



Til Skatteministeriet, Nicolai Eigtveds Gade 28
DK-1402 København K
lovgivningogoekonomi@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 concernforbundne selskaber, men selskabets egne fremførbare 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."

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 driftssteds 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 driftssteds 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 § 3 A, der er pålignet for indkomståret 2023. Beløb fradraget efter 1. pkt. anses ved anvendelsen af § 20 E, stk. 3, for kulbrinteskatefter § 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."

Dette 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 kulbrinteskate efter kapitel 3 A

Det foreslås, ved tilføjelse til kulbrinteskatteloven, § 27 D, at betaling af det midlertidige solidaritetsbidrag kan fradrages i kulbrinteskate efter 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 kulbrinteskate efter 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 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.

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 u hensigtsmæssighed 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 u hensigtsmæssighed, 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