



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2009-411-0023

Dato: 2. september 2009

Til

Folketinget - Skatteudvalget

Til udvalgets orientering vedlægges høringsskema samt de modtagne høringssvar vedrørende 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).

Kristian Jensen

/Lise Bo Nielsen

Høringskema indeholdende modtagne høringsvar og kommentarer hertil vedrørende udkast til Lov om ændring af lov om beskatning af indkomst i forbindelse med kulbrinteindvinding i Danmark ("farm out", finansielle indtægter og indgangsværdier for Nordsøfonden).

Organisationer	Bemærkninger i høringsvar	Kommentar til bemærkninger
Advokatrådet	Ingen bemærkninger	
Dansk Erhverv	Ingen bemærkninger	
Danske Advokater	Ingen bemærkninger	
Energistyrelsen/Nordsøfonden	<p>Foreslår en række redaktionelle ændringer - herunder en justering af beskrivelsen af "farm out", således at det fremgår, at forslaget kun omfatter betaling i form af afholdelse af fremtidige efterforskningsomkostninger, men at betaling godt kan ske på anden måde.</p> <p>Påpeger at der skal bruges væsentlige ressourcer på at fastsætte handelsværdien af de aktiver, som overtages i forbindelse med Nordsøfondens indtræden i DUC.</p>	<p>Beskrivelsen af "farm out" vil blive tilrettet.</p> <p>Det vil blive overvejet om forslaget bør justeres, så indgangsværdierne fastsættes på en måde, så indgangsværdierne hos Nordsøfonden kan fastsættes uden betydelige omkostninger.</p>
Foreningen af Statsautoriserede Revisorer	<p><u>"Farm out"</u></p> <p>Forslagets formål kunne mere hensigtsmæssigt (administrativt og forståelsesmæssigt) opnås - i lighed med retsgrundlaget i Storbritannien, Norge og Holland - ved at afhænderen ikke beskattes og heller ikke får fradrag, og erhververen får fradrag for alle de omkostninger de afholder, dvs. både de omkostninger de afholder svarende til deres egen ny erhvervede licensandel og det de afholder på afhænderens vegne.</p> <p>Fastholdes forslaget princip, er FSR imidlertid enig i, at lovforslaget trods alt er et stort fremskridt til stor hjælp for de mindre olieselskaber og Statens hensigt med 6. runde.</p> <p>Det bør overvejes, at udvide 3 års-reglen til 5 år, da der kan være arbejdsprogrammer, som øn-</p>	<p>Det er valgt at udforme forslaget som en regel, der udskyder beskatningen. Derved fastholdes det almindelige princip om, at afståelse af en (andel af) en licens er skattepligtig.</p> <p>Det vurderes, at udskydelse af beskatningen i en periode på 3 år giver parterne en passen-</p>

	<p>skes farmet ud, som strækker sig over en periode på op til 5 år. For de små udviklingselskaber, som i 6. runde og i "åben dør" udbud har fået licenser, kan der være brug for en partner til at løfte hele opgaven.</p> <p>Derudover bør det overvejes, at udvide den nye regel ikke blot til efterforskningsomkostninger, men også til udbygningsomkostninger, da det specielt på grund af den finansielle krise kan være svært at få bankfinansiering til platforme, hvorfor nogle mellemstore olieselskaber har overvejet at udbygningsomkostninger farmes out til store olieselskaber. Disse tiltag er blandt andet strandet på, at det ikke kan svare sig p.g.a. skattereglerne.</p> <p>Endelig kan det overvejes, at udvide den nye regel til harmonisering af andele i flere felter i produktion, så det kan lette fremtidig udbygning på disse felter, hvor mange ting desværre går i stå p.g.a. tendens til suboptimering og uenighed om hvilket felt, der skal udbygges fremover, når licenshaverne ikke har samme procentdel i 2 - 3 licenser, som deler en platform. Hvis der var skattemæssig mulighed for at bytte andele i licenser, så kunne licenshaverne i de 2 - 3 licenser bytte sig til ens andele i disse licenser, hvorved det var lettere at blive enige om den fremtidige udbygning.</p> <p>FSR påpeger, at samme hensyn er relevante i andre erhvervsområde sammenhænge. Ministeriet bedes derfor bekræfte, at ligningslovens § 27 A vil finde anvendelse på tilsvarende situationer på andre erhvervsområder inden for bestemmelsens anvendel-</p>	<p>de tidsrum til at gennemføre det efterforskningsprogram, som har ligget til grund for ved overdragelsen af licensandelen. Hvis der er behov for yderligere efterforskning efter 3 år, er der mulighed for at overdrage en yderligere licensandel som led i en ny aftale om "farm out".</p> <p>Forslaget er rettet mod mindre selskaber, der efterforsker nye områder af den danske undergrund. Forslaget har ikke til formål at forbedre finansieringsmulighederne for eksisterende selskaber, der indvinder olie og gas i Nordsøen.</p> <p>Som nævnt ovenfor ønskes det at fastholde det almindelige princip om, at afståelse af licensandele er skattepligtige. Muligheden for at skabe enighed mellem licenshavere giver efter Skatteministeriet ikke grundlag for at indføre skattefrihed ved ombytning af licenser.</p> <p>Efter ligningslovens § 27 A er der ved overdragelse af nærmere opregnede immaterielle aktiver - herunder knowhow - under visse betingelser mulighed for at vælge at indtægtsføre fortjenesten i takt med betalingen af vederlaget.</p>
--	--	---

	<p>sesområde.</p> <p>Vi tænker eksempelvis på den ikke ualmindelige situation, at en mindre virksomhed har udviklet en prototype til et nyt lovende produkt, men ikke har mulighed for at fremskaffe midler til den videre udvikling. Virksomheden sælger derfor eksempelvis halvdelen af rettighederne til det pågældende produkt mod delvist vederlag i form af, at erhververen afholder de fulde omkostninger til den videre udvikling. Virksomheden beskattes i denne situation som udgangspunkt i afhændelsesåret blandt andet af halvdelen af den kapitaliserede værdi af de fremtidige udviklingsomkostninger, men kan vælge efter LL § 27 A at udsætte beskatningen, indtil de fremtidige udviklingsomkostninger afholdes, således at den skattepligtige indtægt udlignes af fradraget for disse udviklingsomkostninger. Rettighederne til produktet må i den beskrevne situation kunne karakteriseres som knowhow.</p> <p><u>(b) finansielle indtægter med tilknytning til kulbrinteaktivitet</u></p> <p>Umiddelbart er det svært at se, at denne regel er en præcisering af en eksisterende praksis, da praksis i de sidste 25 år har været meget differentieret. Netop finansielle indtægter har i praksis været selvangivet og lignet forskelligt over de sidste mange år.</p> <p>Bemærkningerne til loven omtaler kun renteindtægter og valutakursgevinster, men finansielle indtægter - som er betegnelsen anvendt i lovtæksten - betragtes i skattelovgivningen generelt noget bredere.</p> <p>Bemærkningerne til loven kunne endvidere være lidt mere præcise med hensyn til hvornår noget anses som afkast (overskydende li-</p>	<p>Forslaget ændrer ikke på ligningslovens § 27 A og det falder uden for forslaget at komme med generelle betragtninger om, i hvilket omfang rettigheder til et overdraget produkt kan karakteriseres som knowhow.</p> <p>En skattepligtig, der driver kulbrinteaktivitet, både kan have finansielle indtægter, der medregnes til kulbrinteindkomsten, og finansielle indtægter, der ikke medregnes. Det kan være årsagen til, at praksis opfattes differentieret.</p> <p>Forslaget indebærer, at finansielle indtægter med direkte tilknytning til kulbrinteaktiviteten medregnes til kulbrinteindkomsten. Det fremgår af forslaget, at dette omfatter indtægter vedrørende finansielle aktiver eller forpligtelser, hvor udgifter vedrørende disse aktiver eller forpligtelser ville kunne fradrages ved opgørelsen af kulbrinteindkomsten.</p> <p>Ved afgørelsen af om finan-</p>
--	---	--

	<p>kviditet) og likviditet med tilknytning til kulbrintevirksomheden.</p> <p>Endelig bemærkes det, at den nuværende formulering formentlig også kommer til at omfatte banker i overensstemmelse med den eksisterende praksis omkring bestemmelserne i KULBR § 4, stk. 1, nr. 1 - 5, med den virkning at danske banker og banker med fast driftssted i Danmark vil blive kulbrintebeskattet af deres finansielle indtægter i tilknytning til kulbrintevirksomhed i Danmark. Denne fortolkning fremgår af bemærkningerne fra 1982 til KULBR § 4, stk. 1, nr. 2, hvoraf det fremgår at DONG Olierør A/S også vil blive kulbrintebeskattet, selv om dette selskab ikke har nogen licens, når det opkræver en tarif afhængig af olieprisen. Det har vel næppe været meningen at ramme banker.</p>	<p>sielle indtægter skal medregnes til kulbrinteindkomsten, kan derfor tages udgangspunkt i det tilknytningskriterium, der anvendes i relation til de fradragsberettigede udgifter, jf. kulbrinteskattelovens § 4, stk. 4.</p> <p>Skattepligten kan således omfatte andre finansielle indtægter end renteindtægter og valutakursgevinster.</p> <p>Banker m.v., der har indtægter i forbindelse med udlån til kulbrintevirksomheder, bliver ikke kulbrinteskattepligtige som følge af forslaget.</p>
Foreningen Danske Revisorer	Ingen bemærkninger	
Foreningen Registrerede Revisorer	Ingen bemærkninger	
Skatterevisorforeningen	Ingen bemærkninger	