



Skatteministeriet

23. marts 2017
J.nr. 2017 - 1260

Til Folketinget – Energi-, Forsynings og Klimaudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 223 af 3. marts 2017 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Karsten Lauritzen

/ Lise Bo Nielsen



Spørgsmål

Hvad er den årlige skattefordel givet en investering i indvinding af olie og gas på 30 mia. kr., hvis den gældende afskrivningssats hæves fra 15 til 20 pct. og kulbrintefradraget i en periode på 6 år hæves fra 5 til 6,5 pct.? Det forudsættes, at olieprisen er uændret.

Svar

Beskatningen af selskaber, der har indkomst ved indvinding af olie og gas, sker dels via den almindelige selskabsskat/tillægsselskabsskat, dels via den særlige kulbrinteskate. Selskabsskatten udgør i alt 25 pct. (selskabsskat med 22 pct. og tillægsselskabsskat med 3 pct.), og kulbrinteskatten udgør 52 pct.

Indkomsten ved indvindingsvirksomheden opgøres særskilt til brug for beregningen af selskabsskat/tillægsselskabsskat og kulbrinteskate.

Der er ved *begge* opgørelser fradrag for afskrivning af udgifter til anskaffelse af fx bore-rigge, produktionsplatforme og andre anlæg til forundersøgelse, efterforskning, indvin-ding og raffinering af olie og gas. Disse aktiver kan ved begge opgørelser afskrives efter de nærmere regler i afskrivningsloven med op til 15 pct. årligt.¹ Afskrivningerne kan først påbegyndes, når et aktiv er færdiggjort i et sådant omfang, at det kan indgå i driften.

Ved indkomstopgørelsen til brug for beregningen af kulbrinteskatten på 52 pct., er der fradrag for selskabsskatten/tillægsselskabsskatten af denne indkomst. Der er ved denne indkomstopgørelse desuden et særligt kulbrintefradrag, der er baseret på den skattepligti-ges investeringer relateret til indvindingsvirksomheden. Kulbrintefradraget opgøres som 5 pct. af anskaffelsessummen for aktiver i form af produktionsanlæg mv., der anvendes i forbindelse med indvindingsvirksomheden. Fradraget gives i 6 år og indrømmes første gang i det indkomstår, hvori den skattepligtige har påbegyndt afskrivning på aktivet, dvs. på det tidspunkt, hvor det pågældende aktiv er færdiggjort i et sådant omfang, at det kan indgå i driften. Kulbrintefradraget udgør således i alt 30 pct. af investeringen.

I tabel 1 er satserne for kulbrintefradraget og de skattemæssige afskrivninger forhøjet som angivet i spørgsmålet. Øvrige skatteregler fastholdes som ved gældende ret, *jf. beskrivelsen ovenfor*.

Hvis det forudsættes, at de i spørgsmålet nævnte aktiver ibrugtages inden udgangen af år 1, og det antages, at investeringen udgør 30 mia. kr., skønnes den samlede virkning af de angivne ændringer at udgøre ca. 1,2 mia. kr. i første år, *jf. tabel 1*. I de efterfølgende år mindskes virkningen i takt med, at det skattemæssige afskrivningsgrundlag aftager. Efter en årrække skifter virkningen på skattegrundlaget fortegn. Det vil sige, at skatten vedrø-rende det i spørgsmålet nævnte projekt øges af de ændrede regler.

¹ For investeringer i infrastrukturanlæg, dvs. anlæg til transport, lagring, distribution mv. af olie og gas, kan investeringen afskrives med op til 7 pct. om året.

Tabel 1. Virkning af ændringer i kulbrintefradrag og skattemæssige afskrivninger i regneeksempel med investering på 30 mia.kr.

Mio. kr. (2017-niveau)	År 1	År 2	År 3	År 4	År 7	År 10
Forhøjelse af kulbrintefradraget fra 5 pct. til 6,5 pct. p.a. i 6 år	-235	-225	-220	-215	0	0
Forhøjelse af satsen for afskrivninger fra 15 pct. til 20 pct. p.a.	-960	-605	-355	-180	80	150
I alt	-1.195	-830	-575	-395	80	150

Anm.: Det forudsættes, at investeringen på 30 mia. kr. ibrugtages i år 1, og at selskabet/selskaberne, der foretager investeringen, til enhver tid kan udnytte afskrivninger og kulbrintefradrag fuldt ud.

Kilde: Skatteministeriet

I beregningerne i tabel 1 korrigeres der ikke for, at staten via Nordsøfonden deltager med (typisk) 20 pct. i de enkelte koncessioner. Beregningerne er dermed ikke udtryk for det skønnede offentlige mindreprovenu ved de respektive lempelser, men derimod for den skattefordel, der tilfalder selskaberne, der har aktiviteter ifm. investeringsudgiften på 30 mia. kr. Dette vil i praksis ofte omfatte Nordsøfonden.

Der er i svaret ikke foretaget en vurdering af, om det er muligt at foretage en isoleret forhøjelse af afskrivningssatsen kun for visse aktiver, der ejes af kulbrinteskattepligtige selskaber.