



**Skatteministeriet**

22. marts 2023  
J.nr. 2022 - 13539

Til Folketinget – Skatteudvalget

Til udvalgets orientering vedlægges høringsskema samt de modtagne høringssvar vedrørende forslag til lov om et midlertidigt solidaritetsbidrag.

Jeppe Bruus

/ Søren Schou

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<p><i>Dansk Erhverv</i></p>	<p>Dansk Erhverv advaret mod brugen af ekstraordinær beskatning, der indføres ad-hoc, idet vilkårlig beskatning medfører usikkerhed og ændret adfærd og færre investeringer fra investorer, der fremadrettet vil frygte ny ad-hoc beskatning.</p> <p>Dansk Erhverv anerkender, at det er en bunden opgave for regeringen at implementere solidaritetsbidraget, og at forslaget implementerer solidaritetsbidraget med henblik på at begrænse skadevirkningerne. Samtidig vil Dansk Erhverv dog kraftigt opfordre regeringen til, at der i EU-regi aktivt arbejdes for, at der fremadrettet ikke pålægges medlemslandene at iværksætte ny vilkårlig særbeskatning.</p>	<p>Det bemærkes, at der har været bred opbakning til nødindgrebsforordningen blandt EU's medlemsstater, og at indførelsen af EU-regler om et obligatorisk midlertidigt solidaritetsbidrag er begrundet i de helt særlige omstændigheder, der redegøres for i forordningens præambel.</p> <p>Det bemærkes, at solidaritetsbidraget med forslaget vil blive gennemført på en måde, hvor det ikke pålægges selskaberne i videre omfang, end hvad Danmark er forpligtet til efter nødindgrebsforordningen.</p>
<p><i>Dansk Industri (DI)</i></p>	<p>Det er DI's opfattelse, at solidaritetsbidraget er udtryk for kritisabel, vilkårlig beskatning, men DI anerkender, at reglerne er vedtaget i EU, og at lovforslaget primært drejer sig om at gennemføre EU-reglerne. Efter DI's opfattelse burde der have været foretaget en mere udførlig forudgående økonomisk konsekvensanalyse, og reglerne burde have været behandlet efter de almindelige procedurer for vedtagelse af skatteregler i EU.</p> <p>Generelt er specielle ekstraskatter skadeligt for investeringsklimaet, og man bør i forhold til de omfattede virksomheder anerkende den</p>	<p>Der henvises til kommentarerne til høringssvaret fra Dansk Erhverv.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>kritiske rolle, de har for samfundet og energiinfrastrukturen, både for at imødekomme efterspørgslen på energi og i den grønne omstilling. Selve skattebetalingen er desuden annonceret og forfalder med kort varsel, selv om driften af de omfattede virksomheder er kendetegnet ved store kapitaltunge projekter.</p> <p>DI ser gerne, at provenuet anvendes til et grønt investeringsvindue.</p>	<p>Det bemærkes, at lovforslaget ikke har til formål at regulere anvendelsen af det provenu, staten oppebærer fra det midlertidige solidaritetsbidrag, jf. også bemærkningerne til lovforslagets § 9. Provenuet fra solidaritetsbidraget er en del af finansieringen af initiativerne i aftalen om inflationshjælp, som regeringen (Socialdemokratiet, Venstre og Moderaterne) den 10. februar 2023 indgik med Socialistisk Folkeparti, Danmarksdemokraterne, Radikale Venstre, Dansk Folkeparti, Alternativet og Nye Borgerlige.</p>
<p><i>Dansk Offshore</i></p>	<p>Dansk Offshore henviser til præambelbetragtning 54, hvoraf det fremgår, at den del af indkomsten i indkomståret 2022 og/eller 2023, der ikke skyldes den uforudsigelige udvikling på energimarkedene efter Ruslands angrebskrig mod Ukraine, ikke skal pålægges det midlertidige solidaritetsbidrag.</p> <p>Efter Dansk Offshores opfattelse bør kulbrinteselskaber ikke pålægges det midlertidige solidaritetsbidrag af den del af selskabernes indkomst, der beskattes efter selskabsskatteovens afsnit III, og</p>	<p>Efter nødindgrebsforordningens regler om solidaritetsbidraget skal der ikke ske en opdeling af beregningsgrundlaget, når et selskab eller et fast driftssted både har indkomst fra aktiviteter inden for råolie-, naturgas-, kul- og raffinaderisektorerne og indkomst fra andre aktiviteter. Det er i overensstemmelse hermed, når det for selskaber, der både har indkomst, der beskattes efter kulbrinteskattelovens kapitel 2, og indkomst, der kun beskattes efter selskabsskatteovens regler, efter forslaget er den samlede skattepligtige indkomst</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>som kan udgøres af indtægter ved servicevirksomhed, renteindtægter eller andre indtægter, som med overvejende sandsynlighed ikke har været påvirket af udviklingen på energimarkederne.</p> <p>Dansk Offshore påpeger i den forbindelse, at der i forvejen foretages en særlig indkomstopgørelse for den del af selskabernes indkomst, der beskattes efter kulbrinteskattelovens kapitel 2.</p> <p>Dansk Offshore påpeger endvidere, at der i afsnit 2.1.5.1. i de almindelige bemærkninger til lovforslaget er henvist til, at der efter nødindgrebsforordningens regler om solidaritetsbidraget ikke skal ske en opdeling af beregningsgrundlaget svarende til det ”ring fence”, der gælder efter kulbrinteskattelovens regler. Dansk Offshore mener imidlertid, at dette hverken følger af nødindgrebsforordningens artikler eller af præamblen.</p> <p>Dansk Offshore foreslår på den baggrund en række ændringer af lovforslaget, som vil sikre, at det kun er kulbrinteselskabernes indtægter fra kulbrinteindvinding, der</p>	<p>efter de to regelsæt, der skal medregnes ved opgørelsen af beregningsgrundlaget for det midlertidige solidaritetsbidrag.</p> <p>Det bemærkes, at kulbrinteselskabernes anden indkomst i øvrigt ofte vil have nær sammenhæng med deres hovedaktiviteter i form af kulbrinteindvinding, således at disse indtægter derfor også kan være påvirket af de høje energipriser.</p> <p>Det følger af nødindgrebsforordningens artikel 15 jf. artikel 2, nr. 17, at de berørte selskaber og faste driftssteder skal svare det midlertidige solidaritetsbidrag af selskabernes samlede selskabsskattepligtige indtægt, når mindst 75 pct. af omsætningen hidrører fra aktiviteter inden for råolie-, naturgas, kul- og raffinaderisektorerne.</p> <p>Den omstændighed, at der som følge af de særlige beskatningsregler i kulbrinteskatteloven, opgøres en særskilt indkomst for aktiviteter med kulbrinteindvinding, er derfor uden betydning for opgørelsen af beregningsgrundlaget for det midlertidige solidaritetsbidrag.</p>

## Organisation

## Bemærkninger

pålægges det midlertidige solidaritetsbidrag.

Dansk Offshore bemærker, at det følger af i nødindgrebsforordningens artikel 15, at "[h]vis det gennemsnitlige skattepligtige overskud i disse fire regnskabsår er negativt, er det gennemsnitlige skattepligtige overskud nul ved beregningen af det midlertidige solidaritetsbidrag." Dette må ifølge Dansk Offshore indebære, at et eventuelt skattemæssigt underskud opstået i et eller flere af de fire regnskabsår, der begynder den 1. januar 2018 eller senere, vil skulle medregnes med den fulde 'negative' værdi ved opgørelse af gennemsnittet for perioden.

Lovforslagets § 3, stk. 2, medfører imidlertid den uhensigtsmæssighed, at et eventuelt skattemæssigt underskud, der er opstået i et af de fire indkomstår, og som efterfølgende udnyttes inden for den 4-årige periode, vil påvirke sammenligningsindkomsten to gange; dels ved første indregning med fuld negativ værdi, dels i form af udnyttelse i efterfølgende år.

Da en udnyttelse af fremførselsberettigede underskud endvidere er udtryk for en indirekte beskatning af underskuddet, er det desuden Dansk Offshores opfattelse, at indkomsten i de 4 referenceår bør opgøres, for fradrag af tidligere års underskud.

## Kommentarer

Hensigten med at reducere beregningsgrundlaget for det midlertidige solidaritetsbidrag med det gennemsnitlige skattepligtige overskud i de 4 referenceår med tillæg af 20 pct. er at opnå, at det alene er den del af indkomsten, der udgøres af ekstraordinære profitter i forhold til de 4 referenceår, der pålægges det midlertidige solidaritetsbidrag. Da beregningsgrundlaget for det midlertidige solidaritetsbidrag opgøres efter fradrag af eventuelle fremførselsberettigede underskud, bør den skattepligtige indkomst i de 4 referenceår derfor også opgøres efter fradrag af eventuelle fremførselsberettigede underskud.

Som påpeget af Dansk Offshore ville den i høringsudkastet foreslåede regel dog kunne indebære, at et eventuelt skattemæssigt underskud opstået i et af de 4 referenceår ville kunne påvirke sammenligningsindkomsten både i underskudsåret og i tilfælde af efterfølgende udnyttelse i et senere indkomstår inden for referenceperioden.

Dette har ikke været tilsigtet, og lovforslaget er derfor tilrettet, således at et underskud opstået i et af de 4 referenceår ikke skal fradrages i et senere indkomstår i referenceperioden, hvor underskuddet helt eller delvist er udnyttet.

## Organisation

## Bemærkninger

Dansk Offshore henviser til, at det i høringsudkastets bemærkninger (s. 37) er anført, at "[h]vis den skattepligtige indkomst udviser underskud, kan dette underskud fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for de følgende indkomstår efter reglerne i selskabsskattelovens § 12". For indkomst opgjort i henhold til kulbrinteskattelovens kapitel 2 anvendes dog reglerne i kulbrinteskattelovens § 11, hvilket indebærer, at underskudsbegrænsningsreglen i selskabsskattelovens § 12 ikke finder anvendelse. Dansk Offshore anmoder om, at dette præciseres i bemærkningerne.

I relation til den foreslåede bestemmelse i kulbrinteskattelovens § 27 D, er det Dansk Offshores opfattelse, at reglen ikke tager højde for, at der kan være tilfælde, hvor den betalbare kulbrinteskat efter kapitel 3 A, selv efter bortseelse fra tidligere års underskud, ikke muliggør fradrag af det midlertidige solidaritetsbidrag, eller hvor den kulbrinteskattepligtige indkomst efter kapitel 3 A for indkomståret 2023 udviser underskud, og det skattepligtige overskud opgjort efter kapitel 2 medfører betaling af det midlertidige solidaritetsbidrag.

## Kommentarer

Den af Dansk Offshore citerede sætning vedrører udelukkende opgørelsen af den skattepligtige indkomst efter selskabsskattelovens afsnit III, idet de særlige regler om indkomstopgørelsen for kulbrinteselskaber først omtales senere i bemærkningerne. Som følge af Dansk Offshores bemærkning er omtalen af reglen i kulbrinteskattelovens § 11 dog uddybet i lovforslagets bemærkninger.

Det bemærkes, at et underskud i den indkomst, der beskattes efter kulbrinteskattelovens kapitel 2, efter kulbrinteskattelovens § 11, stk. 2, helt eller delvist kan overføres til fradrag i anden indkomst. Hvis et underskud på denne måde tages ud af "ring fence", vil underskudsbegrænsningsreglen i selskabsskattelovens § 12 finde anvendelse.

I de af Dansk Offshore nævnte situationer vil det pågældende selskabs indkomst i indkomståret 2023 ikke – hverken direkte eller indirekte – blive pålagt kulbrinteskatefter kulbrinteskattelovens kapitel 3 A. Det er således i overensstemmelse med formålet med den foreslåede bestemmelse i kulbrinteskattelovens § 27 D, at der i disse tilfælde ikke vil være mulighed for at modregne solidaritetsbidraget i en eventuel kulbrinteskatefter, der måtte blive pålagt i et senere indkomstår.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Dansk Offshore påpeger, at nogle producenter af olie- og gas anvender prissikringskontrakter vedrørende omsætningen af en stor andel af den forventede produktion. Sådanne kontrakter er underlagt lagerværdibeskatning, således at ikke-realiserede værdiudsving medtages til den skattepligtige indkomst. Anvendelsen af lagerprincippet kan medføre en stor skattemæssig gevinst eller et stort skattemæssigt tab ved indkomstopgørelsen i 2023, uanset kontrakterne knytter sig til den olie og gas, som produceres og sælges i de efterfølgende år. Denne gevinst/dette tab vil ikke blive udlignet i senere indkomstår til samme skattesats, idet solidaritetsbidraget kun pålægges for ét indkomstår.</p> <p>Indkomst, som alene skyldes konsekvenserne af lagerprincippet, har imidlertid ingen sammenhæng med den faktiske indtjening i 2023, men er blot udtryk for en tidsmæssig forskydning mellem indkomstårene baseret på markedets forventninger til de efterfølgende år. Anvendelsen af lagerværdiprincippet vil kunne reducere eller fuldstændigt eliminere solidaritetsbidraget for 2023, eller alternativt medføre, at solidaritetsbidraget bliver uproportionalt stort.</p> <p>Efter Dansk Offshores opfattelse bør gevinst og tab på finansielle kontrakter derfor opgøres efter et realisationsprincip både ved opgørelsen af sammenligningsindkomsten og ved opgørelsen af</p>	<p>Lovforslaget er tilrettet, således at der foreslås en særregel vedrørende opgørelsen af beregningsgrundlaget for de selskaber, der har indgået finansielle kontrakter med henblik på at sikre mod prisudsving på deres fremtidige leverancer. Efter den foreslåede særregel vil urealiserede gevinster og taber på sådanne finansielle kontrakter, der efter kursgevinstlovens § 33, stk. 1, opgøres efter lagerprincippet, ikke skulle medregnes ved opgørelsen af beregningsgrundlaget for det midlertidige solidaritetsbidrag.</p> <p>Det er vurderingen, at dette vil imødegå den af Dansk Offshore påpegede risiko for, at grundlaget for beregningen af solidaritetsbidraget væsentligt udhules eller forøges som følge af medregning af urealiserede gevinster eller tab på prissikringskontrakter vedrørende fremtidige leverancer. Den ændring i forhold til den opgjorte selskabsskattepligtige indkomst, der vil skulle foretages efter den foreslåede særregel, vurderes desuden at være administrativt simpel for både selskaberne og Skatteforvaltningen.</p> <p>Det bemærkes, at der ikke foreslås en særregel om medregning af urealiserede gevinster og tab på prissikringskontrakter ved opgørelsen af den gennemsnitlige indkomst i de 4 indkomstår, der er påbegyndt den 1. januar 2018 eller senere (referenceårene). I referenceårene har energipriserne ikke været påvirket</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>beregningsgrundlaget for det midlertidige solidaritetsbidrag i indkomståret 2023. Reglen vil eventuelt kunne udformes som en dispensationsbestemmelse.</p> <p>Dansk Offshore påpeger endelig enkelte trykfejl i høringsudkastet.</p>	<p>af krigen i Ukraine, som har bidraget væsentligt til det seneste års meget volatile energipriser. Endvidere vurderes en særregel for opgørelsen af indkomsten i referencårene at ville nødvendiggøre væsentlige korrektioner af den faktisk opgjorte selskabsskattepligtige indkomst i alle årene, navnlig i relation til finansielle prissikringskontrakter omfattende leverancer i flere indkomstår.</p> <p>Der kvitteres herfor. De pågældende trykfejl er rettet i lovforslaget.</p>
<p><i>Drivkraft Danmark</i></p>	<p>Drivkraft Danmark anerkender intentionen bag EU-Kommissionens forslag, og at gennemførelsen af forordningen i dansk lovgivning er en bunden opgave, hvor der også lægges op til en minimumsimplentering.</p> <p>Solidaritetsbidraget rammer imidlertid den grønne omstilling, idet de danske raffinaderier er i fuld gang med at omstille produktionen til vedvarende alternativer ved at integrere stadig mere vedvarende energi i produktionen og ved at sænke CO<sub>2</sub>-udledningen gennem energieffektiviseringer, CCS og CCU.</p> <p>Samtidig rammes konkurrerende virksomheder helt forskelligt, da dele af energibranchen er helt undtaget for særskatten. Desuden rammes mange konkurrerende europæiske raffinaderier heller ikke,</p>	<p>Det bemærkes, at der har været bred opbakning til nødindgrebsforordningen blandt EU's medlemsstater, og at indførelsen af EU-regler om et obligatorisk midlertidigt solidaritetsbidrag er begrundet i de helt særlige omstændigheder, der redegøres for i forordningens præambel.</p>



Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>fordi de enten er dele af store koncerner, eller deres forretning bygger på at raffinere råolie på vegne af deres kunder, men uden at raffinaderierne ejer råolien og de færdige olieprodukter. Endelig er det et problem, at den valgte referencerperiode indeholder to corona-år, hvor der blev konstateret underskud, hvilket trækker baseline for solidaritetsbidraget ned.</p> <p>Drivkraft Danmark bemærker, at det i lovbemærkningerne til lovforslagets § 9 er anført, at lovforslaget ikke har til formål at regulere provenuanvendelsen For at understøtte raffinaderiernes omstilling og i overensstemmelse med forordningens artikel 17, stk. 1, litra c, bør indtægterne fra særskatten efter Drivkraft Danmarks opfattelse imidlertid føres tilbage til raffinaderierne. Det kan ske ved forbedrede afskrivningsmuligheder for grønne investeringer i de kommende år eller ved nye støttepuljer målrettet raffinaderiernes investering i grøn omstilling.</p>	<p>Som Drivkraft Danmark også henviser til, har lovforslaget ikke til formål at regulere anvendelsen af det provenu, staten oppebærer fra det midlertidige solidaritetsbidrag. Provenuet fra solidaritetsbidraget er en del af finansieringen af initiativerne i aftalen om inflationshjælp, som regeringen (Socialdemokratiet, Venstre og Moderaterne) den 10. maj 2023 indgik med Socialistisk Folkeparti, Danmarksdemokraterne, Radikale Venstre, Dansk Folkeparti, Alternativet og Nye Borgerlige. Det bemærkes samtidig, at der som led i aftalen af 24. juni 2022 om en grøn skattereform for industri mv. er afsat 1 mia. kr. i perioden 2023-2030 til et grønt investeringsvindue.</p>
<p><i>Erhvervsstyrelsens Område for Bedre Regulering (OBR)</i></p>	<p>OBR vurderer, at lovforslaget medfører administrative konsekvenser for erhvervslivet. Disse konsekvenser vurderes at være under 4 mio. kr., hvorfor de ikke kvantificeres nærmere.</p>	<p>OBR's vurdering er indarbejdet i lovforslaget.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<p><i>Fagbevægelsens Hovedorganisation (FH)</i></p>	<p>FH finder det urimeligt over for de husholdninger, der fortsat er hårdt ramt, at der gennemføres en minimumsimplentering af nødindgrebsforordningen, idet man burde gå længere for at beskatte de meget store overskud, som er tilvejebragt i hele energisektoren i 2022.</p> <p>Solidaritetsbidraget burde således ifølge FH indføres for både 2022 og 2023, hvilket ville være i overensstemmelse med, hvad der lægges op til i forordningen. Selv om der som udgangspunkt ikke bør indføres skærpende beskattende med tilbagevirkende kraft, er der tale om en ekstraordinær indtjening i en ekstraordinær situation – som har ramt husholdningerne hårdt. FH mener derfor, at det ville være rimeligt at afvige fra udgangspunktet.</p> <p>Derudover mener FH, at der burde kunne være fundet veje til at beskatte hele energisektoren – herunder mellemhandlere – af de ekstraordinære profitter oppebåret i 2022. FH har i den forbindelse noteret sig, at der i Skatteministeriet fortsættes et analysearbejde om mulighederne for en særlig beskatning af mellemhandlere, og ser frem til det videre arbejde hermed.</p>	<p>Der henvises til kommentarerne til den tilsvarende anbefaling i høringssvaret fra Oxfam.</p> <p>Det rækker ud over formålet med lovforslaget at indføre en beskatning af eventuelle overnormale profitter i andre perioder og for andre sektorer end dem, der efter forordningen skal pålægges solidaritetsbidraget. Der henvises herom i øvrigt til kommentarerne til høringssvaret fra Oxfam.</p>
<p><i>FSR-danske revisorer</i></p>	<p>FSR oplyser, at FSR for nuværende ikke har bemærkninger til lovforslaget.</p>	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<i>Landsskatteretten</i>	<p>Det er Landsskatterettens vurdering, at den foreslåede model for klager lægger sig naturligt op ad den eksisterende model for klager i tilsvarende sager, hvilket findes hensigtsmæssigt og positivt.</p>	<p>Der kvitteres for bemærkningerne.</p>
<i>Noreco</i>	<p>Noreco anerkender overordnet, at det kan være nødvendigt at indføre særlige foranstaltninger, der kan afbøde de voldsomme konsekvenser af den energikrise, som man har oplevet på europæisk plan i løbet af 2022. Det bør imidlertid sikres, at den indkomst, der pålægges solidaritetsbidrag, rent faktisk er ekstraordinær i henhold til forordningens definition heraf. Det er således nødvendigt, at indgreb, som skal indfange eventuelle overnormale profitter, virker og implementeres på en proportional og balanceret måde, hvor der tages hensyn til nationale forhold, Nordsoaktiviteternes særlige karakter og hensynet til fremtidige egenforsyning af naturgas.</p> <p>Det er Norecos overordnede opfattelse, at lovforslaget ikke i tilstrækkelig grad imødeser disse hensyn og ej heller i sin udformning tilsikrer den proportionalitet, der ellers synes at være grundlæggende i forordningen, jf. præambelens præmis 54.</p> <p>Afhængig af markedets udvikling kan det solidaritetsbidraget for Noreco blive uproportionalt stort i forhold til forordningens formål om at indfange overnormal</p>	<p>Det er vurderingen, at lovforslaget – inden for de rammer, som nødindgrebsforordningen opstiller – udgør en både proportional og hensigtsmæssig gennemførelse af det obligatoriske midlertidige solidaritetsbidrag i Danmark.</p> <p>Det bemærkes, at der som følge af bl.a. Norecos bemærkninger til høringsudkastet er indarbejdet en særregel vedrørende opgørelsen af beregningsgrundlaget for selskaber, der har indgået finansielle kontrakter med henblik på at sikre mod prisudsving på deres fremtidige leverancer. Der henvises til kommentarerne herom nedenfor.</p> <p>Som anført i lovforslagets bemærkninger er det vurderingen, at lovforslaget ikke udløser kompensation til DUC-partnerne efter kompensationsaftalen, der blev indgået i forbindelse med Nordsoaftalen fra 2003.</p>

## Organisation

## Bemærkninger

indtjening. Noreco kan derfor ikke udelukke at se sig nødsaget til at gøre krav på kompensation efter kompensationsaftalen fra 2003 – en absolut sidste udvej, der ikke er ønskelig

Noreco bemærker, at muligheden for at modregne solidaritetsbidraget i pålignet kulbrinteskatt for indkomståret 2023 indebærer, at solidaritetsbidraget ikke vil få nogen materiel betydning for aktører i Nordsøen, der pålignes kulbrinteskatt i 2023. Flere aktører har imidlertid lidt væsentlige økonomiske tab i tidligere år og pålignes derfor ikke kulbrinteskatt, før de fremførte tab er modregnet. Noreco har endvidere foretaget milliardinvesteringer i genopbygningen af Tyra-feltet, hvilket har medført, at Noreco har akkumuleret yderligere skattemæssige underskud i den kulbrinteskattpligtige indkomst.

Forslaget om, at der kan bortses fra underskud, således at der kan skabes betalbar kulbrinteskatt, som solidaritetsbidraget kan modregnes i, medfører, at solidaritetsbidraget alene vil være en fremrykning af en skattebetaling. Der er imidlertid ikke nogen sikkerhed for, hvornår dette senere tidspunkt vil indtræde, og der kan derfor være en væsentlig tidsmæssig omkostning forbundet med, at betalingen fremrykkes til 2023.

Aktører med underskud til fremførelse stilles derfor dårligere end dem, der ikke har fremførbare

## Kommentarer

Efter nødindgrebsforordningens artikel 16 skal den sats, der anvendes til beregning af det midlertidige solidaritetsbidrag, være mindst 33 pct. beregningsgrundlaget som fastsat i artikel 15, og det midlertidige solidaritetsbidrag skal finde anvendelse ud over de almindelige skatter og afgifter i henhold til en medlemsstats nationale ret. Efter artikel 17 skal medlemsstaterne endvidere anvende indtægterne fra det midlertidige solidaritetsbidrag med tilstrækkelig rettidig virkning til et eller flere af nærmere angivne formål.

Det følger heraf, at der fra de berørte selskaber faktisk skal pålægges både almindelig selskabsskatt og det midlertidige solidaritetsbidrag i det eller de år, hvor det midlertidige solidaritetsbidrag opkræves. Kun herved er det muligt at opkræve de indtægter, som medlemsstaterne skal anvende i overensstemmelse med forordningens artikel 17.

Det er således vurderingen, at det ville stride mod nødindgrebsforordningens udtrykkelige regler at undlade at opkræve solidaritetsbidraget i 2023 fra selskaber, der har fremførbare underskud, der

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>underskud. Når der potentielt pålægges en væsentlig omkostning forbundet med en fremrykning af en skattebetaling, må det tilstræbes, at virkningen af solidaritetsbidraget ikke bliver mere vidtrækkende, end forordningen tilsiger. Noreco vurderer, at det bør derfor være muligt, at der i implementeringen behørigt tages højde for det problematiske samspil med gældende danske beskatningsprincipper.</p> <p>Hvad angår referenceperioden 2018-2021 bemærker Noreco, at COVID-19 restriktionerne medførte udfordringer med produktionen og lavere handelspriser i både 2020 og 2021, hvor olieprisen faldt til et historisk lavt niveau.</p> <p>Om end 2022 var et særligt godt år for virksomheder som Noreco, var det også et år, hvor der var mulighed for at genvinde balancen, og hvor Noreco – trods de foregående svære år – derfor kunne investere kraftigt i udbygningen af dansk infrastruktur til gavn for den danske energiuafhængighed, både i form af Tyra II og nye projekter.</p> <p>Noreco fremhæver desuden, at hvis den virksomhed, der drives i 2023, ikke svarer til den virksomhed, der blev drevet i perioden 2018-2021 (eksempelvis som følge af omstrukturering, køb/salg mv.), risikeres det, at opgørelsen af et ekstraordinært overskud baseres</p>	<p>indebærer, at de ikke vil skulle betale kulbrinteskate i 2023.</p> <p>Nødindgrebsforordningen fastlægger udtrykkeligt de 4 år, der skal anvendes som referenceår med henblik på fastlæggelsen af den del af indkomsten, der anses for at udgøre ekstraordinære profitter som følge af energikrisen.</p> <p>Det er vurderingen, at forordningen ikke giver mulighed for at anvende en anden referenceperiode end den udtrykkeligt fastsatte.</p> <p>Nødindgrebsforordningens regler om en midlertidig beskatning af overnormal profit og fastlæggelse af den overnormale andel på grundlag af en sammenligning med indkomsten i bestemte forudgående indkomstår, kan medføre resultater, der for enkeltsselskaber ikke nødvendigvis vil være</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>på en sammenligning med noget usammenligneligt.</p> <p>Konkret vil lovforslaget for Noreco betyde, at hele overskuddet i 2023 bliver ”ekstraordinært”, hvilket ifølge Noreco ikke er i overensstemmelse med forordningens formål. Der bør derfor være mulighed for, at sammenligningsindkomsten for perioden fra 1. januar 2018 til den 31. december 2021 omfatter tilnærmelsesvis den samme virksomhed som den, der drives i 2023. Det kan f.eks. ske ved, at der gives mulighed for, at indkomsten fra hele perioden 2018 til 2021 fra den virksomhed, hvis ekstraordinære overskud indgår ved beregningen af solidaritetsbidraget i 2023, skal indgå i sammenligningsindkomsten for selskabet, selv om selskabet ikke har drevet virksomheden i hele perioden 2018 til 2021.</p> <p>Det er Norecos opfattelse, at forordningen ikke hindrer en sådan løsning, og at der tværtimod netop er mulighed for at tage højde for særlige forhold ifølge præambelens betragtning 55, hvorefter medlemsstaterne bør træffe de nødvendige foranstaltninger ved gennemførelsen af solidaritetsbidraget.</p> <p>Ifølge Noreco kan anvendelse af lagerværdiprincippet i relation til beregningen af grundlaget for det særlige solidaritetsbidrag kan medføre forskydninger i indkomsten, som ikke reflekterer den reelle indtjening i 2023. F.eks. vil en</p>	<p>retvisende for de overnormale profitters reelle omfang. Det vil som nævnt af Noreco fx kunne være tilfældet, hvis et selskab har overtaget væsentlige aktiviteter, således at indkomsten fra disse aktiviteter ikke er indgået i selskabets selskabsskattepligtige indkomst i alle referenceårene.</p> <p>Det vurderes imidlertid vanskeligt på en administrerbar måde at fastsætte generelle regler herom, som på en retvisende måde vil kunne tage højde for enkeltsekskabers individuelle forhold.</p> <p>Det bemærkes, at fx køb og salg af aktiviteter også i sig selv vil kunne have væsentlige skattemæssige virkninger for både sælgeren og køberen.</p> <p>Lovforslaget er tilrettet, således at der foreslås en særregel vedrørende opgørelsen af beregningsgrundlaget for de selskaber, der har indgået finansielle kontrakter med henblik på at sikre mod prisudsving på deres fremtidige</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<p><i>Oxfam IBIS (Oxfam)</i></p>	<p>forværring af energikrisen kunne medføre, at solidaritetsbidraget reduceres, hvilket vil være i strid med forordningens formål.</p> <p>Noreco finder derfor, at gevinst og tab på fastprisaftaler bør opgøres efter et realisationsprincip. Dette vil desuden fjerne den væsentlige uforudsigelighed, der ellers vil være omkring størrelsen af det forventede provenu, der skal tilgå energikriseformål, jf. de udmeldte provenuforventninger.</p> <hr/> <p>Ifølge Oxfam har det siden covid-19 pandemiens udbrud i 2020 været tydeligt, at udvalgte sektorer og selskaber har haft overnormale overskud, som hverken kan tilskrives virksomhedernes egen innovation, indsats eller normale markedsvilkår. Derfor anbefalede Oxfam allerede i 2020, at verdens lande omgående indførte skat på overnormale overskud, og denne anbefaling er med energikrisen og stigende inflation kun blevet mere relevant. Oxfam mener derfor, at det er en for snæver tilgang, når det med lovforslaget kun foreslås, at overnormale overskud fra 2023 blandt fossile energivirksomheder beskattes.</p> <p>Oxfam henviser i den forbindelse til en ny tidsskriftsartikel om overnormale overskud for større multinationale selskaber med aktiviteter i EU på allerede i 2020, til Oxfams analyse af verdens 1000 største</p>	<p>leverancer. Efter den foreslåede særregel vil urealiserede gevinster og tab på sådanne finansielle kontrakter, der efter kursgevinstlovens § 33, stk. 1, opgøres efter lagerprincippet, ikke skulle medregnes ved opgørelsen af beregningsgrundlaget for det midlertidige solidaritetsbidrag.</p> <p>Der henvises i øvrigt om den foreslåede særregel til kommentarerne til høringssvaret fra Dansk Offshore.</p> <hr/> <p>Lovforslaget har til formål at gennemføre det midlertidige solidaritetsbidrag for selskaber med aktiviteter inden for den fossile energisektor, som det ved nødindgrebsforordningen er blevet fastsat, at samtlige medlemsstater skal gennemføre i 2022 og/eller 2023.</p> <p>Det rækker derfor ud over formålet med lovforslaget at indføre en bredere beskatning af eventuelle overnormale profitter i andre perioder og for andre sektorer end dem, der efter forordningen skal pålægges solidaritetsbidraget.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>virksomheders regnskaber for perioden 2020-21, samt til Oxfams seneste årlige ulighedsrapport fra januar 2023.</p> <p>Dette taler ifølge Oxfam for en bredere tilgang til beskatning af overnormale overskud</p> <p>Særligt i relation til selskaberne i energisektoren henviser Oxfam til udviklingen i naturgaspriserne, der steg markant i løbet af 2021 som et resultat af genåbningen efter covid-19 pandemien. Med udbruddet af krigen i Ukraine skete der en eksplosiv udvikling i prisen, som toppede i sommeren 2022, hvor indeks (basisperiode januar 2021) var over 1.200, mens priserne de sidste måneder i 2022 og januar 2023 er faldet ned til et niveau i omegnen af indeks 300.</p> <p>I oliesektoren har der også været en betragtelig prisstigning centreret om 2022, idet olieprisen steg gennem 2021 fra indeks 100 i januar op til ca. 139 i december 2021. Herefter steg priserne voldsomt gennem foråret 2022 og peakede på over 200 i maj måned. Herefter er priserne faldet, men har dog stabiliseret sig omkring indeks 150.</p> <p>Hvis den nuværende tendens i prisudviklingen for energisektoren fortsætter, vil profitten i 2023 ligge væsentligt under niveauet fra 2022. Der vil derfor kunne opnås et</p>	<p>Det bemærkes, at selskaber med kulbrinteindvindingsaktiviteter i forvejen betaler en særlig skat på overnormal profit i form af kulbrinteskatten.</p> <p>Som der er redegjort for i lovforslagets bemærkninger, bør en øget beskatning efter almindelige retssikkerhedsmæssige principper som udgangspunkt kun have virkning fremadrettet, og det er derfor vurderet, at solidaritetsbidraget bør gælde for indkomståret 2023.</p> <p>Det bemærkes herved, at en gennemførelse af solidaritetsbidraget i både 2022 og 2023 vurderes at kunne udløse kompensation til DUC-parterne efter kompensationsaftalen indgået i forbindelse med Nordsøaftalen fra 2003, og at det er lagt til grund, at reglerne om solidaritetsbidraget bør gælde ensartet for alle berørte selskaber.</p> <p>Det bemærkes desuden, at det er vurderingen – om end den er behæftet med usikkerhed – at provenuet ikke ville blive højere ved at gennemføre solidaritetsbidraget i 2022 i stedet for 2023. I den forbindelse skal det i relation til Oxfams bemærkninger om den</p>



Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>markant højere provenu ved at beskatte selskaberne i 2022.</p> <p>Oxfam finder, at det også taler for at gennemføre solidaritetsbidraget med virkning for 2022, at baggrunden for EU's nødindgreb er begivenheder i 2022, og at der er særlige hensyn, da der netop er tale om et nødindgreb.</p> <p>Desuden er skatter på overnormale overskud pr. definition ofte bagudrettede og skatter på overnormale overskud fungerer, modsat anden skattelovgivning, faktisk bedst, når den er bagudrettet.</p> <p>Oxfam finder endvidere, at energisektoren langt fra er den eneste sektor, hvor der er tjent markante overnormale profitter, som med rimelighed kunne beskattes efter samme model som energisektoren, fx selskaber i transport- og fødevarerindustri-sektorerne. Oxfam illustrerer dette med en gennemgang af regnskabsresultaterne for udvalgte danske selskaber.</p> <p>Endvidere henviser Oxfam til et notat fra Fagbevægelsens Hovedorganisation, hvori det skønnes, at den umiddelbare provenuvirkning ved en engangsskat på 30 pct. på overnormale overskud i energisektoren i 2022 ville være ca. 1,8 milliarder kroner, mens skattepotentialet på tværs af alle sektorer i 2022</p>	<p>eksplosive udvikling i gaspriserne i 2022 bemærkes, at der som følge af nedlukningen af Tyra ikke har været produktion af naturgas i Nordsøen i 2022.</p> <p>Der henvises til kommentarerne umiddelbart ovenfor om baggrunden for, at solidaritetsbidraget foreslås indført med virkning for indkomståret 2023.</p> <p>Der henvises til kommentarerne ovenfor om, at det rækker ud over formålet med lovforslaget at indføre en bredere beskatning af eventuelle overnormale profitter i andre perioder og for andre sektorer end dem, der efter forordningen skal pålægges solidaritetsbidraget.</p>

## Organisation

## Bemærkninger

ville være ca. 11,3 milliarder kroner. Dette skøn omfatter ikke virksomheder, der betaler tonnageskat, og ville derfor være langt højere, hvis også virksomheder i shippingsektoren omfattedes.

Oxfam fremhæver, at råvarepriserne på gas, el og olie allerede begyndte at stige markant i løbet af 2021, og at der i 2021 også for virksomheder i andre sektorer blev opnået voldsomme stigninger i overskuddet. Oxfam anbefaler derfor, at sammenligningsperioden 2017-2021, der anvendes som grundlag for at fastlægge, i hvilket omfang selskaberne har opnået overnormale overskud, ændres til 2017-2020.

Oxfam bemærker, at det ikke er muligt at lave en oversigt over EU-landenes implementering af forordningen, men at der er en række lande, der har foreslået at lade bidraget gælde for 2022, og at nogle lande også har foreslået, at det indføres med en højere sats end minimumssatsen på 33 pct.

Desuden er der ifølge Oxfam indført skatter på overnormale overskud på andre sektorer i Spanien (banksektoren) og Portugal (fødevarerhandelen).

## Kommentarer

Referenceperioden 2018-2021 skal anvendes ifølge nødindgrebsforordningens artikel 15. Det er vurderingen, at det ville udløse kompensation til DUC-partnerne efter kompensationsaftalen indgået i forbindelse med Nordsøaftalen fra 2003, hvis der blev fastsat en anden referenceperiode med henblik på at øge beregningsgrundlaget for det midlertidige solidaritetsbidrag.

Det bemærkes i øvrigt, at referenceperioden omfatter 2020, hvor oliepriserne – i hvert fald i en del af året – var historisk lave.

Der henvises til kommentarerne ovenfor om baggrunden for, at solidaritetsbidraget foreslås at skulle gælde for indkomståret 2023. Indførelse af solidaritetsbidraget med en højere sats end 33 pct. vurderes desuden at ville udløse kompensation til DUC-partnerne efter kompensationsaftalen indgået i forbindelse med Nordsøaftalen fra 2003.

Som nævnt i kommentarerne ovenfor ligger det uden for lovforslagets formål at tage stilling til eventuel beskatning af overnormale profitter i andre sektorer end

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Oxfam anbefaler sammenfattende, <u>at</u> solidaritetsbidraget udvides til at gælde for 2022 og 2023, således at den skatten eventuelt kan målrettes 2022, hvis det vurderes, at det vil udløse krav om kompensation til DUC-parterne, hvis begge år inkluderes, <u>at</u> solidaritetsbidraget udvides til at gælde alle sektorer, således at alle virksomheder, der har haft overnormale overskud, beskattes på lige fod, <u>at</u> sammenligningsårene flyttes fra 2018-21 til 2017-20, og <u>at</u> en andel af indtægterne øremærkes klimastøtte til udviklingslandene</p>	<p>dem, der er omfattet af nødindgrebsforordningens regler.</p> <p>Der henvises til de foranstående kommentarer til de enkelte anbefalinger, idet det skal tilføjes, at lovforslaget ikke har til formål at regulere anvendelsen af det provenu, staten oppebærer fra det midlertidige solidaritetsbidrag, jf. også bemærkningerne til lovforslagets § 9.</p>
<p><i>Skatteankestyrelsen</i></p>	<p>Skatteankestyrelsen finder det positivt, at der med den foreslåede klagemodel er lagt op, at klageprocessen følger den model, der kendes og anvendes i dag. Skatteankestyrelsen har endvidere forstået det sådan, at der potentielt nok er mulighed for, at klagemyndighederne dermed kan modtage et antal nye klagesager, men det forudsættes og må forventes at være af meget begrænset omfang. Under disse forudsætninger lægges det til grund, at lovforslaget ikke vil indebære reelle kvantificerbare økonomiske og administrative konsekvenser for klagemyndighederne.</p>	<p>Der kvitteres for bemærkningerne.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<i>Skatterevisorforeningen</i>	Skatterevisorforeningen oplyser, at foreningen ikke har bemærkninger til forslaget.	
<i>92-gruppen</i>	<p>Hvis verden skal nå den store omstilling, som overholdelsen af Paris-aftalens målsætninger kræver, er det ifølge 92-gruppen afgørende, at det økonomiske incitament for en fortsat udvinding af fossile brændsler mindskes, ikke øges.</p> <p>Derfor støtter 92-gruppen varmt op om EU-aftalen om indførelsen af et solidaritetsbidrag fra den fossile udvindingsindustri. 92-gruppen er dog forundret over, at det i lovforslaget er anført, at lovforslaget ikke har klimamæssige konsekvenser. Tværtimod mener 92-gruppen – hvilket også FN's Generalsekretær Antonio Guterres har givet udtryk for – at det har store klimamæssige konsekvenser at sikre at de overnormale overskud, som præger sektoren netop nu, bliver beskattet.</p> <p>92-gruppen vurderer, at da priserne på olie og gas har været faldende siden de toppede i løbet af 2022, vil solidaritetsbidraget kun være målrettet de store overnormale overskud, hvis det er målrettet 2022.</p> <p>Netop i det konkrete tilfælde er der ifølge 92-gruppen vægtige, særlige hensyn, der gør, at skatten bør omfatte overskud, der allerede er</p>	<p>Det er fortsat vurderingen, at lovforslaget ikke har klimamæssige konsekvenser. Det bemærkes, at der dels er tale om en midlertidig beskatning af overnormal profit, dels at reglerne i kulbrinteskatteloven i forvejen sikrer beskatning af danske kulbrinteproducenters overnormale profiler.</p> <p>Der henvises til kommentarerne til de tilsvarende synspunkter i høringssvaret fra Oxfam.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>oppebåret i 2022. For det første er baggrunden for EU's nødindgreb netop begivenheder i 2022. For det andet er skatter på overnormale overskud pr. definition ofte bagudrettede. Endelig, for det tredje, er hensynet til klimaomstillingen er et "særligt hensyn" der tilsiger, at skatten netop bør målrettes det indkomstår, hvor olie- og gasselskaberne har haft store overnormale overskud.</p> <p>Hvis det vurderes, at det for DUC-partnerne kan udløse krav om erstatning at gennemføre solidaritetsbidraget for både 2022 og 2023 er det 92-gruppens anbefaling, at 2022 udvælges som det skattepligtige år frem for 2023, mens det for øvrige selskaber bør gælde både for 2022 og 2023.</p>	<p>En gennemførelse af solidaritetsbidraget i både 2022 og 2023 vurderes at kunne udløse kompensation til DUC-parterne efter kompensationsaftalen indgået i forbindelse med Nordsøaftalen fra 2003.</p> <p>Det er desuden lagt til grund, at reglerne om solidaritetsbidraget bør gælde ensartet for alle berørte selskaber.</p> <p>Det bemærkes desuden, at det er vurderingen – om end den er behæftet med usikkerhed – at provenuet ikke ville blive højere ved at gennemføre solidaritetsbidraget i 2022 i stedet for 2023.</p>