

Advokatrådet

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28, 2
1402 København K

ss@skm.dk, pskerh@skm.dk

KRONPRINSESSEGADE 28
1306 KØBENHAVN K
TLF. 33 96 97 98
FAX 33 36 97 50

DATO: 24. august 2009
J.NR.: 04-014102-09-0917
REF.: rmm-hfc

Høring over 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)

Ved e-mail af 9. juli 2009 har Skatteministeriet anmodet om Advokatrådets bemærkninger til ovennævnte forslag.

Advokatrådet har ingen bemærkninger til forslaget.

Med venlig hilsen



Rasmus Møller Madsen

Fra: Ulla Brandt [ubr@danskerhverv.dk]

Sendt: 19. august 2009 16:11

Til: Søren Schou; JP-DEP Postkasse Skat erhverv

Emne: SV: Lovforslag i høring

Kære Søren Schou

Dansk Erhverv har modtaget nedenstående høring og har ingen bemærkninger hertil.

Med venlig hilsen

Ulla Brandt
Chefkonsulent

MOBIL: +45 2074 6334
DIREKTE: +45 3374 6362
UBR@DANSKERHVERV.DK

**DANSK
ERHVERV**

Dansk Erhverv er erhvervsorganisation og arbejdsgiverforening for fremtidens erhverv. Vi repræsenterer 20.000 virksomheder og 100 brancheorganisationer inden for handel, rådgivning, oplevelse, transport og service.

DANSK ERHVERV
BØRSEN
DK-1217 KØBENHAVN K
WWW.DANSKERHVERV.DK

T. +45 3374 6000
F. +45 3374 6080
-
INFO@DANSKERHVERV.DK



Vidste du, at innovation begynder og ender med din bruger?

Oplev Anand Vengurlekar, en af de store profiler inden for brugerdrevet innovation, på gå-hjem-møde hos Dansk Erhverv torsdag den 20. august kl. 15 til 17.

Klik for at læse mere samt online tilmelding

Fra: Søren Schou [mailto:ss@skm.dk]

Sendt: 9. juli 2009 15:59

Sendt til: hoeringssager@danskerhverv.dk

Samtale: Lovforslag i høring

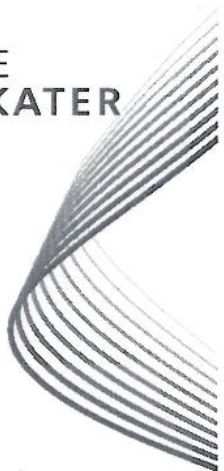
Emne: Lovforslag i høring

Vedlagte 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) sendes hermed i høring. Der vedlægges endvidere resumé.

Eventuelle kommentarer bedes sendt på mail til ss@skm.dk og pskerh@skm.dk senest den 20. august 2009.

Med venlig hilsen

Søren Schou
Chefkonsulent/Adviser
Skatteministeriet/Ministry of Taxation



Skatteministeriet
Nicolai Eigtvedsgade 28
1402 København K

H.C. Andersens Boulevard 45
1553 København V

Telefon 33 43 70 00
mail@danskeadvokater.dk
www.danskeadvokater.dk

17. august 2009

Udkast til forslag til lov om ændring af lov om beskatning af indkomst i forbindelse med kulbrinteindvinding i Danmark.

Skatteministeriet har den 9. juli 2009 sendt udkast til 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) med anmodning om eventuelle bemærkninger senest den 20. august 2009.

Danske Advokater har ingen bemærkninger til det fremsendte lovudkast.

Med venlig hilsen

Helle Hübertz Krogsøe
vicedirektør/retschef
hhk@danskeadvokater.dk

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28, 2.
1402 København K
Att.: Chefkonsulent Søren Schou

20. august 2009
J.nr. 1013/1038-0006
Ref. jsk
Indvinding og energiteknologi

Side 1/2

På anmodning fra Klima- og Energiministeriets departement fremsendes hermed Energistyrelsens og Nordsøenhedens bemærkninger til 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).

Generelt omkring beskrivelsen af farm out bemærkes, at betalingen for overdragelsen kan være, at køber afholder efterforskningsudgifter. Det er det, som lovforslaget omhandler. Men betalingen for overdragelsen kan også foregå på andre måde. Som det er formuleret nu flere steder i bemærkningerne til lovforslaget, kan man få det indtryk, at betaling kun foregår gennem betaling af efterforskningsudgifter.

Det kan endvidere overvejes i bemærkningerne til lovforslaget direkte at understrege, at det alene er betaling af skat hidhørende fra fremtidige efterforskningsomkostninger, der kan fremføres.

Man kan derfor eksempelvis beskrive farm out på denne måde i bemærkningerne: 'Farm out er olieindustriens betegnelse for, at en licenshaver sælger en andel af sin licens til en anden. Salgsprisen kan eksempelvis bestå i, at køber forpligter sig til at betale en del af de historiske efterforskningsomkostninger, og/eller at køber forpligter sig til at betale de fremtidige efterforskningsomkostninger, også for sælgers resterende andel. Det er det sidste eksempel, der er omfattet af lovforslaget'.

Derudover har vi følgende konkrete bemærkninger:

- A. Side 3, 2. Afsnit, 1. linje. Det foreslås at skrive 'licensandel' frem for 'licens'.
- B. Side 3, 2. Afsnit. Det foreslås at flytte '(farm out)' til første linje efter 'sælges'.
- C. Side 3, næstsidste afsnit. 'hvert felt' er ikke fyldestgørende, jf. Nordsøaftalen og fjernelse af ring fence omkring hvert enkelt felt.
- D. Side 7, punkt 4, 1. afsnit. Det bemærkes, at de provenumæssige konsekvenser afhænger af, om der skal bruges væsentlige ressourcer (konsulenter mm.) på fastsættelse af en handelsværdi, som det er formuleret i forslaget.

- E. Side 7, punkt 4, 2. afsnit. Det foreslås at slette 'på land', da farm out også kan finde sted i licenser beliggende offshore.
- F. Side 7, afsnit 4, sidste afsnit. Her foreslås ny tekst: 'Det er vanskeligt at estimere dette værditab, da selskaberne med de gældende regler i al væsentlighed søger andre løsninger end farm out med et bærende element, som skal beskattes. Med de foreslåede regler vil det formentlig blive mere almindeligt at overdrage licensandele på denne måde. Endvidere er det sandsynligt, at staten kan opnå en provenugevinst som følge af, at der med forslaget kan blive lavet efterforskning som ellers ikke ville blive udført. Det kan medføre øgede skatteindtægter'. Det i forslaget omtalte provenutab på 5 mio. kr. er derfor behæftet med stor usikkerhed, hvorfor nettoeffekten af forslaget er usikker.
- G. Side 7, afsnit 6. Her foreslås det at tilføje: 'Ændringen vil bringe lovgivningen i Danmark på linje med lovgivningen i andre lande inden for dette område'.
- H. Side 8, skema om effekter. Her foreslås det at tilføje i positive konsekvenser for det offentlige 'Staten kan opnå en provenugevinst som følge af, at der med forslaget kan blive lavet efterforskning, som ellers ikke ville blive udført. Det kan medføre øgede skatteindtægter'.
- I. Side 8, skema om effekter. Her foreslås det at tilføje i negative konsekvenser for det offentlige, 'at opgørelsen af handelsværdien kan medføre et provenutab', jf. punkt D.
- J. Side 12, eksemplet. Restløbetiden er antaget til 20 år. Forslaget omhandler licenser i efterforskningsfasen. Levetiden for disse licenser er som udgangspunkt 6 år. Farm out vil oftest foregå tidligt i licensens løbetid. Derfor foreslås en restløbetid på 3-4 år.
- K. Side 13, sidste afsnit til nr. 6. Da spørgsmålet om værdiansættelse også er aktuelt i forbindelse med Nordsøfondens selskabsregnskab, finder Nordsøenheden og Energi styrelsen det hensigtsmæssigt, at der findes en fælles primoværdi på de aktiver, som overtages i forbindelse med Nordsøfondens indtræden i DUC. Det foreslås, at dette sker på baggrund af en snarlig drøftelse blandt Skatteministeriet, SKAT, Finansministeriet, Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, Rigsrevisionen og Nordsøenheden.

Med venlig hilsen

Søren Enevoldsen



Foreningen af Statsautoriserede Revisorer

Kronprinsessegade 8, 1306 København K. Telefon 33 93 91 91
Telefax nr. 33 11 09 13 e-mail: fsr@fsr.dk Internet: www.fsr.dk

Skatteministeriet
Att: Søren Schou
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

E-mail: ss@skm.dk , pskerh@skm.dk

20. august 2009

mbl (C:\Documents and Settings\w17752\Lokale indstillinger\Temporary Internet Files\OLK37D\H108-09-1.doc)

Lov om ændring af lov om beskatning af indkomst i forbindelse med kulbrinteindvin- ding i Danmark ("farm out", finansielle indtægter og indgangsværdier for Nordsøfon- den) H108-09-1

Skatteministeriet har 9. juli 2009 fremsendt ovennævnte udkast med anmodning om bemærkninger. FSR fremsendte 12. august 2009 nogle kommentarer til ministeriet, men har på nuværende tidspunkt følgende yderligere kommentarer vedrørende:

(a) farm-out af efterforskningsomkostninger, og (b) finansielle indtægter med tilknytning til kulbrintevirksomhed.

(a) farm-out af efterforskningsomkostninger

Det foreslås, at fortjeneste ved afhændelse af licensrettigheder m.v. i form af, at erhververen af licensrettigheden m.v. afholder efterforskningsomkostninger på vegne af afhænderen, først skal beskattes i takt med, at de pågældende efterforskningsomkostninger afholdes, dog senest i det 3. indkomstår efter afståelsen.

FSR kan tilslutte sig hensigten med dette forslag i overensstemmelse med beskrivelsen heraf i lovforslagets bemærkninger.

FSR vil dog fremhæve, at samme formål mere hensigtsmæssigt (administrativt og forståelsesmæssigt) kunne opnås på anden måde 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.

Fastholdes forslaget princip, er FSR imidlertid enig i, at lovforslaget trods alt er et stort fremskridt til stor hjælp får de mindre olieselskaber og Statens hensigt med 6. runde. Vi skal dog anmode ministeriet overveje følgende forbedringer til det nuværende forslag:

Det bør overvejes, at udvide 3 års- reglen til 5 år, da der kan være arbejdsprogrammer, som ønskes 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. En farm-out proces for sådanne selskaber vil – i overensstemmelse med den aftale sådanne selskaber har med Energistyrelsen og deres arbejdsprogram – kunne indeholde følgende tre steps:

Step 1 : Forhandling og udarbejdelse af aftale/kontrakt (1 år)

Step 2 : Yderligere seismologi og 3D målinger (2 år)

Step 3 : Gennemføre en til to efterforsknings boringer (2 år)

For at hele den proces kan farmes out bør perioden udvides fra 3 år til 5 år.

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.

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 licenshavere i de 2 - 3 licenser bytte sig til ens andele i disse licenser, hvorved det var lettere at blive enige om den fremtidige udbygning.

Det bemærkes at ingen af disse forslag til forbedringer af bestemmelsen vil minimere Statens provenu, dette vil blot komme i takt med olie- og gasproduktionen, og ikke som nu på et tidspunkt, hvor olieselskaberne ikke har nogen indtægt.

(b) finansielle indtægter med tilknytning til kulbrintevirksomhed

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.

Bemærkningerne til loven omtaler kun renteindtægter og valutakursgevinster, men finansielle indtægter - som er betegnelsen anvendt i lovteksten - betragtes i skattelovgivningen generelt noget bredere.

Bemærkningerne til loven kunne endvidere være lidt mere præcise med hensyn til hvornår noget anses som afkast (overskydende likviditet) og likviditet med tilknytning til kulbrintevirksomheden.

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.

---oo0oo---

Såfremt ovenstående giver anledning til spørgsmål, står foreningen naturligvis gerne til rådighed.

Med venlig hilsen

John Bygholm
formand for skatteudvalget

Mette Bøgh Larsen
skattekonsulent



Foreningen af Statsautoriserede Revisorer

Kronprinsessegade 8, 1306 København K. Telefon 33 93 91 91
Telefax nr. 33 11 09 13 e-mail: fsr@fsr.dk Internet: www.fsr.dk

Skatteministeriet
Att: Søren Schou
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

E-mail: ss@skm.dk , pskerh@skm.dk

12. august 2009

mbl (C:\Documents and Settings\w17752\Lokale indstillinger\Temporary Internet Files\OLK37D\H108-09.doc)

Lov om ændring af lov om beskatning af indkomst i forbindelse med kulbrinteindvinding i Danmark ("farm out", finansielle indtægter og indgangsværdier for Nordsøfonden) H108-09

Skatteministeriet har 9. juli 2009 fremsendt ovennævnte udkast med anmodning om bemærkninger.

FSR's Skatteudvalg har gennemgået det fremsendte forslag til ændring af kulbrinteskatteloven og har følgende kommentar:

Det foreslås, at fortjeneste ved afhændelse af licensrettigheder m.v. i form af, at erhververen af licensrettigheden m.v. afholder efterforskningsomkostninger på vegne af afhænderen, først skal beskattes i takt med, at de pågældende efterforskningsomkostninger afholdes, dog senest i det 3. indkomstår efter afståelsen.

FSR er enig i hensigten med dette forslag i overensstemmelse med beskrivelsen heraf i lovforslagets bemærkninger.

FSR finder anledning til at påpege, at samme hensyn er relevante i andre erhvervsmæssige sammenhænge. Ministeriet bedes derfor bekræfte, at ligningslovens § 27 A vil finde anvendelse på tilsvarende situationer på andre erhvervsområder inden for bestemmelsens anvendelsesområde.

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.

FSR har ingen bemærkninger til de øvrige dele af lovforslaget.

---oo0oo---

Såfremt ovenstående giver anledning til spørgsmål, står foreningen naturligvis gerne til rådighed.

Med venlig hilsen

John Bygholm
formand for skatteudvalget

Mette Bøgh Larsen
skattekonsulent

Foreningen Danske Revisorer

Munkehatten 32 · 5220 Odense SØ · Telefon 65 93 25 00 · telefaks 65 93 25 08
Webadresse: www.fdr.dk · E-mail: sekretariat@fdr.dk



Skatteministeriet
Søren Schou
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Odense den 10. juli 2009
H 4463 – 09
0015 TK

Høring: Forslag til Lov om ændring af lov om beskatning af indkomst i forbindelse med kulbrinteindvinding i Danmark

Lovudvalget i Foreningen Danske Revisorer har ikke bemærkning til ovenstående.

Med venlig hilsen
Foreningen Danske Revisorer

Tom Karstensen
direktør

Søren Schou

Fra: Peter Nielsen [pen@frr.dk]
Sendt: 27. juli 2009 13:06
Til: Søren Schou
Emne: Lovforslag i høring
docId: <http://147.29.70.42/SJ07/DOK247496>
SJ: -1

Kære Søren Schou

Tak for muligheden for at kommentere følgende lovforslag:

Forslag til lov om ændring af lov om beskatning af indkomst i forbindelse med kulbrinteindvinding i Danmark

FRR har ingen bemærkninger til det fremsatte lovforslag.

Med venlig hilsen

Peter Nielsen

Skattepolitisk konsulent

Registrerede Revisorer FRR

Telefon 3634 4422

Fax 3634 4444

Direkte 3634 4428

E-mail pen@frr.dk

Internet www.frr.dk

Søren Schou

Fra: Jesper Kiholm Andersen

Sendt: 17. august 2009 10:39

Til: Søren Schou; JP-DEP Postkasse Skat erhverv

Emne: Høringssvar til forslag til lov om ændring af beskatning af indkomst i forbindelse med kulbrinteindvinding i Danmark

Til Skatteministeriet
Departementet
Att.: Søren Schou

Høringssvar til forslag til lov om ændring af beskatning af indkomst i forbindelse med kulbrinteindvinding i Danmark ("farm out", finansielle indtægter og indgangsværdier for Nordsøfonden)

Skatterevisorforeningen takker for det modtagne materiale og kan i den forbindelse meddele, at vi ikke har bemærkninger til det modtagne lovforslag.

Med venlig hilsen

Jesper Kiholm
Specialkonsulent
Skatterevisor / Master i skat



SKATTEREVISORFORENINGEN

Formand for Skatterevisorforeningens Skatteudvalg
Skattecenter Tønder
Pioner Allé 1
6270 Tønder
Telefon: 72389468
Mail: jesper.kiholm@skat.dk
Mobiltelefon: 20487375

Fra: Anne Katrine Salling

Sendt: 20. august 2009 09:30

Til: Søren Schou; JP-DEP Postkasse Skat erhverv

Cc: Lise Troelsen; Flemming Paludan; Orla H Kristensen; Lone M Lundholm

Emne: Høring over Forslag til Lov om ændring af lov om beskatning af indkomst i forbindelse med kulbrinteindvinding i Danmark

Til Skatteministeriet, Skat erhverv

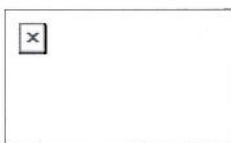
Att.: Søren Schou

SKAT har haft 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) i eksternt høring.

SKAT har ingen bemærkninger til forslaget.

Med venlig hilsen

Anne Katrine Salling



Økonomi og Kommunikation
Direktionssekretariat
Østbanegade 123, 2100 København Ø

E-mail: AK.Salling@Skat.dk
Telefon: (+45) 72 37 05 18