

DANSK ERHVERV
Børsen
1217 København K

www.danskerhverv.dk
info@danskerhverv.dk
T. + 45 3374 6000

DANSK
ERHVERV

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K
J.nr. 2022 - 13539

Den 23. februar 2023

Dansk Erhvervs hørings svar vedrørende forslag til lov om midlertidigt solidaritetsbidrag

Dansk Erhverv takker for muligheden for at afgive hørings svar vedrørende forslag til lov om midler om et loft over indtægter fra elproduktion.

Med solidaritetsbidraget indføres der reelt en ekstraordinær beskatning på fossil energi i indkomståret 2023. Dansk Erhverv vil i den sammenhæng advare mod brugen af ekstraordinær beskatning, der indføres ad-hoc. Vilkår lig beskatning medfører usikkerhed og vil forventeligt medføre ændret adfærd fra investorer, der fremadrettet vil frygte ny ad-hoc beskatning. Det kan betyde færre investeringer i sektorer, der bliver pålagt solidaritetsbidrag, og reducerer mulighederne for, at de berørte virksomheder kan geninvestere i deres produktionsapparat til gavn for produktivitet, grøn omstilling osv.

Dansk Erhverv anerkender, at det er en bunden opgave for regeringen at implementere solidaritetsbidraget, da EU-forordningen er forpligtende for medlemslandene. I forlængelse heraf vil Dansk Erhverv også anerkende, at regeringen med sit forslag implementerer solidaritetsbidraget med henblik på at begrænse skadevirkningerne. Samtidig vil Dansk Erhverv kraftigt opfordre regeringen til, at der i EU-regi aktivt arbejdes for, at der fremadrettet ikke pålægges medlemslandene at iværksætte ny vilkårlig særbeskatning – uanset om det er via solidaritetsbidraget, indtægtsloftet eller andre beskatningstiltag.

Med venlig hilsen,

Esben Thietje Mortensen
Chefkonsulent, Klima, Energi og Miljø



24. februar 2023

SUHB

DI-2023-01295

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København

Dansk Industri
Confederation of Danish Industry

Sendes pr. e-mail:
lovgivningoekonomi@skm.dk

Kopi til:
klh@skm.dk

Høring om udkast til lovforslag om midlertidigt solidaritetsbidrag

Hermed sender vi DI's bemærkninger til lovudkastet i høring under henvisning til Skatteministeriets j.nr. 2022-13539.

Lovforslaget har til formål at supplere og gennemføre de bestemmelser om et obligatorisk midlertidigt solidaritetsbidrag fra selskaber i råolie-, naturgas-, kul- og raffinaderisektorerne, der fremgår af artikel 14-16 i Rådets forordning (EU) nr. 2022/1854 af 6. oktober 2022 om det såkaldte nødindgreb for at imødegå høje energipriser.

Det er DI's opfattelse, at de omhandlede regler er udtryk for kritisabel, vilkårlig beskatning, men DI anerkender, at reglerne er vedtaget i EU, og at det omhandlede udkast til lovforslag primært drejer sig om at gennemføre EU-reglerne. Efter DI's opfattelse burde der have været foretaget en mere udførlig forudgående økonomiske konsekvensanalyse, og reglerne i EU burde have været behandlet efter de almindelige procedurer for vedtagelse af skatteregler. DI ser derfor gerne, at konsekvenserne af EU-reglerne i den danske implementering begrænses mest muligt.

Generelt er specielle ekstraskatter skadeligt for investeringsklimaet, og man bør i forhold til de omfattede virksomheder anerkende den kritiske rolle, de har for samfundet og energiinfrastrukturen. Både den rolle, virksomhederne har i dag for at imødekomme efterspørgslen på energi, og rollen fremover i den grønne omstilling.

Selve skattebetalingen er annonceret og forfalder med kort varsel. Driften af de omfattede virksomheder er kendetegnet ved store kapitaltunge projekter og særskatterne har en øjeblikkelig påvirkning på driften, udviklingen af virksomhederne og muligheden for at investere i virksomhedens grønne omstilling.

DI ser gerne, at provenu anvendes til et grønt investeringsvindue.

Med venlig hilsen

Sune Hein Bertelsen
Fagleder for skattejura og international skat





DANSK OFFSHORE

Til Skatteministeriet, Nicolai Eigtveds Gade 28
DK-1402 København K
lovgivningoekonomi@skm.dk
Att.: Kim Lundgaard Hansen

Fra Dansk Offshore

21.02.2023

Høringssvar - J.nr. 2022-13539

Vi takker for muligheden for at give bemærkninger til det af 27. januar 2023 fremsendte udkast til lovforslag og skal i denne forbindelse gøre følgende bemærkninger:

1 Til lovforslagets § 2 og § 3 - beregningsgrundlaget

Af lovforslagets § 2 fremgår det, at pligten til at svare det midlertidige solidaritetsbidrag påhviler selskaber, der er skattepligtige efter kulbrinteskatteloven eller selskabsskattelovens § 1 eller § 2, stk. 1, litra a, samt, at mindst 75 pct. af den skattepligtige omsætning i indkomståret 2023 hidrører fra økonomiske aktiviteter inden for råstofudvinding.

Af lovforslagets § 3 fremgår det desuden, at beregningsgrundlaget for det midlertidige solidaritetsbidrag er selskabets skattepligtige overskud opgjort før eventuel sambeskatning efter kulbrinteskattelovens kapitel 2 og selskabsskattelovens afsnit III i indkomståret 2023.

Af bemærkningerne til lovforslaget fremgår det, side 41, at:

"Nødindgrebsforordningens regler indebærer således, at det alene er ekstraordinære profitter i forhold til de 4 referenceår, der pålægges det midlertidige solidaritetsbidrag. Formålet hermed er, at den del af indkomsten i indkomståret 2022 og/eller 2023, der ikke skyldes den uforudsigelige udvikling på energimarkederne efter Ruslands angrebskrig mod Ukraine, ikke pålægges det midlertidige solidaritetsbidrag, jf. betragtning 54 i forordningens præambel." (vores fremhævelser)

Af bemærkningerne til lovforslaget fremgår det af afsnit 2.1.5.1, at for selskaber der både har indkomst der beskattes efter kulbrinteskattelovens kapitel 2 og indkomst der beskattes efter selskabsskattelovens regler, vil beregningsgrundlaget udgøres af den samlede skattepligtige indkomst efter de to regelsæt. Der tages ikke hensyn til eventuel sambeskatning med koncernforbundne selskaber, men selskabets egne fremførebare underskud kan fradrages efter de almindelige regler herom i selskabsskattelovens § 12.

Ligeledes fremgår det af bemærkningerne til lovforslagets enkelte bestemmelser, til § 3, at "For selskaber og faste driftssteder, der både har indkomst ved kulbrinteindvinding, der beskattes efter kulbrinteskattelovens kapitel 2, og indkomst, der kun beskattes efter selskabsskatteloven, vil beregningsgrundlaget skulle udgøre den samlede indkomst opgjort efter de to regelsæt."

Dansk Offshore
Knabrostræde 30, 1. sal
DK-1210 København K
+45 38411880
Danskoffshore.dk
CVR nr.: 34 40 48 95

Henset til forordningens formål som dette er gengivet i bemærkningernes henvisning til betragtning 54 i forordningens præambel, synes det ovenfor anførte vedrørende beregningsgrundlaget, udgørende den samlede indkomst oppebåret under såvel kulbrinteskattelovens kapitel 2 som selskabsskattelovens afsnit III, ikke at være i overensstemmelse hermed. Det er vores vurdering, at henset til nødindgrebsforordningens præambel 54, bør det midlertidige solidaritetsbidrag, som udgangspunkt, ikke gælde indkomst som ikke skyldes den uforudsigelige udvikling på energimarkederne efter Ruslands angrebskrig mod Ukraine.

Af forordningens artikel 15 fremgår det endvidere, at beregningsgrundlaget beregnes på grundlag af det skattepligtige overskud, som fastsat i henhold til nationale skatteregler.

For kulbrinteskattepligtige virksomheder vil den eventuelle indkomst, der beskattes efter selskabsskattelovens regler, per definition ingen relation have til de faktiske kulbrinteskattepligtige aktiviteter, men kan udgøres af indtægter ved servicevirksomhed, renteindtægter eller andre indtægter, som med overvejende sandsynlighed ikke har været påvirket af udviklingen på energimarkederne.

For selskaber, der er skattepligtige efter kulbrinteskattelovens kapitel 2 foreligger der, efter nationale regler, således (allerede) en selvstændig opgørelse af den skattepligtige indkomst, der alene udgøres af forhold, der kan antages at være påvirket af den uforudsigelige udvikling på energimarkederne efter Ruslands angrebskrig mod Ukraine.

På denne baggrund synes det uhensigtsmæssigt, at lovforslagets § 3 anfører, at for "selskaber og faste driftssteder, der både har indkomst ved kulbrinteindvinding, der beskattes efter kulbrinteskattelovens kapitel 2, og indkomst, der kun beskattes efter selskabsskatteloven, vil beregningsgrundlaget skulle udgøre den samlede indkomst opgjort efter de to regelsæt".

Det anføres i bemærkningernes afsnit 2.1.5.1, at "Den foreslåede ordning vil således indebære, at der ved opgørelsen af beregningsgrundlaget for det midlertidige solidaritetsbidrag, herunder sammenligningsindkomsten i de 4 referenceår, ikke vil skulle gælde et "ring fence" svarende til det, der i øvrigt gælder for kulbrinteindvindingsvirksomheders indkomst ved kulbrinteindvinding."

Efterfølgende begrundes den valgte fremgangsmåde med, at der "efter nødindgrebsforordningens regler om solidaritetsbidraget ikke skal ske en sådan opdeling af beregningsgrundlaget...".

Vi skal hertil bemærke, at vi ikke kan genfinde den hertil henviste regel i hverken forordningens præambel eller artikler, hvorfor vi skal foreslå, at der ved den danske implementering af forordningen for kulbrinteskattepligtige virksomheder, alene bør tages udgangspunkt i den skattepligtige indkomst opgjort efter kulbrinteskattelovens kapitel 2, hvilket efter vor opfattelse vil opfylde forordningens bestemmelser og målsætning henset til de danske nationale skatteregler.

Vi skal således foreslå, at lovforslagets § 3, 1. pkt., affærdiges således:

Beregningsgrundlaget for det midlertidige solidaritetsbidrag er selskabets eller det faste driftsstedes skattepligtige overskud opgjort før eventuel sambeskatning efter kulbrinteskattelovens kapitel 2 eller selskabsskattelovens afsnit III i indkomståret 2023.

I tilknytning hertil foreslås ligeledes, at lovforslagets § 3, stk. 2, 1. pkt., som følge heraf, ændres til:

Beregningsgrundlaget reduceres med selskabets eller det faste driftsstedes gennemsnitlige skattepligtige overskud før eventuel sambeskatning efter kulbrinte-skattelovens kapitel 2 eller selskabsskattelovens afsnit III i de 4 første indkomstår påbegyndt den 1. januar 2018 eller senere med tillæg af 20 pct.

Som konsekvens af ovenstående ændringsforslag foreslås endvidere, at den i lovforslagets § 12 foreslåede indsættelse i kulbrinteskattelovens som § 27 D, stk. 1, ændres til:

§ 27 D. Midlertidigt solidaritetsbidrag efter § 6 i lov om midlertidigt solidaritetsbidrag, der vedrører det skattepligtige overskud opgjort efter kapitel 2, kan fradrages i kulbrinteskatefter kapitel 3 A, der er pålignet for indkomståret 2023. Beløb fradraget efter 1. pkt. anses ved anvendelsen af § 20 E, stk. 3, for kulbrinteskatefter betalt i henhold til reglerne i kapitel 3 A.

Det bemærkes, at det i lovforslaget indeholdte 2. pkt. således foreslås udeladt i sin helhed.

De foreslåede ændringer skal ses som en forenkling af opgørelsen af såvel beregningsgrundlaget som af det beløb med hvilket beregningsgrundlaget reduceres, hvilket, efter vores opfattelse, vil medføre administrative lettelser såvel for skatteydere som ved skatteforvaltningens efterfølgende kontrolindsats.

2 Til lovforslagets § 3 - reduktion af beregningsgrundlaget

I forbindelse med lovforslagets § 3, stk. 2, omhandlende opgørelse af reduktion af beregningsgrundlaget efter lovforslagets § 3, stk. 1, skal vi påpege en umiddelbar uhensigtsmæssighed i forbindelse hermed.

Som anført i forordningens præambel 53, reduceres beregningsgrundlaget med det gennemsnitlige skattepligtige overskud i de fire regnskabsår, der begynder den 1. januar 2018 tillagt 20 pct.

Det anføres desuden i forordningens artikel 15, at "Hvis det gennemsnitlige skattepligtige overskud i disse fire regnskabsår er negativt, er det gennemsnitlige skattepligtige overskud nul ved beregningen af det midlertidige solidaritetsbidrag."

Det må medføre, at et eventuelt skattemæssigt underskud opstået i et eller flere af de fire regnskabsår, der begynder den 1. januar 2018 vil skulle medregnes med den fulde 'negative' værdi ved opgørelse af gennemsnittet for perioden.

I det omfang et skattemæssigt underskud opstået i perioden, efterfølgende udnyttes - ligeledes i perioden - vil den valgte fremgangsmåde umiddelbart medføre, at det pågældende underskud påvirker to gange; dels ved første indregning med fuld negativ værdi dels i form af udnyttelse i efterfølgende år.

I overensstemmelse med bemærkningerne i relation til lovforslagets § 12 skal vi foreslå, at der i forbindelse med opgørelsen af det gennemsnitlige skattepligtige overskud i de fire regnskabsår, der begynder den 1. januar 2018, ligeledes tages hensyn til, at en udnyttelse af fremførbare

underskud ved opgørelse af den skattepligtige indkomst opgjort efter kulbrinteskattelovens kapitel 2, ligeledes indebærer en indirekte (kulbrinte-) beskatning af årets indkomst, idet det underskud, der udnyttes, har en skatteværdi svarende til (kulbrinte-) skatteprocenten, når selskabet i senere indkomstår (kulbrinte-)beskattes.

Det foreslås således, at lovforslagets § 3, stk. 2, 1. pkt., i sin helhed, ændres til:

Beregningsgrundlaget reduceres med selskabets eller det faste driftssteds gennemsnitlige skattepligtige overskud før eventuel sambeskatning og før fradrag af tidligere års underskud efter kulbrinteskattelovens kapitel 2 eller selskabsskattelovens afsnit III i de 4 første indkomstår påbegyndt den 1. januar 2018 eller senere med tillæg af 20 pct.

Der anføres i bemærkningerne til lovforslaget, s. 37, at "*Hvis den skattepligtige indkomst udviser underskud, kan dette underskud fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for de følgende indkomstår efter reglerne i selskabsskattelovens § 12*".

Det bedes i denne forbindelse præciseret, at for indkomst opgjort i henhold til kulbrinteskattelovens kapitel 2 anvendes reglerne i kulbrinteskattelovens § 11 således, at underskudsbegrænsningsreglen i selskabsskattelovens § 12 ikke finder anvendelse ved opgørelse af indkomst opgjort i henhold til kulbrinteskattelovens kapitel 2.

3 Til lovforslagets § 12 - fradrag i kulbrinteskatefter kapitel 3 A

Det foreslås, ved tilføjelse til kulbrinteskatteloven, § 27 D, at betaling af det midlertidige solidaritetsbidrag kan fradrages i kulbrinteskatefter kapitel 3 A samt, at der ved opgørelsen heraf, jf. stk. 2, indføres mulighed for at bortse fra underskud fra tidligere indkomstår, i det omfang det er nødvendigt for at muliggøre fradrag.

Dette giver dog anledning til ønsket afklaring af forhold hvor:

- 1) Den betalbare kulbrinteskatefter kapitel 3 A, selv efter bortseelse af tidligere års underskud, jf. den foreslåede § 27 D, stk. 2, ikke muliggør fradrag af det midlertidige solidaritetsbidrag, jf. den foreslåede § 27 D, stk. 1 eller hvor:
- 2) Den kulbrinteskatepligtige indkomst efter kapitel 3 A for indkomståret 2023 udviser underskud og det skattepligtige overskud opgjort efter kapitel 2 medfører betaling af det midlertidige solidaritetsbidrag.

Der synes ikke at være taget højde for ovennævnte forhold i den nuværende udformning af lovforslaget og vi skal derfor anmode om, at der ved udarbejdelse af det endelige lovforslag tages højde herfor.

4 Forhold til anden skattelovgivning - lagerværdibeskatning

Nogle producenter af olie- og gas anvender som et led i sædvanlig forretningsgang prissikringskontrakter på 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.

Indkomst, som alene skyldes konsekvenserne af lagerprincippet, har 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 derfor kunne reducere eller fuldstændigt eliminere solidaritetsbidraget

for 2023, - eller solidaritetsbidraget vil kunne blive uproportionalt stort; uden sammenhæng til de faktiske priser i markedet.

Der bør derfor, for at sikre sammenhængen til forordningens formål, indarbejdes en bestemmelse, der sikrer, at gevinst og tab på finansielle kontrakter, der indgår ved opgørelsen af grundlaget for solidaritetsbidraget, skal opgøres efter et realisationsprincip, dvs. på basis af en indkomst, der afspejler den faktiske omsætning i året. Realisationsprincippet skal i givet fald både benyttes ved opgørelsen af sammenligningsindkomsten (gennemsnittet af indkomsten for 2018 til 2021) og ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for 2023.

Reglen vil eventuelt kunne udformes som en dispensationsbestemmelse, men i givet fald bør dispensation til at benytte realisationsprincippet formuleres uafhængigt af dispensationsbestemmelsen i kursgevinstlovens § 33, stk. 2, så betingelserne knyttes til den ulempe, der skyldes den særlige metode for opgørelsen af grundlaget for solidaritetsbidraget.

5 Øvrige bemærkninger

Det fremsendte udkast til lovforslag synes at indeholde en mindre uhenigtsmæssighed under § 6, stk. 4 hvor det anføres, at "*Er et beløb, som den skattepligtige efter stk. 1 skal indbetale til det offentlige, ikke betalt rettidigt, skal selskabets eller det faste driftssted betale en rente i henhold til opkrævningslovens § 7, stk. 1, jf. stk. 2. Rentebeløbet tilfalder statskassen.*", samt, at der i forbindelse med henvisningen under lovforslagets § 11, ligeledes synes at være en uhenigtsmæssighed, idet der her henvises til lov om ansættelse og opkrævning m.v. af skat ved kulbrinteskatteindvinding.

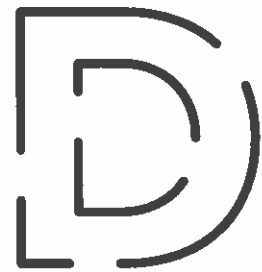
6 Afsluttende bemærkninger

Afslutningsvist skal vi endnu en gang takke for muligheden for at give vores bemærkninger til lovforslaget og vil gøre opmærksom på, at vi naturligvis er til rådighed for en yderligere uddybning af vores bemærkninger, herunder beregninger m.v., såfremt dette måtte ønskes.

Med venlig hilsen

Martin Næsby

Administrerende direktør, Dansk Offshore



Lov om midlertidigt solidaritetsbidrag

Drivkraft Danmark takker, som repræsentant for raffinaderierne, indledningsvis for muligheden for at kommentere på lovforslaget om et midlertidigt solidaritetsbidrag.

Solidaritetsbidraget skader raffinaderiers grønne omstilling

De danske raffinaderier er i fuld gang med at omstille produktionen til vedvarende alternativer. Det sker ved at integrere stadig mere vedvarende energi i produktionen og ved at sænke CO₂-udledningen gennem energieffektiviseringer, CCS og CCU. I en fremtid, hvor alle biler kører på el, vil der stadig være behov for grønne brændstoffer til blandt andet skibe og fly. Det skal blandt andet leveres af de danske raffinaderier.

Solidaritetsbidraget vil få store negative konsekvenser for raffinaderiernes grønne omstilling. De danske raffinaderier er blandt de mest energieffektive i verden, og de er helt afgørende for, at Danmark når sine klimamålsætninger både på kort og langt sigt.

Vi er bevidste om den helt særlige situation, vi som samfundet stod i, da EU-forordningen blev vedtaget, og den betydning de høje priser har haft for især de udsatte borgere og virksomheder i EU. På den baggrund anerkender vi intentionen bag EU-kommissionens forslag, og at implementeringen af forordningen i dansk lovgivning er en bunden opgave.

Men vi må understrege det uhensigtsmæssige i, at der med lovforslaget reelt indføres en særskat, der både rammer skævt ift. ønsket om at fremme grøn omstilling, og som samtidig rammer konkurrerende virksomheder helt forskelligt. Dele af energibranchen er nemlig helt undtaget for særskatten og mange konkurrerende europæiske raffinaderier, rammes heller ikke, når de enten er dele af store koncerner, eller deres forretning bygger på at raffinere råolie på vegne af deres kunder, men ikke ejer råolien og de færdige olieprodukter. Det gør særskatten stærkt konkurrenceforvridende i et meget konkurrenceudsat marked.

Med en minimumsimplementering tages toppen af de skadelige virkninger, som særskatten vil have på raffinaderiernes omstilling, og deres store bidrag til omstillingen af transporten og andre sektorer der har brug for grønne alternativer til oliebaserede produkter i mange år frem.

Det ændrer ikke på, at lovforslaget (og forordningen) rammer helt forkert og vil udskyde den omstilling, som raffinaderierne allerede er i gang med. Samtidig skaber særskatten et yderst usikkert investeringsmiljø for udenlandske og hjemlige investorer, hvilket er stærkt skadeligt for en branche, hvor der er behov for milliardinvesteringer til omstillingen. For at afbøde særskattens uheldige konsekvenser i forhold til raffinaderiernes omstilling foreslår Drivkraft Danmark derfor, at:

Den 24. februar 2023

Ref.
Mmj/Jh

DrivkraftDanmark
Esplanaden 34A, 1. sal th.
1263 København K

T +45 3345 6510
E info@drivkraftdanmark.dk
W drivkraftdanmark.dk

Indtægterne fra særskatten enten direkte eller indirekte føres tilbage til raffinaderiernes omstilling.

Det kan ske ved:

- Forbedrede afskrivningsmuligheder på grønne investeringer i 2023 og frem.
- Målrette støttepuljer til raffinaderiernes omstilling.

Det er egentlig meget enkelt: uden investeringer ingen grøn omstilling. Derfor er det helt afgørende, at afgifter og skatter følges op med grønne afskrivningsmuligheder og målrettet støtte til den omstilling, der skal få os i mål og sikre opfyldelse af Parisaftalen.

Vi står til rådighed for en uddybning af vores kommentarer og deltager også gerne i et møde for en nærmere drøftelse og uddybning.

Vi har i det efterfølgende uddybet ovenstående.

Referenceperioden fordobler særskattens skadelige konsekvenser

Det væsentligste problem med særskatten er, at den valgte referenceperiode indeholder to Corona-år, der indtjeningsmæssigt var meget hårde år for raffinaderibranchen, som i forvejen er kendt for store udsving i indtjeningen årene imellem. Ved at anvende disse referenceår rammer Corona-årenes underskud dobbelt hårdt, fordi de trækker baseline for beskatningsgrundlaget ned. Dermed stiger særskatten som direkte følge af Corona-pandemien. At EU-forordningen endte med at udvide referenceperioden fra 3 til fire år ved at inddrage 2018 løser ikke det grundlæggende problem i forhold til Corona-årenes underskud.

Indtægterne fra særskatten reinvesteres i raffinaderiernes grønne omstilling

Vi anerkender, at der i lovbemærkningerne til lovforslagets §9 er præciseret, at lovforslaget ikke har til formål at regulere provenuanvendelsen, og at henvisningen til artikel 17.1.c i §9 alene er medtaget i lovforslaget af ordenshensyn.

De danske raffinaderier opererer på et globalt marked i konkurrence med raffinaderier både inden for og uden for EU. For at klare sig i den konkurrence og for at kunne bidrage til den grønne omstilling, er de danske raffinaderier i fuld gang med at omstille deres produktion. Det sker ved at integrere stadig mere vedvarende energi i produktionen og ved at sænke CO₂-udledningen gennem energiefektiviseringer samt på længere sigt investeringer i CCS og CCU. Da omstillingen af raffinaderierne er meget kapitalintensiv, risikerer en særskat, som lovforslaget lægger op til, at få meget negativ effekt på omstillingen.

For at understøtte raffinaderiernes omstilling og i overensstemmelse med forordningens artikel 17.1.c bør indtægterne fra særskatten føres tilbage til raffinaderierne.

Det kan optimalt ske ved forbedrede afskrivningsmuligheder for grønne investeringer i de kommende år. Eller ved nye støttepuljer målrettet raffinaderiernes investering i grøn omstilling, i overensstemmelse med artikel 17.1.c.

DrivkraftDanmark

Det vil samtidig sikre loven følger regeringens eget princip for skattestop, hvor provenuet fra ny erhvervsbeskatning krone for krone skal føres tilbage til erhvervet.

Kim Lundgaard Hansen

Fra: 1 - ERST Høring <hoering@erst.dk>
Sendt: 23. februar 2023 10:29
Til: lovgivningoekonomi@skm.dk
Cc: klh@skm.dk
Emne: Erhvervsstyrelsens høringssvar vedr. forslag til lov om midlertidigt solidaritetsbidrag (J.nr. 2022-13539)(ERST Sagsnr: 2023 - 1988)

Denne e-mail kommer fra internettet. Den er således ikke nødvendigvis fra en intern kilde, selvom afsenderadressen kan indikere det.

Kære modtager i Skatteministeriet

Erhvervsstyrelsen har modtaget høring vedr. forslag til lov om midlertidigt solidaritetsbidrag

Høringssvar vedrørende forslag til lov om midlertidigt solidaritetsbidrag

Erhvervsstyrelsens Område for Bedre Regulering (OBR) har modtaget lovforslaget i høring.

OBR har følgende vurdering af forslaget administrative konsekvenser for erhvervslivet.

Administrative konsekvenser

OBR har følgende bemærkninger om de administrative konsekvenser for erhvervslivet.

OBR vurderer, at lovforslaget medfører administrative konsekvenser for erhvervslivet. Disse konsekvenser vurderes at være under 4 mio. kr., hvorfor de ikke kvantificeres nærmere.

OBR minder om, at udkast til erhvervsrettet regulering, jf. Vejledning om erhvervsøkonomiske konsekvensvurderinger bør sendes i høring hos OBR så vidt muligt 6 uger før den offentlige høring. OBR skal således vurdere de administrative konsekvenser for erhvervslivet. Erhvervsrettet regulering sendes i præhøring hos OBR via letbyrder@erst.dk.

Kontaktperson vedrørende ovenstående bemærkninger:

Ulver Baunsgaard Christensen
Fuldmægtig
Tlf. direkte 35291849
E-post ulvchr@erst.dk

Med venlig hilsen

Annette Pia Andersen

ERHVERVSSTYRELSEN
Bedre Regulering

Dahlerups Pakhus
Langelinie Allé 17
2100 København Ø
Telefon: +45 35291000
Direkte: +45 35291653
E-mail: anpian@erst.dk
www.erhvervsstyrelsen.dk

ERHVERVSMINISTERIET



Bemærkninger til høring vedr. forslag til lov om et loft over indtægter fra elproduktionen (indtægtsloftsloven) og forslag til lov om midlertidigt solidaritetsbidrag

Fagbevægelsens Hovedorganisation (FH) takker for muligheden for at afgive høringssvar til lovene, der implementerer EU-rådets forordning 1854/2022/EU af 6. oktober 2022 om et nødindgreb for at imødegå høje energipriser. Da lovforslagene om henholdsvis indtægtsloftsloven og midlertidigt solidaritetsbidrag udspringer af samme forordning, kommer her et samlet høringssvar.

FH finder det både rimeligt og nødvendigt med politisk handling i en periode præget af meget høje prisstigninger på energi. Da prisstigningerne kun i nogle tilfælde afspejler højere produktionsomkostninger, har det betydet meget store overskud i store dele af energisektoren. Samtidig har de danske husholdninger betalt en høj pris via el- og varmeregningerne. FH anerkender derfor ønsket om at omfordele noget af overskuddet til de husholdninger, der er hårdest ramt af inflationen.

Desværre er regeringen kun i begrænset omfang lykkedes med at tilvejebringe et væsentligt provenu til inflationshjælp, fordi der med lovene foretages en minimumsimplicitering af EU-forordningen.

FH finder det urimeligt overfor alle de husholdninger, der fortsat er hårdt ramt, at man ikke er gået længere for at beskatte de meget store overskud, som er tilvejebragt i *høje* energisektoren i 2022. Det skyldes **tre** væsentlige forhold.

For det første implementeres indtægtsloftsloven med virkning i perioden 1. december 2022 til og med 30. juni 2023. De overskud i elsektoren, som er tilvejebragt i størstedelen af 2022, vil således ikke blive beskattet. Elsektoren må forventes at have overskud ud over det sædvanlige i 2022, fordi elprisen steg markant, uden at produktionsomkostningerne steg tilsvarende. FH har forståelse for, at indtægtsloftslovens konstruktion vil være problematisk at indføre med tilbagevirkende kraft, men det efterlader en ekstraordinær indtjening i hovedparten af 2022, som kunderne har betalt prisen for. Og som selskaberne ikke skal betale et ekstra skattebidrag af.

For det andet indføres solidaritetsbidraget for så vidt angår råolie-, naturgas-, kul- og raffinaderisektorerne kun med virkning for indkomståret 2023, selvom EU-forordningen lægger op til, at det indføres i *2022 og/eller 2023*. Når man ikke har valgt at beskatte overskuddet i 2022, har det været begrundet i, at man ikke vil beskatte med tilbagevirkende kraft.

FH har forståelse for det ønske som et generelt princip, men i dette tilfælde er der tale om et *midlertidigt* indgreb, som netop er indført pga. et *midlertidigt* stød til priserne. Da der er tale

om en ekstraordinær indtjening i en ekstraordinær situation – som har ramt husholdningerne hårdt – mener FH, at det ville være rimeligt at afvige fra grundreglen og beskatte de meget høje overskud for 2022. Det er i øvrigt det, som EU-rådet selv lægger op til i forordningen.

For det tredje er mellemhandlerne ikke omfattet af hverken solidaritetsbidraget eller indtægtsloftet, da man ikke har været i stand til at finde en model hertil. FH har forståelse for, at afgrænsningen kan være problematisk for så vidt angår indtægtsloftet, men det forekommer mærkværdigt, at man ikke kan målrette lovgivning mod de selskaber, der tilvejebringer hovedparten af deres omsætning gennem handel med fx el og gas. I lovudkastet vedr. solidaritetsbidraget beskrives det, hvordan man afgrænser *råolie-, naturgas-, kul- og raffinaderisektorerne* ved at opstille en *"betingelse, at mindst 75 pct. af den skattepligtige omsætning i indkomståret 2023 hidrører fra økonomiske aktiviteter inden for råstofudvinding, minedrift, raffinering af råolie eller fremstilling af koksovsprodukter"*. Tilsvarende burde man også kunne afgrænse energimellemhandlere med henblik på at beskatte deres ekstraordinære overskud for 2022.

Dertil kommer, at der i opgørelsen af de økonomiske konsekvenser for så vidt angår indtægtsloftet indregnes en adfærdseffekt på 50 pct. via indkomstindretning/skatteomgåelse. Den samme usikkerhed/risiko bliver rejst for så vidt angår solidaritetsbidraget men indregnes ikke. FH finder det bekymrende, hvis selskaber har mulighed for at planlægge sig ud af solidaritetsbidraget. Derfor bør der også være skærpet kontrol med de berørte sektorer i henhold til forordningens punkt 26: *"For at undgå omgåelse af anvendelsen af loftet over markedsindtægter bør medlemsstaterne indføre effektive foranstaltninger til at sikre, at loftet over markedsindtægter anvendes effektivt i situationer, hvor producenterne indgår i en koncern."* Risikoen for omgåelse bør ikke føre til, at man undlader at beskatte de sektorer, som har haft en ekstraordinær indtjening under inflationskrisen – tværtimod.

Samlet set mener FH, at lovene om henholdsvis indtægtsloft og midlertidigt solidaritetsbidrag ikke i tilstrækkelig grad bidrager til en rimelig omfordeling af de ekstraordinært store overskud, der forventes at være tilvejebragt i 2022 for *hele* energisektoren. En analyse foretaget af HBS-Economics skønner, at energisektoren samlet set står til en indtjening på 32 mia. kr. i 2022, hvilket er en stigning på næsten 50 pct. Dette vurderes endda som et forsigtigt skøn, der sandsynligvis undervurderer det samlede overskud. I det lys er et samlet provenu fra regeringens tiltag på under 1 mia. kr. ikke rimeligt i forhold til det overordnede formål om at kompensere alle de husholdninger, der har oplevet historiske prisstigninger.

FH er indforstået med, at der er særlige hensyn til fx nordsøaftalen og regulering af energisektoren. Men med en større politisk vilje kunne man have fundet veje til i højere grad at beskatte de store overskud fra hele energisektoren – herunder mellemhandlere – for indkomståret 2022.

FH har noteret sig, at Skatteministeriet vil fortsætte et analysearbejde om mulighederne for at tilvejebringe et solidaritetsbidrag fra mellemhandlere, og ser frem til det videre arbejde med dette.

Med venlig hilsen

Nanna Højlund

Næstformand, FH

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 - København K
Att. Kim Lundgaard Hansen

Sendt digitalt til: lovgivningoekonomi@skm.dk og klh@skm.dk

24. februar 2023

**Høringsvar til udkast til forslag til lov om midlertidigt solidaritetsbidrag,
jf. Skatteministeriets j. nr. 22-13539.**

FSR - danske revisorer ("FSR") takker for modtagelse af nærværende udkast til forslag til lov om midlertidigt solidaritetsbidrag, som Skatteministeriet har sendt i høring den 27. januar med høringsfrist den 24. februar 2023.

FSR - danske revisorer har for nuværende ingen bemærkninger.

FSR - danske revisorer
Slotsholmsgade 1, 4. sal
DK - 1216 København K

Telefon +45 7225 5703
fsr@fsr.dk
www.fsr.dk

CVR. 55 09 72 16
Danske Bank
Reg. 9541
Konto nr. 2500102295

Med venlig hilsen

Klaus Okholm
Formand for skatteudvalget

Maria Eun Elkjær
Fagchef for skattepolitik





Returadresse Landsskatteretten, Ved Vesterport 6, 4., 1612 København V

Landsskatteretten
Ved Vesterport 6, 6. sal
1612 København V

Tlf. +45 3376 0909

www.landsskatteretten.dk

Sagsnr. 22-0100490

Dato 24-02-2023

Skatteministeriets Departement

Fremsendes pr. e-mail til: lovgivningoekonomi@skm.dk

Cc: klh@skm.dk

Jeres sagsnr.: 2022-13539

Høringssvar - forslag til Lov om et midlertidigt solidaritetsbidrag

Landsskatteretten har den 27. januar 2023 modtaget forslag til Lov om et midlertidigt solidaritetsbidrag fra departementet.

Landsskatteretten har noteret sig, at der med forslaget lægges op til, at skatteforvaltningslovens almindelige processuelle regler vedrørende bl.a. genoptagelse, klage og domstolsprøvelse vil finde anvendelse på afgørelser, som er truffet efter den foreslåede lov i første instans. Retten forstår det således, at eventuelle klager vedrørende afgørelser om det midlertidige solidaritetsbidrag dermed vil følge de almindelige regler i skatteforvaltningsloven mv., hvilket indebærer, at eventuel klage skal ske til Landsskatteretten efter skatteforvaltningslovens § 11, stk. 1, nr. 1. Retten forstår det samtidig sådan, at klagebehandlingen mv. i øvrigt tilsvarende vil foregå efter den almindelige regulering heraf i skatteforvaltningsloven mv.

Det er på den baggrund Landsskatterettens vurdering, at den foreslåede model for klager lægger sig naturligt op ad den eksisterende model for klager i sammenlignelige sager. Det er efter rettens opfattelse hensigtsmæssigt og positivt.

Med venlig hilsen

Susanne Dahl

Ledende retsformand

Forslag til lov om midlertidigt solidaritetsbidrag

Noreco har d. 27. januar 2023 modtaget forslag til lov om midlertidigt solidaritetsbidrag og takker hermed for muligheden for at bidrage med vores bemærkninger til indholdet af den kommende lov, der skal implementere artikel 14-16 i Rådets forordning (EU) nr. 2022/1854 af 6. oktober 2022 om et nødindgreb for at imødegå høje energipriser.

Lovforslaget udgør en del af finansieringen af den politiske aftale om inflationshjælp til danskerne af 10. februar 2023. I den sammenhæng er forudsigelighed nødvendig for alle parter, hvorfor Norecos bemærkninger til lovforslaget har til formål at skabe det sikreste fundament for implementeringen af solidaritetsbidraget i Danmark.

Solidaritetsbidraget kan modregnes i kapitel 3a kulbrinteskate for indkomståret 2023 – men ikke alle aktører i Nordsøen er skattebetalende i kapitel 3a, herunder Noreco, som følge af væsentlige tab på indvindingsaktiviteter i tidligere år og milliardinvesteringer i Tyra-feltet. Dermed stilles de aktører, der har underskud til fremførelse dårligere end de aktører, der ikke har. Af den årsag bør det tilsikres, at solidaritetsbidraget implementeres så vidt muligt i overensstemmelse med forordningens formål.

Overordnede bemærkninger

1. **Noreco anerkender, 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.** Noreco finder det kun rimeligt, at aktører bidrager solidarisk, hvis de har profiteret ekstraordinært på, at prisen på ressourcer som naturgas stiger til hidtil usete niveauer foranlediget af krig. Det bør her tilsikres, at den indkomst, der pålægges solidaritetsbidrag, rent faktisk er ekstraordinær i henhold til forordningens definition heraf.
2. **Det er 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, Nordsøaktiviteternes særlige karakter og hensynet til fremtidige egenforsyning af naturgas. 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.
3. **Referenceperioden i årene 2018-2021 indfanger ikke nødvendigvis den overnormale profit,** da den risikerer ikke at afspejle samme virksomhed, som drives i 2023. Skal det være retvisende, bør sammenligningsindkomsten knytte sig til den samme bevilling til efterforskning og indvinding af kulbrinter mv., som selskaberne varetager i dag.
4. **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.** Modsat forordningens formål vil en forværring af energikrisen kunne medføre, at solidaritetsbidraget reduceres. Der bør derfor indarbejdes en bestemmelse, der sikrer, at gevinst og tab på fastprisaftaler 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.
5. **Forslaget medfører i sin nuværende form en beskatning, der ikke er i overensstemmelse med forordningens formål.** Afhængig af markedets udvikling kan Noreco stå i en situation, hvor der slet ikke skal betales solidaritetsbidrag, men der kan også opstå en situation, hvor skattebetalingen bliver uproportionalt stor i forhold til forordningens formål om at indfange overnormal indtjening. I en sådan situation kan Noreco ikke udelukke at se sig nødsaget til at gøre krav på kompensation efter kompensationsaftalen fra 2003 – en absolut sidste udvej, der ikke er ønskelig.

Specifikke bemærkninger vedrørende muligheden for bortseelse fra underskud

Solidaritetsbidrag beregnet på baggrund af den skattepligtige indkomst (kapitel 2-indkomsten) kan modregnes i pålignet særlig kapitel 3a kulbrinteskate for indkomståret 2023. For aktører, som har haft positiv indtjening i en længere årrække og derfor er skattebetalende i kapitel 3a, får solidaritetsbidraget således ikke nogen materiel betydning.

Det er dog ikke alle aktører i den danske del af Nordsøen, der er skattebetalende i kapitel 3a. Flere aktører har lidt væsentlige økonomiske tab i tidligere år og pålignes derfor ikke kapitel 3a skat, før profit reelt opnås og de fremførte tab er modregnet.

Noreco har endvidere foretaget milliardinvesteringer i genopbygningen af Tyra-feltet – en opgave, der er afgørende for den danske energiuafhængighed på lang sigt. Det har medført, at Noreco har akkumuleret yderligere skattemæssige underskud i kapitel 3a.

Forslaget indeholder en bestemmelse om, at der kan bortses fra underskud i kapitel 3a, således at der kan skabes betalbar skat, som solidaritetsbidraget kan modregnes i. Dette underskud kan så anvendes i et senere år.

Når skattemæssige underskud, som ellers skulle have været modregnet i 2023, nu kan udskydes og anvendes i et senere indkomstår, kan solidaritetsbidraget anses for alene at være en fremrykning af en skattebetaling, der ellers ville ske på et senere tidspunkt. Der er imidlertid ikke nogen sikkerhed for, *hvornår* dette senere tidspunkt vil indtræde, hvorfor der alt andet lige kan blive tale om en ganske væsentlig tidsmæssig omkostning forbundet med, at betalingen fremrykkes til 2023. Det er en omkostning, der stiller de aktører, der måtte have underskud til fremførelse - på grund af massive investeringer i dansk infrastruktur - dårligere end de, der ikke har.

Når der potentielt pålægges en ganske væsentlig tidsmæssig omkostning forbundet med en fremrykning af en skattebetaling, der ellers først ville være indtrådt når egentligt overskud opnås, må det tilstræbes, at virkningen af solidaritetsbidraget ikke bliver mere vidtrækkende, end forordningen tilsiger.

Bestemmelsen om solidaritetsbidraget er relevant for meget få aktører i Danmark. Det bør derfor være muligt, at der i implementeringen behørigt tages højde for evt. problematisk samspil med gældende danske beskatningsprincipper.

Specifikke bemærkninger vedrørende referenceperioden (punkt 3)

Olie- og gasindustrien er præget af store udsving. De udvalgte referenceår markerer dog en tid, der har været ganske særlig for industrien: COVID-19 restriktionerne medførte udfordringer med produktion og lavere handelspriser i både 2020 og 2021, hvor olieprisen endda faldt til historisk lavt niveau. 2022 var et særligt godt år for virksomheder som Noreco, men det var også et år, hvor vi fik mulighed for at genvinde balance, og hvor vi - trods svære år - har kunne investere kraftigt i udbygningen af dansk infrastruktur til gavn for den danske energiuafhængighed – både i form af Tyra II og i form af nye projekter.

Det er medlemsstaternes individuelle ansvar at sørge for de nødvendige tilpasninger af solidaritetsbidraget i national ret og dermed også beregningsgrundlaget og -metoden.

Metodens logik er, at den almindelige fortjenstmargen findes ved at opgøre den gennemsnitlige indkomst for den fireårige periode 2018-2021 (referenceperioden) med et tillæg på 20 pct. Denne logik antager imidlertid, at den virksomhed, der drives i 2023, er den samme, som den virksomhed, der eksisterer i referenceperioden. Hvis den virksomhed, der drives i 2023, er en anden end den virksomhed, der blev drevet i perioden 2018-2021 (eksempelvis som følge af omstrukturering, køb/salg mv.), risikerer man at basere opgørelsen af et ekstraordinært overskud på en sammenligning med noget usammenligneligt. Tages der ikke højde for dette, vil det beregnede solidaritetsbidrag kunne blive arbitrært og uforholdsmæssigt højt – eller lavt. Konkret betyder metoden for Noreco, at *hele* overskudet i 2023 bliver "ekstraordinært", dvs. hver eneste tjent krone. Dette er ikke i overensstemmelse med forordningens formål og det er ikke proportionalt.

Der bør derfor indarbejdes en særlig bestemmelse, som giver 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.

En løsning kan være at udforme en bestemmelse sådan, at der gives mulighed for, at kapitel 2-indkomsten fra hele perioden 2018 til 2021 fra den virksomhed, hvis ekstraordinære overskud indgår ved beregningen af solidaritetsbidrag i 2023, skal indgå i sammenligningsindkomsten for selskabet, uanset virksomheden ikke i hele perioden 2018 til 2021 blev drevet af dette selskab. Det kan eventuelt præciseres i bemærkninger, at der bl.a. er tale om samme virksomhed, hvis virksomheden i 2018 til 2021 knytter sig til den samme bevilling til efterforskning og indvinding af kulbrinter mv. som i 2023.

Det er Norecos opfattelse, at der ikke er bestemmelser i forordningen, der skulle forhindre en sådan løsning. Der er derimod netop taget højde for særlige forhold i præambelens præmis 55, som angiver, at medlemsstaterne bør træffe de nødvendige foranstaltninger.

Specifikke bemærkninger vedr. lagerværdibeskatning (punkt 4)

Der foreligger en stor usikkerhedsfaktor for alle parter, hvis bidraget udregnes på baggrund af forventede gevinster eller tab, der endnu ikke er realiserede. For at skabe det sikreste fundament for alle parter, foreslår Noreco, at der til brug for beregningen af solidaritetsbidraget indarbejdes en undtagelse til lagerværdiprincippet, sådan at faktiske, realiserede indtægter ligger til grund for beregningerne.

Som en aktør udelukkende i "upstream" delen af olie- og gasindustrien indgår Noreco løbende ikke-likvide¹ fastprisaftaler for at sikre priserne på en andel af den olie og gas, som man forventer at producere og sælge de kommende år. Dette er et led i sædvanlig forretningsgang med henblik på at kunne forudse en nogenlunde stabil indtjening for at sikre den likviditet, der er nødvendig for fortsatte investeringer, herunder genopbygningen af Tyra, CCS samt udvikling af øvrige felter i Nordsøen for at sikre dansk forsyningsikkerhed. Tab eller gevinst relateret til fastprisaftalerne indgår som en del af omsætningen i Noreco's kulbrinteskattepligtige resultat.

Det følger af kursgevinstlovens § 33, stk. 1, at gevinst og tab på fastprisaftaler skal opgøres efter lagerprincippet. Lagerprincippet indebærer, at ikke-realiserede værdiudsving på aftalerne opgjort ved indkomstårets afslutning skal medtages til den skattepligtige indkomst, uanset at gevinsten/tabet muligvis aldrig realiseres. Den skattepligtige indkomst afspejler således et øjebliksbillede af en værdi, der afhænger af markedets forventninger til priserne på statusdagen. Markedsforventninger, der i et marked så volatilt som olie- og gasmarkedet kan have ændret sig markant allerede kort tid efter.

Om man benytter lagerprincippet eller realisationsprincippet ved opgørelsen af gevinst og tab på finansielle kontrakter vil normalt – set over tid – ikke gøre nogen forskel. Lagerprincippet fører til, at gevinster og/eller tab bliver medtaget ved indkomstopgørelsen uafhængigt af, om gevinster og tab faktisk realiseres, men set over tid vil blive udlignet, idet et tab/gevinst indregnet i et indkomstår vil modregnes i et efterfølgende indkomstår – til samme skattesats. Denne udlignende effekt vil imidlertid ikke indtræde, når der som ved solidaritetsbidraget indføres ekstraskat med virkning for kun ét indkomstår.

Lagerværdibeskatning af fastprisaftaler medfører altså inklusion af forventede, men ikke-realiserede fremtidige gevinster eller tab. Ved at inddrage dette som grundlag for solidaritetsbidraget beskattes dermed ikke en ekstraordinær indtjening, men en fremtidig forventning om gevinst eller tab, der potentielt kan forandre sig markant. Tages der i implementeringen ikke højde for dette, kan grundlaget for den forventede indtægt fra solidaritetsbidraget ligeledes komme til at ændre sig, hvis markedet gør. Problematikken kan illustreres ved følgende scenarie:

I løbet af 2023 forværres krisen, og markedets forventninger til olie og gaspriser vender tilbage til det historisk høje niveau, man oplevede på europæisk plan i 2022. Når markedet forventer stigende priser, falder værdien af fastprisaftaler indgået for produktion i 2024 og derefter væsentligt, og man har således i udgangen af 2023 et urealiseret tab på aftalerne. Et tab, der henset til at der er tale om prissikring af omsætningen, kan være meget væsentligt og et tab som vel at mærke ikke knytter sig til indtjeningen i 2023, men derimod til forventet salg i årene efter. Det urealiserede tab skal fratrækkes indkomsten – og dermed også grundlaget for solidaritetsbidraget i 2023.

¹ Hermed forstås, at aftalerne ikke er frit omsættelige og at førtidsindfrielse ikke er mulig.

Ovenstående scenarie viser, at anvendelse af lagerværdiprincippet kan medføre, at der i et år med ellers høje og stigende olie og gaspriser ikke skal betales solidaritetsbidrag, eller at det reduceres betragteligt. Omvendt vil man i andre scenarier kunne se, at solidaritetsbidraget øges væsentligt og dermed bliver uproportionalt stort i forhold til den egentlige indtjening i 2023.

Uanset hvad, vil anvendelsen af lagerværdiprincippet i relation til beregningen af det særlige solidaritetsbidrag medføre forskydninger i indkomsten, som ikke reflekterer den egentlige situation i markedet og dermed på ingen måde kan siges at have nogen sammenhæng med de uforudsete omstændigheder i form af Ruslands angrebskrig m.v., der ifølge forordningen begrundes solidaritetsbidraget. **Derimod, og ganske modsat formålet, vil en ny forværring af situationen, som vist i ovenstående scenarie kunne medføre, at solidaritetsbidraget reduceres eller ganske enkelt ikke skal betales.**

Af hensyn til forordningens formål, bør der derfor gennemføres tilpasninger, så man undgår ovennævnte konsekvenser af lagerprincippet anvendelse. Der bør indarbejdes en bestemmelse, der sikrer, at gevinst og tab på fastprisaftaler, der indgår ved opgørelsen af grundlaget for solidaritetsbidraget, skal opgøres efter et realisationsprincip. Realisationsprincippet skal i givet fald både benyttes ved opgørelsen af referenceindkomsten (gennemsnittet af indkomsten for 2018 til 2021) og ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for 2023.

Anvendelsen af et realisationsprincip i relation til opgørelsen af solidaritetsbidraget vil desuden fjerne den væsentlige uforudsigelighed, der ellers vil være omkring størrelsen af det forventede provenu, der skal tilgå energikriseformål, jf. de udmeldte provenuforventninger i den politiske aftale om inflationshjælp.

Bestemmelsen bør gennemføres alene med henblik på opgørelsen af grundlaget for beregningen af det midlertidige solidaritetsbidrag. Formuleret som en ekstraordinær afvigelse fra princippet om lagerværdibeskatning, der er nødvendig pga. solidaritetsbidragets særlige og midlertidige karakter. Det bør derfor ikke få betydning i øvrigt for beskatningen af gevinst og tab på finansielle kontrakter omfattet af kursgevinstlovens kapitel 6.

Reglen vil eventuelt kunne udformes som en dispensationsbestemmelse, men i givet fald bør dispensation til at benytte realisationsprincippet formuleres uafhængigt af dispensationsbestemmelsen i kursgevinstlovens § 33, stk. 2, så betingelserne knyttes til den ulempe, der skyldes den særlige metode for opgørelsen af grundlaget for solidaritetsbidraget.

Noreco stiller sig naturligvis til rådighed for yderligere bemærkninger, eller hvis der er behov for at uddybe ovenstående punkter.

Med venlig hilsen



Euan Shirlaw

CEO

Oxfam IBIS bemærkninger til forslag til lov om midlertidigt solidaritetsbidrag (J.nr. 2022-13539)

Sammenfatning

Oxfam IBIS hilser lovforslaget om midlertidigt solidaritetsbidrag velkomment. Vi mener det er afgørende at beskatte overnormale overskud som skabes på baggrund af kriser. I vores bemærkningerne nedenfor redegør vi for en række anbefalinger, som vi mener samlet set styrke tilgangen til beskatning af overnormale overskud. Vi fremhæver her særligt tre hovedanbefalinger:

1. **Solidaritetsbidraget bør for både 2022 og 2023:** Lovforslaget lægger op til at solidaritetsbidraget kun skal gælde for indkomst i 2023. Hvis formålet er at beskatte overnormale overskud mener vi, at det er helt essentielt for at opnå dette formål at indkomst fra 2022 inkluderes, da en lang række sektorer har haft rekordoverskud i dette år.
2. **Alle sektorer bør omfattes:** Lovforslaget lægger op til, at det midlertidige solidaritetsbidrag kun skal gælde for selskaber med aktiviteter indenfor råolie-, naturgas-, kul- og raffinaderisektorerne. Det er dog kun langt fra disse sektorer, som oplever overnormale overskud skabt af kriser, og vi mener derfor at solidaritetsbidraget bør udvides til alle sektorer.
3. **Anvend en andel af indtægterne på klimastøtte til udviklingslandene:** FN's Generalsekretær har anbefalet at rige lande beskatter overnormale overskud og anvender en andel af indtægterne til at den nyetablerede fond til tab og skader.

I nedenstående uddybes de ovenstående hovedanbefalinger, samt en række yderligere anbefalinger, som vi anser som vigtige supplementter.

1. Indledning: Overnormale overskud forekommer ikke kun i 2023 og ikke kun i energisektoren

Siden Covid-pandemien brød ud i 2020 har det været tydeligt, at udvalgte sektorer og selskaber har haft overnormale overskud, som hverken kunne tilskrives virksomhedernes egen innovation, indsats eller normale markedsvilkår. Derfor anbefalede Oxfam allerede i flere rapporter i 2020, at verdens lande omgående indførte skat på overnormale overskud.¹ Denne anbefaling er med energikrisen og stigende inflation kun blevet mere relevant, da der er klar indikationer på, at de store krise-profitte er stigende blandt udvalgte sektorer og virksomheder.

Lovforslaget forslår at kun overnormale overskud fra 2023 blandt fossile energivirksomheder beskattes. Det mener vi er en alt for snæver tilgang. At overnormale overskud har gjort sig gældende også i årene før 2023 og i langt flere sektorer er dokumenteret bl.a. i følgende:

¹ <https://www.oxfamamerica.org/explore/research-publications/pandemic-profits-exposed/> og <https://policy-practice.oxfam.org/resources/power-profits-and-the-pandemic-from-corporate-extraction-for-the-few-to-an-econ-621044/>

- En ny tidsskriftsartikel dokumenterer, at større multinationale selskaber med aktiviteter i EU havde overnormale overskud på \$447 milliarder allerede i 2020.²
- I en analyse af verdens 1000 største virksomheders regnskaber for perioden 2020-21 har vi i Oxfam udregnet at en række virksomheder tilsammen havde overnormale overskud på \$1.150 milliarder på verdensplan.³
- I vores seneste årlige ulighedsrapport fra januar 2023 udregnede vi i Oxfam at 95 selskaber i fødevarer- og energisektoren på verdensplan havde overnormale overskud på \$306 milliarder i 2022, hvilket svarede til en stigning på 256% i deres overskud sammenlignet med gennemsnittet for perioden 2018-21.⁴

Vi mener at dette taler for en bredere tilgang til beskatning af overnormale overskud, som vi nedenfor folder ud.

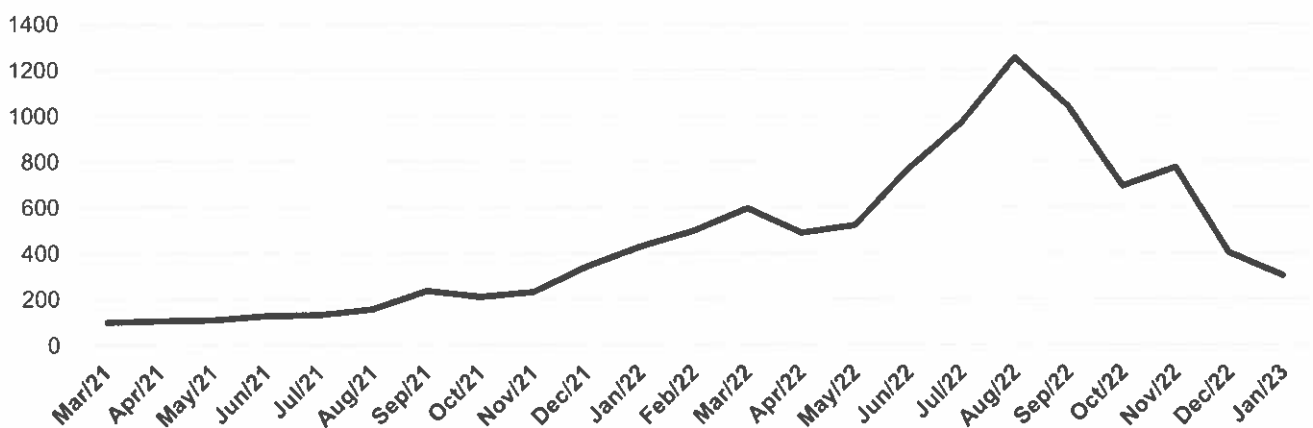
2. De overnormale profitter i energisektoren lå primært i 2022

Lovforslaget fokuserer på råolie-, naturgas-, kul- og raffinaderisektorerne afgrænser sig til at beskatte overnormal profit i disse sektorer for 2023. Datagrundlaget for året 2023 er af gode grunde meget begrænset, da vi er i starten af året. Men hvis den nuværende tendens i prisudviklingen for energisektoren fortsætter, så vil profitten ligge væsentligt under niveauet fra 2022. Dermed afgrænser regeringen sig også fra et potentielt markant større provenu ved en skat på overnormal profit.

Naturgaspriserne stiger allerede markant i løbet af 2021 som et resultat af genåbningen oven på COVID-19 pandemien. Med udbrud af krigen mellem Rusland og Ukraine sker der en nærmest eksplosiv udvikling i prisen, som topper i sommeren 2022, hvor indeks er over 1.200. De sidste måneder i 2022 og januar 2023 er priserne faldet ned til et niveau i omegnen af indeks 300. De overnormale profitter i naturgassektoren fra 2022 vil således ikke blive beskattet med den foreslåede model, selv om det især var i 2022, at priserne eksploderede.

Euro pr. MWh

Naturgaspriser - Marts 2021= indeks 100



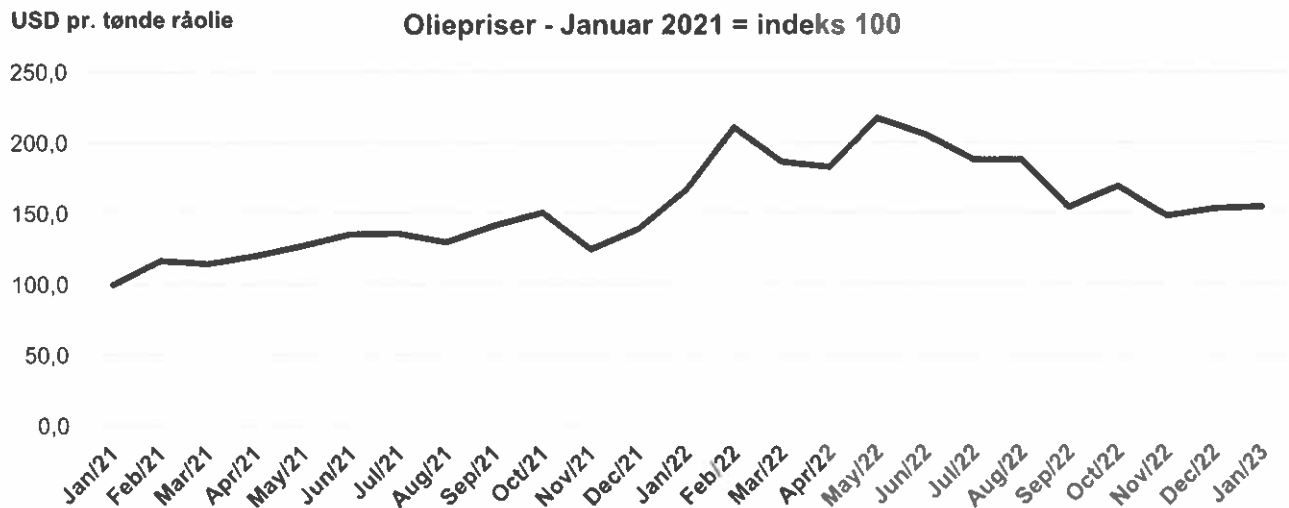
Kilde og anmærkning: Prisene på naturgas er på baggrund af Dutch TTF Natural Gas Futures, som er det gængse mål for naturgasprisernes udvikling på råvaremarkedet. Data fra ICE. Data er tilgængelig tilbage til marts 2021, og er indekseret med basisperiode i marts 2021 som indeks 100. Tallene er valgt ultimo måneden.

² <https://www.econstor.eu/bitstream/10419/265199/1/180688335X.pdf>

³ <https://oi-files-d8-prod.s3.eu-west-2.amazonaws.com/s3fs-public/2022-09/2022%20-%2009%20-%2008%20Windfall%20Tax%20Briefing.pdf>

⁴ <https://www.oxfam.org/en/research/survival-richest>

I oliesektoren har udviklingen ikke været lige så ekstrem, men dog har der også været en betragtelig prisstigning, som igen er centreret omkring året 2022. Olieprisen stiger gennem 2021 fra indeks 100 i januar op til ca. 139 i december 2021. Herefter stiger priserne voldsomt gennem foråret 2022 og peaker over 200 i maj måned. Herefter er priserne faldet, men har dog stabiliseret sig omkring indeks 150.



Kilde og anmærkning: Priserne på olie er på baggrund af Brent Crude Oil, altså prisen på en tønde råolie. Data er fra [Markets Insider](#). Data er indekseret med basisperiode i januar 2021 som indeks 100. Tallene er valgt ultimo måneden med senest opgjorte datapunkt, der dog kan variere fra måned til måned.

Samlet set er billedet inden for energisektoren meget entydigt; det er i 2022 at priserne var markant højest, og dermed også i det tidsrum, at de overnormale profitter for alvor blev tjent. Derfor er det også uforståeligt, at man afgrænser sig fra at adressere netop den periode, hvor energisektoren for alvor spandt guld på energikrisen i kølvandet på krigen mellem Rusland og Ukraine.

3. Store fordele ved at beskatte overnormale overskud bagudrettet

Af skatteministeriets bemærkninger til lovforslaget fremgår det at:

"En øget beskatning bør efter almindelige retssikkerhedsmæssige principper som udgangspunkt kun have virkning fremadrettet, hvilket indebærer, at nye, skærpende beskatningsregler kun bør indføres med virkning for indtægter, der allerede er oppebåret, hvis der foreligger særlige hensyn, der gør det påkrævet og for en så kort periode som muligt. Det vurderes derfor, at solidaritetsbidraget bør gælde for indkomståret 2023."

Vi deler det synspunkt at retssikkerheden tilsiger at skattelovgivning som udgangspunkt bør gælde fremadrettet, men hæfter os ved, at der netop i tilfældet om solidaritetsbidraget er vægtige årsager til at lade det gælde bagudrettet.

For det første er baggrunden for EU's nødindgreb er Ruslands invasion i 2022, og den efterfølgende himmelflugt i priserne på olie, gas i 2022. Baggrunden for indgrebet er altså netop begivenheder i 2022 og bør derfor også målrettes disse. At der er tale om et nødindgreb tilsiger, at der netop er tale om særlige hensyn.

For det andet er skatter på overnormale overskud pr. definition ofte bagudrettede. Skatter på overnormale overskud er anvendt af en række lande – herunder Danmark – igennem historien.

De er netop kendetegnet ved, at de ofte er bagudrettede, fordi de overnormale overskud først bliver tydelige efter en krise indtræffer. Hvor det altså for de fleste skatter og for retssikkerhedsmæssige principper er bedst at undgå bagudrettede skatter så er det netop pointen med beskatning af overnormale kriseoverskud at de er bagudrettede.

For at undgå negative adfærdseffekter og forsøg på at undgå skatten kan det være særligt vigtigt at lade skatten gælde negativt. Derudover kan overnormale overskud først identificeres retrospektivt. Implikationen er, at skat på overnormale overskud modsat andet skattelovgivning faktisk fungerer bedst når den er bagudrettet. Som den prominente engelske skatterådgiver Dan Neidle har skrevet:

*"Note the important common features: one-off taxes, applying to clearly identified windfalls, and doing so retrospectively. These are good design features which we should seek to copy. The retrospective element is counter-intuitive – normally we'd say retrospective taxation is undesirable, even wrong, but in this case retrospection is essential both to enable the windfall to be clearly identified, and prevent avoidance/distortions."*⁵

4. Store overnormale profitter i andre sektorer burde også beskattes

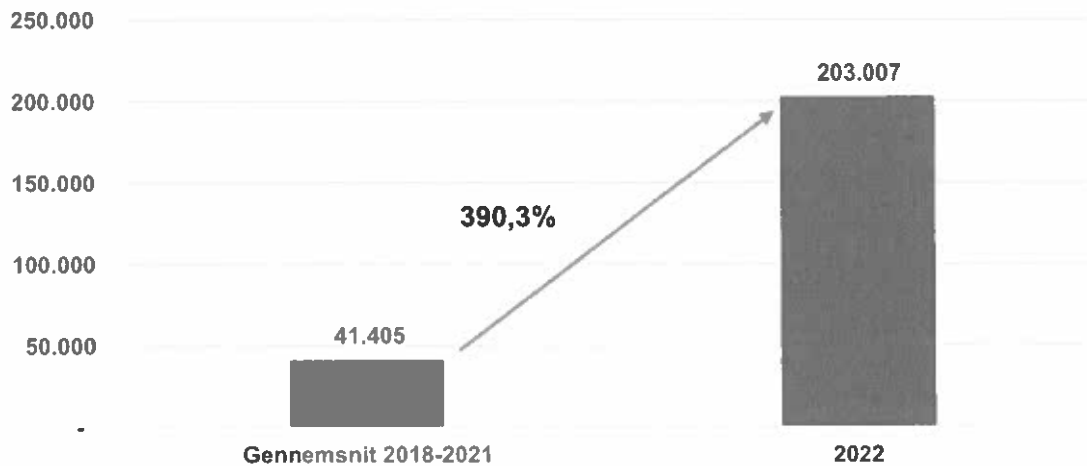
Lovforslaget adresserer overnormal profit tjent i energisektoren. Det er dog langt fra den eneste sektor, hvor der er tjent markante overnormale profitter, som med rimelighed kunne beskattes efter samme model som energisektoren. I nedenstående vil vi på baggrund af resultater fra regnskaber illustrere udviklingen for en række danske selskaber. Der er lidt forskel i opgørelsesmetoder og periodiseringer fra selskab til selskab, men det illustrerer trods disse forskelle, at der er sket en markant udvikling i 2022 sammenlignet med en "normaltilstand". Vi har her beregnet væksten i profitten netto efter skat for en række store virksomheder i andre brancher, hvor vi aktivt ved, at der også har været væsentlige overnormale profitter.

Transportsektoren er en af de sektorer, der har profiteret meget voldsomt på ryggen af globale flaskehalse i relation til genåbningen af verdensøkonomien efter COVID-19. Dette har været med til at presse priserne på fx fragtrater og andre transportservices voldsomt op.

Den nok mest ekstreme case i Danmark på overnormal profit finder vi hos A.P. Møller-Mærsk. I både 2021 og 2022 satte shipping-giganten Danmarksrekord i overskud. Hvis man sammenligner overskuddet i 2022 med gennemsnittet for 2018-2021 er profitten steget med over 390 pct.

⁵ <https://www.taxpolicy.org.uk/2022/09/05/designingwindfalls/>

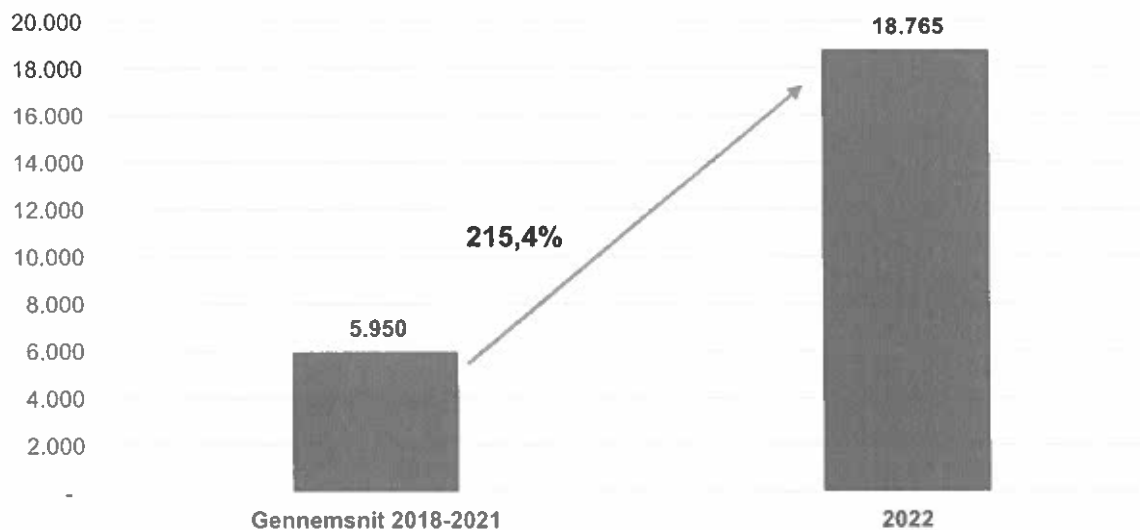
Mærsk - profit efter skat i mio. danske kr.



Kilde og anmærkning: På baggrund af [Mærsk's årsregnskab 2022](#).

Dette ses også hos en anden stor transportvirksomhed, DSV, som har haft meget store overskud de seneste år. I 2022 havde DSV således en profit efter skat som var ca. 215 pct. højere end gennemsnittet for 2018-2021.

DSV - profit efter skat i mio. danske kr.

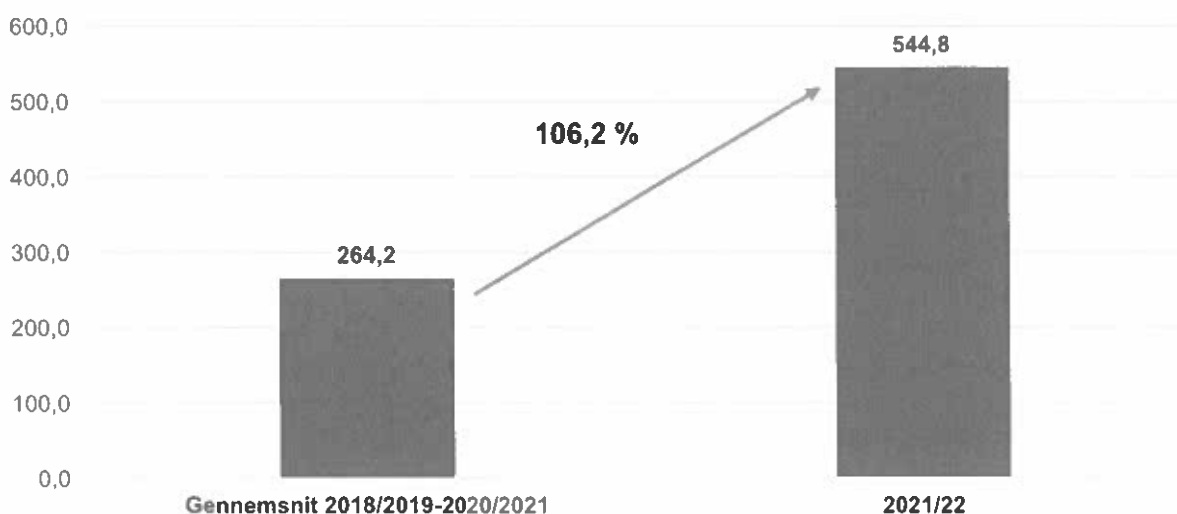


Kilde og anmærkning: På baggrund af [DSV's årsregnskab 2022](#).

Krigen i Ukraine har medført en voldsom stigning i fødevarepriserne samt i priserne på input til fødevareproduktionen. Dette kan eksemplificeres ved den danske virksomhed DLF, som producerer såsæd til landbruget. DLF kører med et forskudt regnskabsår, hvorfor vi tilnærmer os regeringens model på kalenderår bedst muligt. Det nærmeste vi kan komme her, er et gennemsnit 2018/2019-2020/2021 som nogenlunde dækker samme periode, sammenlignet

med en periode, der både dækker 2021 og 2022. Vi kan se, at der er sket en vækst i 2021/2022 på ca. 106 pct. sammenlignet med gennemsnittet for de foregående år.

DFL - Profit efter skat i mio. danske kr.



Kilde og anmærkning: På baggrund af DLF's årsregnskab 2021/2022.

Samlet set kan man således se, at afgrænsningen til kun at kigge på overnormal profit i energisektoren, afskærmer den danske statskasse for potentielt enorme milliardprovenu, som kunne øge volumen i inflationshjælpen eller kunne anvendes til andre vigtige investeringer. Det forekommer tillige urimeligt, at kun energisektoren skal beskattes af overnormal profit, mens fx transportsektoren og fødevarerindustrien går fri.

Et notat fra FH⁶ sætter tal på det store potentiale ved en skat på overnormale overskud på tværs af alle sektorer, fremfor kun energisektoren. Deres skøn er således, at et umiddelbart provenuvirkning ved en engangsskat på overnormale overskud på 30% i energisektorens overnormale overskud i 2022 ville være ca. 1,8 milliarder kroner, mens skattepotentialet på tværs af alle sektorer i 2022 ville være ca. 11,3 milliarder kroner. Dette skøn ekskluderer virksomheder, der betaler tonnageskat, og vil derfor være langt højere, hvis også Mærsk og andre virksomheder i shipping-sektoren omfattes.

5. Stor effekt af at inkludere 2021 i sammenligningsgrundlaget - kan mindske potentielt proveneru

En anden meget væsentlig detalje, er hvilke år man inkluderer i det gennemsnit man bruger som sammenligningsgrundlag for den overnormale profit. Forslaget fra EU og den heraf følgende danske implementering baserer beregningen på et gennemsnit på årene 2018-2021, hvor overskud, der er over 20 pct. højere end gennemsnittet for disse år beskattes med 33 pct. Som vi så ovenfor, så medfører denne sammenligning væsentlige overnormale profitter. Men for flere selskaber begyndte de overnormale profitter allerede at vise sig i 2021, hvor man havde rekordstore profitter, som så siden er blevet overgået i 2022. Men hvis man i lovforslaget faktisk tog højde for, at også 2021 er et år med unormalt store

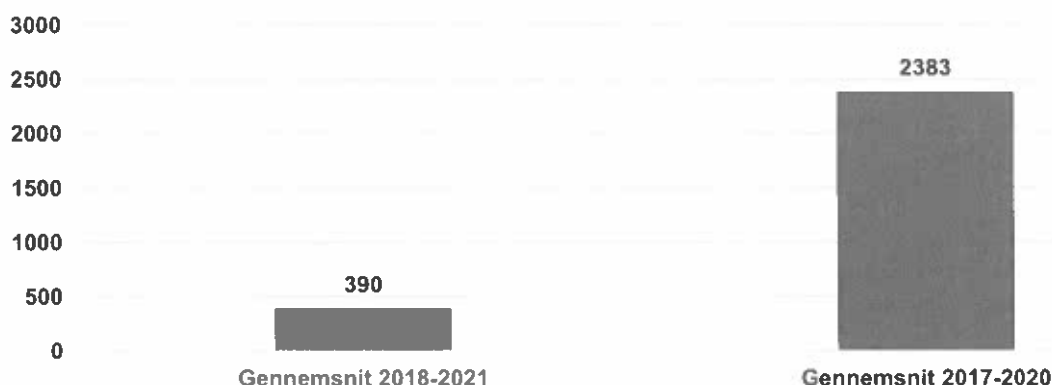
⁶ <https://fho.dk/wp-content/uploads/2022/10/provenuvurdering-af-engangsskat-paa-ekstraordinaer-profit-i-danmark-v2-3.pdf>

overskud, og i stedet sammenlignede med en periode, der hed 2017-2020, så vokser de overnormale profitter markant.

Som vi så ovenfor, så begyndte råvarepriserne på gas, el og olie allerede at stige markant i løbet af 2021. I september 2021 var indeks for gas på 237 med indeksbasis i marts 2021. For el var indeks i samme periode ca. 186 og for olie var indeks i september 2021 141,8. Og hvis man kigger på de tre virksomheder uden for energisektoren, som er præsenteret ovenfor, så viser der sig meget store forskelle.

For et selskab som Mærsk er valg af periode til udregning af gennemsnit ekstremt afgørende, og skaber en helt enorm forskel ift. hvor stor en overnormal profit vi taler om. Anvender vi et gennemsnit for 2018-2021 er der som nævnt en vækst i profitten på 390 pct., hvilket er meget voldsomt. Men dette tal holdes kunstigt lavt fordi Mærsk allerede i 2021 havde et historisk rekordår, som ganske vist blev overgået i 2022, men som betyder at gennemsnittet trækkes markant op, og væksten holdes nede. Anvender man i stedet et gennemsnit for årene 2017-2020 er den procentuelle vækst på gigantiske 2.383 pct.! I tilfældet Mærsk har vi valgt ikke at tage gennemsnittet for 2016-2019, da disse år var dårlige, og gennemsnittet for disse år gav et negativt tal, hvilket medfører en fuldstændig enorm vækst i procent, der ville gøre figuren ulæselig.

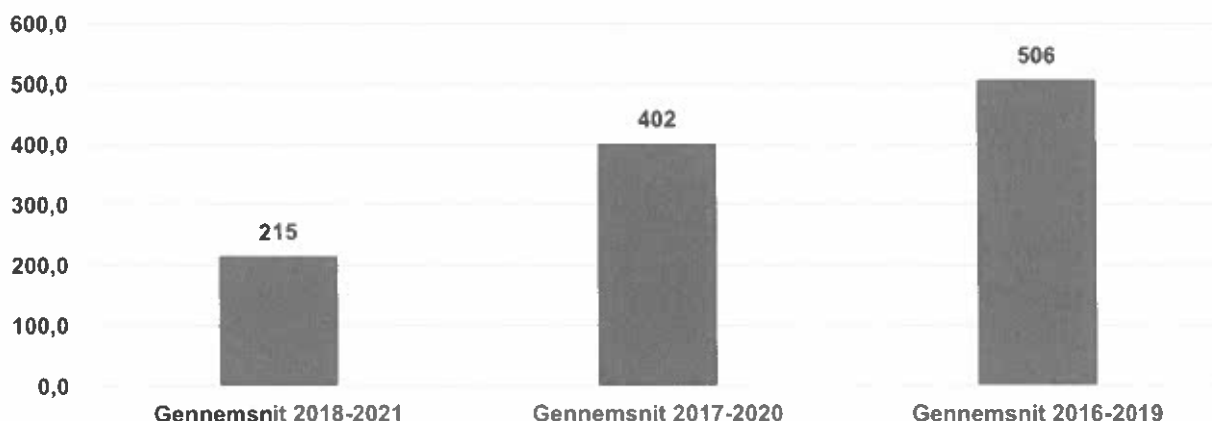
Procentuel vækst i profit i 2022 med forskellige sammenligningsgrundlag - Mærsk



Kilde og anmærkning: På baggrund af [Mærsk's årsregnskaber](#).

Hvis vi kigger på DSV, så var den overnormale profit i 2022 sammenlignet med et gennemsnit for årene 2018-2021 som sagt steget med 215 pct. Men allerede i 2021 skovlede DSV penge ind, og derfor er inklusionen af 2021 med til at skrue væksten i den overnormale profit ned. Baserer man sammenligningen med årene 2017-2020, så er væksten på over 400 pct. Hvor 2021 i lighed med 2022 er unormalt gode år oven på genåbningen af økonomien efter pandemien, så kunne man også antage, at 2020 var et unormalt skidt år på grund af nedlukningen af økonomien. Derfor har vi også regnet på et gennemsnit for årene 2016-2019, som er mere "normale" år, altså før nedlukningen under pandemien og den efterfølgende voldsomme vækst i profitterne. For DSV kan vi dog se, at profitten faktisk stiger til over 500 pct. hvis vi også ser bort fra 2020 og går endnu længere tilbage.

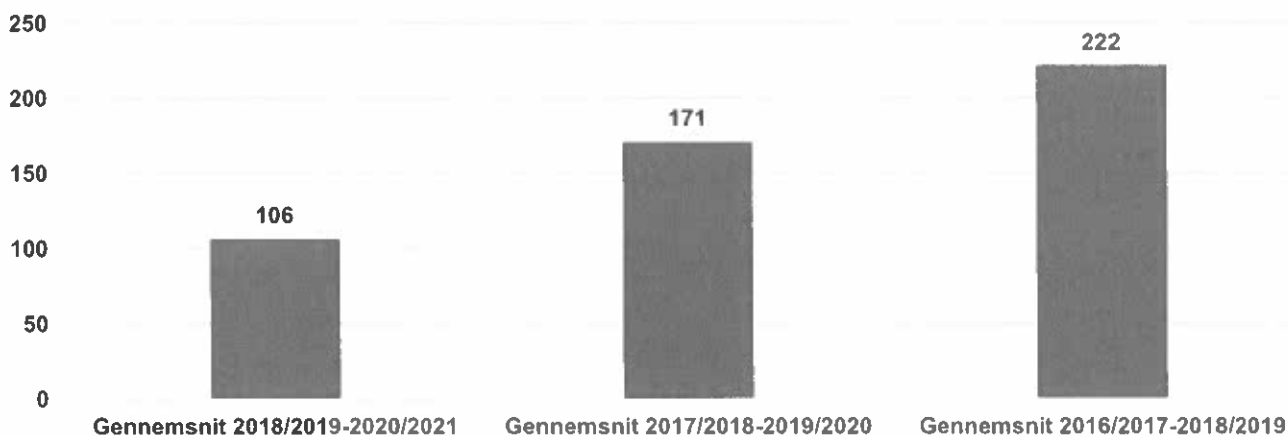
Procentuel vækst i profit i 2022 med forskellige sammenligningsgrundlag - DSV



Kilde og anmærkning: På baggrund af [DSV's årsregnskaber](#)

DLF kører som nævnt ovenfor med forskudt regnskabsår, men man ser en klar forskel på den procentuelle vækst alt efter om man inkluderer 2021 eller ej. Nedenfor er der beregnet procentuel vækst i 2022 på baggrund af 2018/2019-2020/2021 som ovenfor, men også 2017/18-2019/2020, hvor 2021 således ikke er med. Og endeligt så er der også beregnet på baggrund af et gennemsnit for årene 2016/2017-2018/2019, hvor et evt. dårligt 2020 er ekskluderet. Også her ser vi en væsentlig stigning, hvis man ekskluderer 2021, hvor profitvæksten stiger fra 106 pct. til 171 pct. Igen ser vi også at 2020 ikke ser ud til at trække ned. Går man endnu længere tilbage og fjerner 2020 og i stedet tager snittet fra 2016-2019 så er vi oppe på 222 pct. i profitvækst.

Procentuel vækst i profit i 2021-2022 med forskellige sammenligningsgrundlag - DLF



Kilde og anmærkning: På baggrund af [DLF's årsregnskaber](#).

6. Andre EU-landes implementering af EU-forordningen

EU-forordningen tillader medlemslandene at beskatte overnormale overskud i 2022 og 2023, og er minimumslovgivning, som gør det muligt for EU's medlemslande at gå videre. Det er relevant at notere at en række EU-lande gør brug af denne mulighed.

En fuldstændig oversigt er ikke endnu mulig at lave over EU-landenes implementering af EU-forordningen, men det står allerede klart, at en stribe EU-lande planlægger at lade solidaritetsbidraget gælde for 2022. Det gælder bl.a. Holland⁷, Østrig⁸, Portugal⁹, Slovakiet¹⁰, Slovenien¹¹, Grækenland¹² og Italien¹³.

En række EU-lande har også valgt at øge skatteraten i solidaritetsbidraget. Regeringen i Østrig har forslået, at solidaritetsbidraget skal øges fra minimumssatsen på 33% til 40% for virksomheder der ikke investerer i vedvarende energi.¹⁴ Regeringen i Tjekkiet og Rumænien har begge forslået, at raten bør være 60%.¹⁵

Sidst kan nævnes, at både Portugal og Spanien har forslået at deres skat på overnormale overskud også skal gælde for andre sektorer end de der er inkluderet i EU-forordningen. I Spanien omfatter deres skat på overnormale overskud således også finanssektoren¹⁶, og i Portugal fødevarerhandlen.¹⁷

7. anbefalinger

På baggrund af ovenstående anbefales at:

1. Solidaritetsbidraget udvides til at gælde for 2022 og 2023. For selskaber der betaler kulbrinteskatt kan skatten målrettes 2022, hvis det vurderes at det vil udløse krav om kompensation, hvis begge år inkluderes.
2. Solidaritetsbidraget udvides til at gælde alle sektorer, således at alle virksomheder der har haft overnormale overskud beskattes på lige fod.
3. Sammenligningsårene, som den overnormale overskud i 2022 og 2023 måles ift. flyttes fra 2018-21 til 2017-20.
4. En andel af indtægterne øremærkes klimastøtte til udviklingslandene

⁷ <https://www.bdo.global/en-gb/microsites/tax-newsletters/corporate-tax-news/issue-64-november-2022/netherlands-one-time-windfall-tax-to-be-levied-on-fossil-fuel-companies-for-2022>

⁸ <https://www.reuters.com/business/energy/austria-announces-windfall-tax-energy-companies-2022-11-18/>

⁹ <https://www.jornaldenegocios.pt/economia/impostos/detalhe/governo-avanca-para-taxar-lucros-excessivos-na-energia-e-na-distribuicao-alimentar>

¹⁰ Slovak Official Gazette Dec. 30, 2022, published Law No. 519/2022

¹¹ <https://balkangreenenergynews.com/croatia-slovenia-to-introduce-windfall-tax/>

¹² <https://www.orbitax.com/news/archive.php/Greece-Implementing-New-Extrao-51372>

¹³ <https://www.reuters.com/business/energy/italy-applies-50-windfall-tax-energy-companies-extra-income-draft-shows-2022-11-28/>

¹⁴ <https://www.reuters.com/business/energy/austria-announces-windfall-tax-energy-companies-2022-11-18/>

¹⁵ <https://www.msn.com/en-in/money/topstories/czech-republic-approves-windfall-profits-tax-for-energy-companies-and-banks/ar-AA14woHt> & <https://seenews.com/news/romania-levies-solidarity-tax-on-oil-gas-firms-profits-809719>

¹⁶ <https://www.orbitax.com/news/archive.php/Spain-Introduces-Windfall-Taxe-51667>

¹⁷ <https://www.jornaldenegocios.pt/economia/impostos/detalhe/governo-avanca-para-taxar-lucros-excessivos-na-energia-e-na-distribuicao-alimentar>

Returadresse: Skatteankestyrelsen, Ved Vesterport 6, 4., 1612 København V

Skatteministeriets Departement

Fremsendes pr. e-mail til: lovgivningogoekonomi@skm.dk

Cc: klh@skm.dk

Jeres sagsnr.: 2022-13539

24. februar 2023

Kontakt
[Send post til Skatteankestyrelsen her](#)
Skatteankestyrelsen.dk

Telefon
33760909

Sagsbehandler
Signe Ebbesen

Direkte telefon
33760803

Vores sagsnr.
22-0100490

Høringssvar - forslag til Lov om et midlertidigt solidaritetsbidrag

Skatteankestyrelsen har den 27. januar 2023 modtaget forslag til Lov om et midlertidigt solidaritetsbidrag fra departementet.

Skatteankestyrelsen hæfter sig i den forbindelse særligt ved, at der med forslaget lægges op til, at skatteforvaltningslovens almindelige processuelle regler vedrørende bl.a. genoptagelse, klage og domstolsprøvelse vil finde anvendelse på afgørelser, som efter den foreslåede lov træffes af told- og skatteforvaltningen i første instans. Styrelsen 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 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. Styrelsen lægger derfor også til grund, at der under disse forudsætninger og på det i øvrigt foreliggende grundlag ikke er tale om, at lovforslaget vil indebære reelle kvantificerbare økonomiske og administrative konsekvenser for klagemyndighederne.

Venlig hilsen
Henrik Klitz

Kim Lundgaard Hansen

Fra: Jesper Kiholm Andersen <Jesper.Kiholm@SKTST.DK>
Sendt: 31. januar 2023 07:34
Til: Lovgivning og Økonomi
Cc: Kim Lundgaard Hansen
Emne: Høringssvar til forslag til lov om midlertidigt solidaritetsbidrag.

Til Skatteministeriet

Høringssvar til forslag til lov om midlertidigt solidaritetsbidrag, j.nr. 2022-13539

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



Med venlig hilsen

Jesper Kiholm
Funktionsleder
Skatterevisor / Master i skat

Skatterevisorforeningen

Formand for Skatterevisorforeningens Skatteudvalg
Telefon: 72389468
Mail: jesper.kiholm@sktst.dk
Mobiltelefon: 20487375



92-gruppen

Vesterbrogade 2B, 1620 Kbh. V
Tlf: 21 72 79 57
e-mail: tdc@92grp.dk
Website: www.92grp.dk
Koordinator: Troels Dam Christensen

92-gruppens bemærkninger til lovforslag om solidaritetsbidrag

24. februar 2023

Vedr.: J.nr. 2022-13539, Høring over forslag til lov om midlertidigt solidaritetsbidrag

Sammenfatning

92-gruppen støtter varmt op om rationale bag solidaritetsbidraget. Vi mener at solidaritetsbidraget kan have to vigtige funktioner ift. den nødvendige klimaomstilling:

- Gennem en ambitiøs beskatning af de fossile udvindingssekskabers overnormale overskud kan solidaritetsbidraget mindske den fossile sektors udvidelse og begrænse investorers nyfundne interesse for de fossile selskaber, som netop har offentliggjort det ene rekordoverskud efter det andet for 2022.
- De skatteindtægter som solidaritetsbidraget rejser kan delvist bruges til at finansiere den vigtige klimastøtte til udviklingslandene, i tråd med anbefalinger fra FN's Generalsekretær.

Desværre mener vi ikke, at den danske implementering af solidaritetsbidraget i tilstrækkelig grad opfylder disse formål.

Vi anbefaler at:

1. Solidaritetsbidraget målrettes de enorme kriseoverskud genereret i 2022. Lovforslaget er målrettet overskud i 2023 og undtager 2022. Dette mener vi er en fejl da olie- og gasprisernes himmelflugt, som i vid udstrækning har skabt rekordoverskudene, var et fænomen i 2022, og ved de første måneder af 2023 ser ud til at være forsvundet igen. For DUC-partnerne bør skatten gælde for indkomståret 2022 fremfor 2023, hvis kun et af årene kan beskattes uden krav om kompensation. For øvrige skattepligtige selskaber bør solidaritetsbidraget både opkræves for indkomstårene 2022 og 2023.
2. En andel af indtægterne fra solidaritetsbidraget bør øremærkes klimastøtte til udviklingslandene, enten gennem klimabistand eller gennem et øget dansk bidrag til den nyetablerede fond for tab og skader.

Indledning: Solidaritetsbidraget kan blive et vigtigt klimapolitisk redskab

92-gruppen - Forum for Bæredygtig Udvikling er et samarbejde mellem 25 danske miljø- og udviklingsorganisationer. Vi er dybt bekymrede over den stribe af rekordregnskaber, som en række af verdens største olie- og gasselskaber har fået i kølvandet på energikrisen og Ruslands krig mod

92-gruppen – Forum for Bæredygtig Udvikling, er et samarbejde mellem 25 danske miljø- og udviklingsorganisationer.
92-gruppen arbejder for fremme af en bæredygtig udvikling i hele verden.

92-gruppen består af: Amnesty, Care Danmark, Danmarks Naturfredningsforening, Dansk International Bosætningservice, Dansk Ornitologisk Forening/BirdLife Danmark, FN-forbundet, Global Aktion, Greenpeace, IWGIA, Kvindernes U-landsudvalg, Klimabevægelsen, Mellempøkeligt Samvirke, Natur og Ungdom, Netværket for økologisk folkeoplysning og praksis/Øko-net, Nyt Europa, Oxfam IBIS, Red Orangutangen, Rådet for Bæredygtig Trafik, Rådet for Grøn Omstilling, Sex & Samfund, U-landsforeningen Svaterne, VedvarendeEnergi, Verdens Skove, World Animal Protection Danmark, WWF Verdensnaturfonden.

Ukraine. Alene de seks største vestlige olieselskaber har i 2022 haft et samlet overskud på mere end \$200 milliarder, det største i branchens historie.

Hvis verden skal nå den store omstilling, som overholdelsen af Paris-aftalens målsætninger kræver, er det afgørende, at det økonomiske incitament for en fortsat udvinding af fossile brændsler mindskes, ikke øges. Der er allerede tegn på, de skadelige konsekvenser som de rekordstore profitter til de fossile selskaber skaber. Financial Times har eksempelvis for nyligt beskrevet hvordan sektorens rekordoverskud bremser olieselskabernes interesse for at omstille og mindske deres fossile produktion:

- Efter et rekordoverskud på \$28 milliarder for 2022 annoncerede BP at deres mål om at reducere deres olie- og gasudvinding med 40% frem til 2030 nu mindskes til et reduktionsmål på 25%. Udmeldingen blev belønnet med en aktiestigning på 10% i de første 48 timer efter udmeldingen. Samtidig med at man reducerede hastigheden i den grønne omstilling øgede selskabet deres udbyttebetalinger med 10%.
- På baggrund af et rekordoverskud på \$35 milliarder i 2022 har Chevron valgt at investere \$75.5 milliarder i aktietilbagekøb for at øge deres aktieværdi, mens de til sammenligning i 2023 kun bruger \$2 milliarder på lav-carbon projekter.

Samlet set har olie- og gasselskabernes rekordregnskaber resulteret i en rekordstor udbytteudbetalinger og investeringer i aktietilbagekøb for mere end \$110 milliarder.

Vi frygter at de store overskud og aktieudbytter i sektoren sender det helt forkerte økonomiske signal til investorer og selskaberne, som ikke tager højde for de store samfundsskadelige konsekvenser ved en udvidelse af fossile udvindelser. En mulig måde at korrigere for dette prissignal til markedet er ved at beskatte de enorme kriseoverskud, som i stedet for at berige 'sorte' aktionærer kan bruges til at støtte forbrugere ramt af energikrise og investere i grøn omstilling og klimastøtte til udviklingslandene. Derfor støtter vi varmt op om EU-aftalen om indførelsen af et solidaritetsbidrag fra den fossile udvindingsindustri.

Vi er dog forundrede over, at skatteministeriet i dets kommentarer til lovforslaget vurderer at "lovforslaget har ingen klimamæssige konsekvenser". Vi mener på linje med FN's Generalsekretær Antonio Guterres at det i høj grad har store klimamæssige konsekvenser at sikre at de overnormale overskud, som præger sektoren netop nu, bliver beskattet.

Samtidig ved vi, at Danmark og andre lande netop nu diskuterer muligheder for at finde innovative finansieringskilder for den klimabistand samt den nyetablerede fond for tab og skader, som skal støtte udviklingslandene mod de skadelige konsekvenser af klimaforandringerne. Derfor støtter vi også varmt op om FN's Generalsekretær Antonio Guterres opfordring til, at del af indtægterne fra rige landes beskatning af overnormale overskud blandt fossile selskaber bør øremærkes til klimastøtte til udviklingslandene.

I vores optik er det altså særligt vigtigt, at solidaritetsbidraget for det første sender et klart markedssignal til aktionærer og selskaberne i den fossile udvindingssektor ved at beskatte de store krise-overskud så højt og effektivt som muligt, og for det andet at en del af indtægterne anvendes til klimastøtte for udviklingslandene. På begge punkter mener vi at den danske implementering af solidaritetsbidraget bør forbedres markant.

Hvilket år bør solidaritetsbidraget gælde for?

Lovforslaget slår fast, at solidaritetsbidraget kun gøres gældende for overskud i 2023. EU-aftalen lægger ellers op til, at solidaritetsbidraget som minimum kan anvendes på indkomståret 2022 og/eller 2023. Flere andre Europæiske lande har tilsyneladende valgt at lade skatten gælde for 2022, og enkelte også for både 2022 og 2023 eller en længere periode. Det er langt fra uden betydning, om indkomståret 2022 eller 2023 anvendes da priserne på olie og gas har været faldende siden de

toppede i løbet af 2022. Vi vurderer på denne baggrund, at solidaritetsbidraget kun vil være målrettet de store overnormale overskud, hvis det er målrettet 2022.

Af skatteministeriets bemærkninger til lovforslaget fremgår det, at man har valgt at lade skatten gælde for 2023 da det dels vurderes at kunne udløse erstatningskrav fra DUC-partnerne, hvis skatten gælder både 2022 og 2023, dels at ikke ønsker at lovgive med tilbagevirkende kraft. Det fremgår at:

"En øget beskatning bør efter almindelige retssikkerhedsmæssige principper som udgangspunkt kun have virkning fremadrettet, hvilket indebærer, at nye, skærpende beskatningsregler kun bør indføres med virkning for indtægter, der allerede er oppebåret, hvis der foreligger særlige hensyn, der gør det påkrævet og for en så kort periode som muligt. Det vurderes derfor, at solidaritetsbidraget bør gælde for indkomståret 2023."

Vi mener at der netop i det konkrete tilfælde ift. solidaritetsbidraget ligger vægtige, særlige hensyn, der gør at skatten bør omfatte overskud der allerede er oppebåret i 2022. Vi ser tre grunde her for. For det første er baggrunden for EU's nødindgreb er Ruslands invasion i 2022, og den efterfølgende himmelflugt i priserne på olie, gas i 2022. Baggrunden for indgrebet er altså netop begivenheder i 2022 og bør derfor også målrettes disse. At der er tale om et nødindgreb tilsiger, at der netop er tale om særlige hensyn.

For det andet er skatter på overnormale overskud pr. definition ofte bagudrettede. Skatter på overnormale overskud er anvendt af en række lande – herunder Danmark – igennem historien. De er netop kendetegnet ved, at de ofte er bagudrettede, fordi de overnormale overskud først bliver tydelige efter en krise indtræffer. Hvor det altså for de fleste skatter og for retssikkerhedsmæssige principper er bedst at undgå bagudrettede skatter så er det netop pointen med beskatning af overnormale kriseoverskud at de er bagudrettede.

For det sidste mener vi at hensynet til klimaomstillingen er et "særligt hensyn" der tilsiger, at skatten netop bør målrettes det indkomstår, hvor olie- og gasselskaber har haft store overnormale overskud, og ikke begrænses til 2023, efter de store prisstigninger på olie og gas er faldet betragteligt igen.

Hvis det vurderes, at det for DUC-partnerne kan udløse krav om erstatning at gennemføre solidaritetsbidraget for både 2022 og 2023 så er det vores anbefaling, at 2022 udvælges som det skattepligtige år frem for 2023. For øvrige selskaber er det vores anbefaling at solidaritetsbidraget bør gælde både for 2022 og 2023.

Med venlig hilsen

92-gruppen er i denne sag tegnet af:

Care Danmark
Dansk Ornitologisk Forening/BirdLife Danmark
Global Aktion
Greenpeace
Klimabevægelsen
Mellempøkeligt Samvirke/Action Aid
Nyt Europa
Oxfam IBIS
Rådet for Grøn Omstilling
VedvarendeEnergi
Verdens Skove
WWF Verdensnaturfonden.

