



ADVISORY[®]

INDEPENDENT TAX CONSULTING



L 17

Kulbrinteskattelovens kap. 3B

Politisk aftale om Nordsøen

- **Formål:**
 - Sikre arbejdspladserne i Nordsøen.
 - Sikre at Danmark får udnyttet de tilgængelige ressourcer på kontinentalsoklen.
 - Sikre forsyningssikkerheden.
- **Midler:**
 - Skatteincitamenten (i investeringsvindue for perioden 2017-2025):
 - Fremrykkede afskrivninger og kulbrintefradrag.
 - Øgede satser for afskrivninger og kulbrintefradrag.
- **(Med)finansiering:**
 - Tillægsskat udløses i tilfælde af, at oliepriserne stiger.

Lovforslaget – L 17

- **Generelle ændringer**

- Genvundne afskrivninger for igangværende virksomhed (§ 4, stk. 1, nr. 4):
 - Før: Kun hjemmel til at beskatte genvundne afskrivninger ved afståelse af virksomhed.
 - Nu: Også hjemmel til beskatning af negativ afskrivningssaldo opstået som følge af salg af aktiver.
 - En negativ saldo skal medregnes i kulbrinteindkomsten, jf. Kap. 3 A.
- Obligatorisk rapportering til Danmarks Statistik (§ 20 J, stk. 5):
 - Forpligtelsen gælder for information vedr. prissætning af nordsøolie, jf. stk. 4.

- **Kap. 3 B - tilvalg**

- Afskrivninger og kulbrinteafdrag kan foretages fra investeringstidspunktet.
- Afskrivninger forhøjes fra 15 til 20% p.a.
- Kulbrinteafdrag forhøjes fra 5 til 6,5% p.a.
- Tillægsskat (tilbagebetaling af skattefordel).

- **Tidsplan**

- Lovforslaget fremsat 4. oktober 2017.
- Forventes 3. behandlet 28. november 2017.

Investeringsvinduet (§ 20 F)

- Betingelser:
 - Betalinger gennemført fra og med 1. januar 2017 til og med 31. december 2025 kan omfattes af Kap. 3 B.
 - Betalingen skal vedrøre driftsmidler, omfattet af kulbrinteskatteloven, og som anskaffes i henhold til en plan godkendt efter undergrundlovens § 10, stk. 2.
 - De almindelige betingelser for at påbegynde afskrivning, dvs. ibrugtagelse, skal være opfyldt senest i 2026.
 - NB! Kan forlænges til ultimo 2027 i tilfælde af force majeure.
 - Anvendelsen af Kap. 3 B tilvælges ifm. selvangivelsen i det indkomstår, hvor reglerne første gang ønskes anvendt.
 - NB! Bindende for "samtlige betalinger omfattet af stk. 1" i pågældende og efterfølgende år.

Genoptagelse (§ 20 I)

- Genoptagelse ved manglende opfyldelse af betingelserne (ibrugtagning).
 - Betingelserne for at afskrive på individuelle aktiver omfattet af § 20 F, skal være opfyldt senest i 2026.
 - Genoptagelse af ansættelsen af den skattepligtige kulbrinteindkomst, som følgende af manglende opfyldelse.
 - NB! Den særskilte konto, samt tillægsskattekonto korrigeres for at reflektere en eventuel ændring i ansættelsen for tidligere indkomstår.
 - Genoptagelsen sker for det indkomstår, hvor det pågældende aktiv første gang blev tilført den særlige saldo, og for alle følgende indkomstår, til og med det indkomstår, hvor det konstateres, at der skal ske genoptagelse.
 - NB! Der er således tale om en udvidet genoptagelsesadgang, som ikke er underlagt de ordinære forældelsesfrister.

Afskrivninger (§ 20 G)

- Alle betalinger, omfattet af § 20 F, skal tilføres en særskilt saldo, som kan afskrives med 20% årligt.
 - Medfører en stigning af afskrivningssatsen fra 15 til 20%.
 - Tilførsel til saldoen sker allerede på betalingstidspunktet.
 - NB! "Betalinger" indbefatter også interne udgifter, såfremt disse ville kunne medregnes til afskrivningsgrundlaget efter de almindelige afskrivningsregler.
- Afskrivningerne kan fradrages i kulbrinteindkomsten efter kap. 3 A.
- Betalinger, som er tilført den særskilte saldo efter § 20 G, skal fratrækkes den almindelige kap. 3 A afskrivningssaldo, når aktivet tages i brug.

Kulbrintefradrag (§ 20 H)

- Forhøjelse af kulbrintefradraget fra 5 til 6,5%.
 - Tidspunktet for kulbrintefradraget ligeledes fremrykket til betalingstidspunktet.
- Grundlaget for kulbrintefradraget er de betalinger som tilføres til den særskilte saldo, jf. § 20 G, i indkomståret.
- Det forhøjede kulbrintefradrag træder i stedet for det ordinære kulbrintefradrag, jf. § 20 C.

Tillægsskat (§ 20 J)

- I det omfang oliepriserne stiger til USD 75 udløses der en tillægsskat for de virksomheder, som har tilvalgt kap. 3 B.
 - Ved en oliepris på USD 75/bbl betales der 5%.
 - Ved en oliepris på USD 85/bbl betales der 10%.
- Tillægsskatten svares af den skattepligtige indkomst, som opgjort efter kap. 2 før finansielle udgifter og indtægter.
 - NB! Inklusiv gevinster og tab på finansielle kontrakter, som tjener til at sikring af driften.
- Betalt tillægsskat kan fradrages i den skattepligtige kulbrinteindkomst efter kap. 3 A.

Tillægsskattekonto (§ 20 K)

- Tillægsskattekontoen tilføres 20,1% af årets tilgang på den særskilte saldo, jf. § 20 G.
- Betalt tillægsskat fratrækkes kontoen.
- Kontoen indekseres fra 2023 med 4,5% p.a., dvs. den maksimale betalingsforpligtelse opskrives årligt.
 - NB! Ikke en egentlig forrentning.
- Opstår der en negativ saldo på den særskilte saldo (dvs. genvundne afskrivninger), skal tillægsskattekontoen nedskrives med 25% af den negative saldo.
 - NB! Denne korrektion bortfalder efter en årrække, således at genvundne afskrivninger i mindre grad påvirker tillægsskattekontoen over tid.
- Kontoen bortfalder fra indkomståret 2038.

Tillægsskattekonto (§ 20 L)

- Overdragelse af rettigheder til indvinding.
 - Erhververen indtræder i kontoen for årets begyndelse korrigeret for årets ændringer.
 - NB: Forholdsmæssig indtræden, i det omfang alene en del af virksomheden afhændes.
 - Overdrageren hæfter solidarisk, dog således begrænset til udvisende på tillægsskattekontoen på tidspunktet for overdragelsen.
 - NB! Hvis erhververen efterfølgende har nedbragt kontoens pålydende, hæfter overdrageren ikke for mere end dette nedbragte beløb.
 - Overdrageren hæfter fortsat i tilfælde af, at erhververen videresælger.



ADVISORY®

INDEPENDENT TAX CONSULTING

Katja Dyppel Weber

Associate Partner
M.Sc., Ph.D.

CORIT ADVISORY P/S
LYNGBY HOVEDGADE 17, 2. SAL
2800 KONGENS LYNGBY
DENMARK

WWW.CORIT-ADVISORY.COM

P: +45 40 42 22 95
E: KDW@CORIT.DK