytning til indvindingsaktiviteterne (forsyningstjeneste m.v.), ikke pålægges den høje kulbrinteskate.

Formålet med forslaget er at præcisere, i hvilket omfang finansielle indtægter - herunder kursgevinster - skal medregnes ved indkomstopgørelsen. Forarbejderne til kulbrinteskatteloven fra 1982 behandlede ikke spørgsmålet om beskatning af renteindtægter og kursgevinster. Ved indførelsen af loven var fokus naturligt på renteudgifter - herunder om der var behov for begrænsninger af rentefradragsretten.

I en redegørelse fra en tværministeriel arbejdsgruppe vedrørende kulbrintebeskatning (1992) og i rapporten fra Kulbrinteskatteudvalget, Betænkning nr. 1408, (2001) anføres bl.a., at renteindtægter ikke skal medregnes til kulbrinteindkomsten. Begrundelsen har været, at disse indtægter ikke er nævnt i kulbrinteskattelovens § 4.

Uanset disse udsagn har man imidlertid siden kulbrinteskattelovens indførelse i praksis medregnet kursgevinster til kulbrinteindkomsten. Det fremgår eksempelvis af TfS 1991, 208SKM, hvor den daværende skatteminister i et svar til Folketinget redegjorde for provenuet af kulbrinteskatten. Det anførtes her, at den særlige kulbrinteskate siden lovens ikrafttræden i 1982 havde indbragt et

provenu på i alt ca. 560 mio. kr. - heraf 475 mio. kr. i 1985 med baggrund i store valutakursgevinster.

Tilsvarende fremgår af Højesterets dom i TfS 1993, 7 H, der vedrørte behandlingen af nogle lån ved opgørelsen af kulbrinteindkomsten i en filial af et amerikansk selskab. Højesteret hjemviste her – i overensstemmelse med selskabets subsidiære påstand - ansættelsen til fornyet behandling på det grundlag, at filialen havde fradragsret for renter og valutakurstab og pligt til at indtægtsføre valutakursgevinst vedrørende lånet.

Endvidere er det forudsat ved beregningen af den overskudsandel, som partnerne i Eneretsbevillingen i henhold til Nordsø-aftalen skal betale, at positive finansieringsindtægter medregnes ved indkomstopgørelsen efter kulbrinteskatteoven. I aftalen er således anført følgende: ”Fra 1. januar 2004 og frem til og med 8. juli 2012 betaler bevillingshaverne og deres partnere årligt et beløb til staten svarende til 20 pct. af positiv skattepligtig indkomst opgjort i henhold til kulbrinteskatteovens kapitel 2 med tillæg af nettorenteudgifter (kan være både positive og negative).”.

Det foreslås på den baggrund, at det udtrykkeligt kommer til at fremgå af kulbrinteskatteovens § 4, at finansielle indtægter med direkte tilknytning til kulbrintevirksomheden medregnes til kulbrinteindkomsten. Det indebærer, at i det omfang udgifter vedrørende finansielle aktiver eller forpligtelser kan fradrages ved opgørelsen af kulbrinteindkomsten, skal skattepligtige indtægter vedrørende sådanne aktiver og forpligtelser tilsvarende medregnes til kulbrinteindkomsten.

Forslaget ændrer ikke på, at afkast af den indtjening, som kulbrintevirksomheden giver selskabet, ikke skal medregnes til kulbrinteindkomsten, medmindre afkastet (gen)investeres/forbliver i kulbrintevirksomheden.

### *3.3. Indgangsværdier for Nordsøfonden*

I henhold til Nordsøaftalen fra 2003 skal partnerne i DUC vederlagsfrit overdrage 20 pct. af DUC's produktionsanlæg til staten den 9. juli 2012. I kulbrinteskatteoven er det fastsat, at overdragelsen ikke udløser beskatning, og at partnerne i DUC kan afskrive på de overdragne aktiver i perioden fra 1. januar 2012 til 8. juli 2012.

Der er ikke fastsat regler for den skattemæssige behandling af aktiverne hos staten, da det på daværende tidspunkt ikke var afklaret, hvilken organisationsform modtageren af aktiverne ville have. Det blev efterfølgende besluttet, at statens interesser i DUC og andre koncessioner, som udstedes den 1. januar 2004 eller senere, skal varetages af Nordsøfonden. Nordsøfonden er en del af staten og som udgangspunkt derfor skattefri, men kulbrinteskatteoven indeholder særskilt hjemmel til, at sådanne enheder også er skattepligtige af kulbrinteindkomst. Derfor er der behov

for at klarlægge, hvordan de overtagne aktiver skattemæssigt skal behandles hos Nordsøfonden.

Det foreslås, at afskrivningsgrundlaget for de overtagne aktiver fastsættes til handelsværdien den 9. juli 2012 – dvs. på overdragelsestidspunktet. Det foreslås endvidere, at Nordsøfonden kan foretage fulde afskrivninger på de modtagne aktiver i 2012. Denne skattemæssige behandling svarer til behandlingen, hvis staten havde modtaget aktiverne og samtidig havde indskudt de pågældende aktiver i et almindeligt aktieselskab.

#### *4. Økonomiske konsekvenser for det offentlige*

Præciseringen af behandlingen af finansielle indtægter efter kulbrinteskatteloven og præciseringen af indgangsværdier for Nordsøfonden har ikke provenumæssige konsekvenser.

For en del af de selskaber, der kan benytte sig af muligheden for ”farm out”, vil overdragelsen af licensandele ikke medføre provenumæssige konsekvenser for det offentlige. Det vurderes, at det primært er blandt små selskaber, der gennemfører efterforskningsprogrammer på land, at ”farm out” kan medføre et provenutab for det offentlige.

Af disse selskaber antages det, at nogle vil gennemføre efterforskningsprogrammet uden at overdrage en del af licensen, og at andre efter gældende regler kunne overdrage en del af licensen, uden der bliver udløst hel eller delvis kulbrinteskate. Det er således kun en del af selskaberne, der vil kunne opnå en skattebesparelse ved ”farm out” efter de foreslåede regler.

På baggrund af de nuværende planlagte efterforskningsprogrammer for disse selskaber skønnes det, at muligheden for farm out vil give et provenutab på ca. 5 mio. kr. årligt.

#### *5. Administrative konsekvenser for det offentlige*

Lovforslaget skønnes ikke at have administrative konsekvenser for det offentlige.

#### *6. Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet*

Forslaget vedrørende ”farm out” vil øge mindre selskabers incitament til at søge efter olie og gas i den danske undergrund.

#### *7. Administrative konsekvenser for erhvervslivet*

Lovforslaget skønnes ikke at have administrative konsekvenser for erhvervslivet.

#### *8. Administrative konsekvenser for borgerne*

Lovforslaget indeholder ingen skattemæssige konsekvenser for borgerne.

#### *9. Miljømæssige konsekvenser*

Lovforslaget skønnes ikke at have miljømæssige konsekvenser.

*10. Forholdet til EU-retten*

Lovforslaget indeholder ikke EU-retlige aspekter.

*11. Hørte myndigheder og organisationer m.v.*

*12. Sammenfattende skema*

**Samlet vurdering af konsekvenser af lovforslaget**

	Positive konsekvenser/mindre udgifter	Negative konsekvenser/merudgifter
Økonomiske konsekvenser for det offentlige	Ingen	Ændringen vedrørende "farm out" skønnes at give et provenutab på ca. 5 mio. kr. årligt.
Administrative konsekvenser for det offentlige	Ingen	Ingen
Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet	Forslaget vedrørende "farm out" vil øge mindre selskabers incitament til at søge efter olie og gas i den danske undergrund.	Ingen
Administrative konsekvenser for erhvervslivet	Ingen	Ingen
Administrative konsekvenser for borgerne	Ingen	Ingen
Miljømæssige konsekvenser	Ingen	Ingen
Forholdet til EU-retten	Lovforslaget indeholder ikke EU-retlige aspekter.	



*Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser*

*Til § 1*

Til nr. 1 og 2

Selskaber m.v., som driver virksomhed med kulbrinteindvinding i Danmark, beskattes efter kapitel 2 (selskabsskat) og kapitel 3 eller 3 A (kulbrinteskate) i kulbrinteskatteloven af de indtægter, som er særskilt opregnet i lovens § 4.

Det drejer sig om indtægter ved (førstegang)salg af indvundne kulbrinter, salg af rettigheder til efterforskning og indvinding af kulbrinter og fortjeneste ved salg af afskrivningsberettigede aktiver, der har været anvendt i forbindelse med kulbrintevirksomheden. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan kun fratrækkes udgifter, i det omfang de vedrører de særskilt opregnede indtægter.

Baggrunden for den særskilte opregning af indtægter er, at kulbrintebeskatningen efter lovens kapitel 2, 3 og 3 A skal omfatte indkomst, der er direkte afhængig af prisudviklingen på olie og gas. Derimod skal anden indkomst, der har tilknytning til indvindingsaktiviteterne (forsyningstjeneste m.v.), ikke pålægges den høje kulbrinteskate.

Det foreslås, at det udtrykkeligt kommer til at fremgå af kulbrinteskattelovens § 4, at finansielle indtægter med direkte tilknytning til kulbrintevirksomheden medregnes til kulbrinteindkomsten. Det modsvarer, at finansielle udgifter med tilknytning til kulbrintevirksomheden kan fradrages ved opgørelsen af kulbrinteindkomsten, jf. kulbrinteskattelovens § 4, stk. 4. Det præciseres herved, at der er tale om en nettoopgørelse af finansielle indtægter og udgifter. Et selskab, der er skattepligtigt efter kulbrinteskatteloven, kan således ikke ved opgørelsen af kulbrinteindkomsten efter § 4 fradrage bruttorenteudgifter og bruttokurstab, mens renteindtægter og valutakursgevinster ”kun” beskattes som anden indkomst.

Hvis kulbrintevirksomheden i et indkomstår kun har nettofinansieringsindtægter - eksempelvis fordi der er kursgevinster på gæld, som beskattes efter lagerprincippet – medregnes disse indtægter til kulbrinteindkomsten efter § 4. Det bemærkes, at det vil føre til vilkårlige resultater, hvis finansielle indtægter kun medregnes til kulbrinteindkomsten i indkomstår, hvor der er finansieringsudgifter at modregne i.

Forslaget ændrer ikke på, at afkast af den indtjening, som kulbrintevirksomheden giver selskabet, ikke skal medregnes til kulbrinteindkomsten, medmindre afkastet (gen)investeres/forbliver i kulbrintevirksomheden.

Hvis et selskab således tager sit beskattede overskud ud af kulbrintevirksomheden og eksempelvis

investerer det i obligationer el. lign., vil renteindtægter og kursgevinster på obligationerne blive beskattet som almindelig indkomst. Tilsvarende vil et eventuelt kurstab kun kunne modregnes i almindelig indkomst. Dette gælder i princippet, uanset om overskuddet forlader den juridiske enhed, som driver kulbrintevirksomheden. Forbliver overskuddet i den juridiske enhed, vil det dog alt andet lige være vanskeligere for selskabet at godtgøre, at overskuddet ikke er geninvesteret i kulbrintevirksomheden.

Til nr. 3

”Farm out” er olieindustriens betegnelse for, at en licenshaver overdrager en del af sin ejerandel til en anden virksomhed, mod at denne virksomhed refunderer en del af de historiske omkostninger samtidig med, at virksomheden betaler en uforholdsmæssig stor andel af et aftalt efterforskningsprogram. Betalingen for den overdragne ejerandel består således hovedsagligt i, at køberen afholder de fremtidige efterforskningsudgifter, som sælgeren skulle have afholdt vedrørende sin resterende ejerandel.

I henhold til kulbrinteskattelovens § 4, stk. 3, skal fortjeneste eller tab ved afståelse af en licens opgøres som forskellen mellem afståelsessummen og anskaffelsessummen med fradrag af foretagne afskrivninger.

I Danmark er udgangspunktet, at der udløses beskatning på tidspunktet for indgåelse af overdragelsesaftalen. Det er ikke afgørende, hvornår betaling faktisk sker.

Det betyder, at sælgeren beskattes af en eventuel fortjeneste ved (del)afståelsen af licensen. Der skal betales både selskabsskat og kulbrinteskate af fortjenesten. Når sælgeren modtager betaling ved, at køberen afholder dennes efterforskningsudgifter, kan disse fradrages af sælgeren, som om sælgeren selv havde afholdt omkostningerne.

Når betalingen sker i form af en løbende ydelse (afholdelse af fremtidige efterforskningsomkostninger), der løber ud over aftaleåret, og hvis størrelse er usikker, sker beskatningen af den løbende ydelse efter ligningslovens § 12 B. Det indebærer, at den løbende ydelse kapitaliseres ved aftalens indgåelse. Denne værdi anvendes som afståelsessum ved opgørelsen af den skattepligtige fortjeneste ved afståelse af licensen. De løbende ydelser bliver først skattepligtige, i det omfang de samlede løbende ydelser overstiger den kapitaliserede værdi, der blev anvendt som afståelsessum.

Køberen anses for at have erhvervet licensrettigheden for et beløb svarende til den kapitaliserede værdi af den løbende ydelse – dvs. de omkostninger, som køberen fremover skal afholde vedrørende sælgerens resterende ejerandel. Køberen kan afskrive på denne anskaffelsessum over rettighedens restløbetid. Køberen har kun fradrag for den løbende ydelse, i det omfang de samlede

løbende ydelser overstiger den anvendte anskaffelsessum. Køberen kan endvidere fradrage efterforskningsomkostninger vedrørende sin egen ejerandel.

Forslaget indebærer, at fortjeneste ved overdragelse af en licensandel kan udskydes, hvis sælgeren modtager betaling i form af, at erhververen afholder efterforskningsomkostninger. I så fald beskattes fortjenesten i stedet i takt med, at de pågældende efterforskningsomkostninger afholdes. Det vil sige, at fortjenesten skal indtægtsføres med det beløb, der fradrages som efterforskningsomkostninger, indtil hele fortjenesten er beskattet.

Efter forslaget skal fortjenesten dog indtægtsføres senest i det tredje indkomstår efter overdragelsen. Det vurderes, at dette giver parterne et passende tidsrum til at få gennemført det efterforskningsprogram, som har ligget til grund ved overdragelsen af licensandelen.

Normalt vil der udelukkende være tale om overdragelse af en andel af en licens. I det omfang der også overdrages aktiver, medregnes fortjeneste (genvundne afskrivninger) og tab efter kulbrinteskattelovens § 4, stk. 1, nr. 4 og 5, ved opgørelse af den fortjeneste, som kan udskydes.

Det er kun i relation til betaling i form af efterforskningsomkostninger, som sælgeren i henhold til undergrundslovens § 13, stk. 1, er forpligtet til at afholde vedrørende licensen, at beskatningen udskydes. I henhold til undergrundslovens § 13, stk. 1, gives tilladelser til efterforskning og indvinding for et tidsrum af indtil 6 år, der, såfremt særlige omstændigheder foreligger, kan forlænges med henblik på efterforskning med indtil 2 år ad gangen. Til sådanne tilladelser er almindeligvis knyttet forpligtelser for rettighedshaveren til at gennemføre et nærmere beskrevet arbejdsprogram.

Sammenkædningen med undergrundslovens § 13, stk. 1, skal ses i sammenhæng med, at forslaget er rettet mod de mindre selskaber, som efterforsker nye områder af den danske undergrund, og som må inddrage nye partnere for at finansiere den videre efterforskning. Der er således ikke tale om en generel udskydelse af beskatningen, når vederlaget består af betaling af efterforskningsomkostninger. I det omfang vederlaget ved overdragelse af licensandelen består af andet end forpligtelsen til at afholde efterforskningsomkostninger – eksempelvis refusion af tidligere afholdte omkostninger – beskattes denne del af vederlaget fuldt ud i afståelsesåret.

Forslagets målgruppe er også baggrunden for, at forslaget ikke gælder for overdragelse mellem koncernbundne selskaber, jf. ligningslovens § 2.

Der foreslås ingen ændringer vedrørende den skattemæssige behandling af køberen.

**Eksempel: Skattemæssige konsekvenser - gældende regler og forslaget**

A A/S er enejer af en licensrettighed (anskaffelsessum 0). A A/S har afholdt efterforskningsudgifter på 2 mio. kr., som er fradraget løbende. A A/S overdrager i 2009 60 pct. af licensen til B A/S, som til gengæld forpligter sig til at gennemføre et efterforskningsprogram til 50 mio. kr. i 2010. Overdragelsen sker den 1. juli 2009 og restløbetiden for rettigheden er 20 år.

	Gældende regler		Forslaget	
<b>2009</b>		- mio. kr. -		- mio. kr. -
	<b><u>A A/S</u></b>		<b><u>A A/S</u></b>	
	Fortjeneste ved salg af licens	20,0 <sup>x)</sup>	Fortjeneste ved salg af licens	0
	Fremført underskud	2,0	Skattepligtig indkomst	0
	Skattepligtig indkomst	18,0		
	Selskabsskat (25 pct. af 18)	4,5	Selskabsskat (25 pct. af 0)	0
	Kulbrinteskatt (52 pct. af 18-4,5)	7,0	Kulbrinteskatt (52 pct. af 0)	0
		11,5		0
	<b><u>B A/S</u></b>		<b><u>B A/S</u></b>	
	Afskrivning på licensrettighed 6/12 af 1/20 x 20 <sup>x)</sup>	0,5	Afskrivning på licensrettighed 6/12 af 1/20 x 20 <sup>x)</sup>	0,5
	Selskabsskat og kulbrinteskatt	0	Selskabsskat og kulbrinteskatt	0
<b>2010</b>		- mio. kr. -		- mio. kr. -
	<b><u>A A/S</u></b>		<b><u>A A/S</u></b>	
	Fortjeneste ved salg af licens	0	Fortjeneste ved salg af licens	20
	Efterforskningsomkostninger	-20	Efterforskningsomkostninger	-20
	Skattepligtig indkomst	-20	Skattepligtig indkomst	0
	Selskabsskat og kulbrinteskatt	0	Selskabsskat og kulbrinteskatt	0
	<b><u>B A/S</u></b>		<b><u>B A/S</u></b>	
	Afskrivning på licensrettighed 1/20 x 20 mio. kr.	- 1,0	Afskrivning på licensrettighed 1/20 x 20 mio. kr.	- 1,0
	Efterforskningsomkostninger	- 30,0	Efterforskningsomkostninger	- 30,0
	Skattepligtig indkomst	- 31,0	Skattepligtig indkomst	- 31,0
	Selskabsskat og kulbrinteskatt	0	Selskabsskat og kulbrinteskatt	0

<sup>x)</sup> Overdragelsessummen udgør den kapitaliserede værdi af de efterforskningsomkostninger, som B A/S forpligter sig til at afholde vedrørende A A/S's resterende ejerandel, dvs. 40 pct. af 50 mio. kr. Det forudsættes i eksemplet, at den kapitaliserede værdi svarer til de faktisk afholdte omkostninger.

Til nr. 4 og 5

Der er tale om redaktionelle ændringer.

Til nr. 6

I henhold til Nordsøaftalen fra 2003 skal partnerne i DUC vederlagsfrit overdrage 20 pct. af DUC's produktionsanlæg til staten den 9. juli 2012. Kulbrinteskattelovens § 27 B indeholder bestemmelser om den skattemæssige behandling af de aktiver, som overdrages.

Der er imidlertid ikke fastsat regler for den skattemæssige behandling af aktiverne hos staten, da det på daværende tidspunkt ikke var afklaret, hvilken organisationsform modtageren af aktiverne

ville have. Det blev efterfølgende besluttet, at statens interesser i DUC og andre koncessioner, som udstedes den 1. januar 2004 eller senere, skal varetages af Nordsøfonden. Nordsøfonden er som udgangspunkt skattefri som en del af staten, men kulbrinteskatteloven indeholder særskilt hjemmel til, at sådanne enheder også er skattepligtige af kulbrinteindkomst. Derfor er der behov for at klarlægge, hvordan de overdragne aktiver skattemæssigt skal behandles hos Nordsøfonden.

Det foreslås, at afskrivningsgrundlaget for de overdragne aktiver fastsættes til handelsværdien den 9. juli 2012 – dvs. på overdragelsestidspunktet. Denne skattemæssige behandling svarer til behandlingen, hvis staten havde modtaget aktiverne og samtidig havde indskudt de pågældende aktiver i et almindeligt aktieselskab. Det indebærer samtidig, at Nordsøfonden kan foretage fulde afskrivninger på de modtagne aktiver i 2012, idet aktiverne afskrives på samme måde, som andre aktiver, der erhverves i indkomståret 2012.

#### *Til § 2*

Det foreslås, at loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende og tillægges virkning fra og med indkomståret 2010.

## Lovforslaget sammenholdt med gældende lov

### *Gældende formulering*

### *Lovforslaget*

#### § 1

I lov om beskatning af indkomst i forbindelse med kulbrinteindvinding i Danmark (kulbrinteskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 412 af 3. maj 2006, som ændret bl.a. ved § 11 i lov nr. 515 af 7. juni 2006 og senest ved § 9 i lov nr. 521 af 12. juni 2009, foretages følgende ændringer:

**§ 4.** Den skattepligtige ansættes særskilt til skat af følgende indtægter:

- 1) indtægt ved førstegangssalg af indvundne kulbrinter;
- 2) indtægt fastsat som en andel af de indvundne kulbrinter eller værdien heraf;
- 3) fortjeneste eller tab ved direkte eller indirekte afståelse af bevilling, tilladelse eller rettighed til forundersøgelse, efterforskning eller indvinding af kulbrinter;
- 4) fortjeneste eller tab som omhandlet i afskrivningslovens § 9, for så vidt angår aktiver, der er omfattet af reglerne i § 7, stk. 3, og § 8;

5) fortjeneste som omhandlet i afskrivningslovens § 21, i det omfang aktiverne er anvendt i forbindelse med indvinding af kulbrinter.

*Stk. 2.* Salgsværdien af kulbrinter, der udtages af den skattepligtige til forarbejdning eller eget brug, medregnes ved indkomstopgørelsen.

*Stk. 3.* Fortjeneste eller tab efter stk. 1, nr. 3, opgøres som forskellen mellem det ved afståelsen opnåede vederlag og anskaffelsesomkostningerne med fradrag af afskrivninger, der er foretaget efter § 9.

----

**1.** I § 4, stk. 1, nr. 5, ændres ”kulbrinter.” til: ”kulbrinter;”.

**2.** I § 4, stk. 1, indsættes som nr. 6: ”6) finansielle indtægter med direkte tilknytning til kulbrintevirksomheden.”

**3.** I § 4, stk. 3, indsættes som 2.-3. pkt.: ”Hvis den skattepligtige modtager betaling i form af, at erhververen afholder efterforskningsomkostninger, som den skattepligtige i henhold til undergrundslovens § 13, stk. 1, er forpligtet til at afholde, beskattes fortjeneste efter stk. 1, nr. 3-5, i takt med, at de pågældende efterforskningsomkostninger afholdes, dog senest i det 3. indkomstår efter afståelsen. 2. pkt. finder ikke anvendelse ved

overdragelse mellem koncernforbundne selskaber, jf. ligningslovens § 2.”.

§ 5. Skatteministeren kan efter forhandling med transport- og energiministeren bestemme, at der til brug ved opgørelsen af indkomsten fastsættes normpriser for de indvundne kulbrinter. Det kan bestemmes, at der alene fastsættes normpris for flydende kulbrinter.

---

§ 6. Normprisen fastsættes af et nævn, der udpeges af transport- og energiministeren. Nævnet består af en formand og 4 andre medlemmer. Formanden udnævnes efter indstilling fra præsidenten for Højesteret. I nævnet skal være repræsenteret juridisk, økonomisk, regnskabsmæssig og teknisk sagkundskab. Mindst to af medlemmerne skal endvidere have særligt kendskab til handel med kulbrinter. Medlemmerne og stedfortrædere for disse udnævnes for 4 år.  
Stk. 2. Transport- og energiministeren fastsætter nævnets forretningsorden.

---

§ 7. ---

Stk. 2. Afstår eller opgiver den skattepligtige bevilling, tilladelse eller rettighed, eller tilbagekaldes denne af transport- og energiministeren, og driver den skattepligtige herefter ikke virksomhed med henblik på indvinding af kulbrinter på et område, der er omfattet af denne lov, kan udgifterne fradrages i det indkomstår, hvor afståelse, opgivelse eller tilbagekaldelse finder sted.

---

§ 27 B. Ved statens indtræden den 9. juli 2012 som partner i DUC's aktiviteter vedrørende eneretsbevillingen og statens overtagelse af en andel på 20 pct. af DUC's produktionsanlæg m.v., der anvendes til aktiviteter i henhold til eneretsbevillingen, jf. aftale af 29. september 2003 mellem økonomi- og erhvervsministeren og bevillingshaverne i henhold til eneretsbevilling af 8. juli 1962 til efterforskning og indvinding af kulbrinter i Danmarks undergrund, gælder reglerne i 2.-5. pkt. Afståelsestidspunktet i skattemæssig henseende er den 9. juli 2012. Der beregnes ikke

4. I § 5, stk. 1, § 6, stk. 1, og § 7, stk. 2, ændres ”transport- og energiministeren” til: ”klima- og energiministeren”.

5. I § 6, stk. 2, ændres ”Transport- og energiministeren” til: ”Klima- og energiministeren”.

6. I 27 B indsættes som stk. 4:

”Stk. 4. De produktionsanlæg m.v., der er nævnt i stk. 1, anses ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for Nordsøfonden for anskaffet til handelsværdien den 9. juli 2012.”

skattemæssig fortjeneste eller tab vedrørende de overdragne aktiver og passiver. Partnerne i DUC beholder 80 pct. af afskrivningsgrundlag og 80 pct. af andre skattemæssige værdier vedrørende aktiver og passiver, som staten overtager en andel af. Afståelsen påvirker ikke grundlaget for kulbrintefradrag eller eventuelle uudnyttede underskud hos partnerne i DUC og kan ikke danne grundlag for afskrivning.

*Stk. 2.* Pr. 8. juli 2012 opgør partnerne i DUC afskrivningsgrundlag efter samme regler som ved udløbet af et indkomstår. På dette afskrivningsgrundlag kan der afskrives for perioden fra og med 1. januar 2012 til og med 8. juli 2012. Afskrivningerne for denne periode beregnes efter de almindelige regler, hvorefter de reduceres med 176/366 og fratrækkes afskrivningsgrundlaget efter 1. pkt. Afskrivningsgrundlaget pr. 31. december 2012, hvorpå der kan afskrives for perioden fra og med 9. juli 2012 til og med 31. december 2012, opgøres herefter som 80 pct. af det efter 1.-3. pkt. resterende afskrivningsgrundlag med tillæg og fradrag efter de almindelige regler af anskaffelses- og afståelsessummer for perioden fra og med 9. juli 2012 til og med 31. december 2012. Afskrivningerne for denne periode beregnes ligeledes efter de almindelige regler, hvorefter de reduceres med 190/366 og fratrækkes afskrivningsgrundlaget efter 4. pkt. De reducerede afskrivninger efter 3. og 5. pkt. fradrages ved indkomstopgørelsen.

*Stk. 3.* Det årlige beløb svarende til 20 pct. af positiv skattepligtig indkomst opgjort efter kapitel 2 med tillæg af nettorenteudgifter, som den skattepligtige skal betale til staten i henhold til aftale af 29. september 2003 mellem økonomi- og erhvervsministeren og bevillingshaverne i henhold til eneretsbevilling af 8. juli 1962 til efterforskning og indvinding af kulbrinter i Danmarks undergrund, fradrages ved opgørelsen af den i § 4 nævnte skattepligtige indkomst og kan ikke danne grundlag for afskrivning.