


Skatteministeriet

29. marts 2023
J.nr. 2022 - 14509

Til Folketinget – Skatteudvalget

Til udvalgets orientering vedlægges høringsskema samt de modtagne høringssvar vedrørende forslag til lov om ændring af kildeskatteloven, selskabsskatteloven, kulbrinteskatteloven og ligningsloven (Indførelse af begrænset skattepligt ved udøvelse af aktiviteter i Danmarks eksklusive økonomiske zone, anvendelse af kulbrinteanlæg m.v. i forbindelse med lagring af CO₂ og ændring af listen over lande, der er omfattet af defensive foranstaltninger).

De høringssvar, der er afgivet af Landbrug & Fødevarer og Skatterevisorforeningen til L 12 (folketingsåret 2022-23 – 1. samling), er i overensstemmelse med tilkendegivelsen i høringsbrevet af 3. februar 2023 anset for afgivet til nærværende lovforslag og dermed medtaget i høringsskemaet.

Jeppe Bruus

/ Søren Schou

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<p><i>Dansk Erhverv</i></p>	<p><i>Begrænset skattepligt og aktiviteter i den eksklusive økonomiske zone</i></p> <p>Dansk Erhverv er helt overordnet betænkelige ved, at generelle skatlove udstrækkes til også at gælde uden for dansk territorium, da det vil kunne føre til folkeretlige problemstillinger, som der ikke ses gjort op med ved lovforslaget.</p> <p>Dansk Erhverv anfører, at da grønne virksomheder i dag bl.a. er hårdt presset i forhold til at levere en rentabel forretning, så er udstrækningen af skattereglerne ikke den rigtige vej at gå. Dette fordi det vil gøre det mere omkostningsomt for grønne virksomheder at etablere energiøer, vindmølleparker og områder til CO₂-lagring. Det angives endvidere, at forslaget uden tvivl vil skabe højere lønudgifter for Danmarks grønne virksomheder.</p>	<p>Det er foreslået at udvide den begrænsede skattepligt for udenlandske selskaber og personer til – inden for rammerne af FN's havretskonvention – at omfatte aktiviteter, der udøves på den del af det dansk territorium, som udgøres af Danmarks eksklusive økonomiske zone. Det foreslås således ikke, at de danske skatteregler skal gælde uden for Danmarks territorium. Det er desuden vurderingen, at lovforslaget ikke giver anledning til folkeretlige problemstillinger.</p> <p>Danske selskaber er i forvejen skattepligtige af indkomst fra aktiviteter, som udøves i Danmarks eksklusive økonomiske zone. Med forslaget vil også udenlandske selskaber blive skattepligtige til Danmark af indkomst fra aktiviteter, som udøves i Danmarks eksklusive økonomiske zone. Herved sikres mere lige konkurrencevilkår.</p> <p>Udvidelsen af den begrænsede skattepligt vil samtidig betyde en ligestilling mellem dansk og udenlandsk arbejdskraft. For udenlandske ansatte vil situationen typisk være den, at de i deres hjemland vil kunne få lempelse for den danske skat ved hjemlandets beskatning.</p> <p>Udenlandske ansatte, der arbejder i den eksklusive økonomiske zone for en dansk arbejdsgiver, er i forvejen skattepligtige til Danmark efter de gældende regler.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Dansk Erhverv er af den opfattelse, at i og med at der ikke ses tillige at ske en udvidelse af momsområdet, vil der kunne opstå uhåndterbare situationer for virksomhederne, ligesom der også mangler en stillingtagen til, hvordan afgiftsbehandlingen skal være.</p> <p><i>Carry-back</i> Dansk Erhverv finder det positivt, at kulbrinteskattereglernes carry-back-ordning udvides til også at dække den situation, hvor anlæg tillige anvendes til CO₂-lagring. Dog findes det bekymrende, at værdien af carry backen nedskrives over tid, da det kan føre til, at virksomhedernes dispositioner vil blive foretaget ud fra rent skatteretlige betragtninger frem for ud fra rent forretningsmæssige begrundelser.</p>	<p>Det er derfor opfattelsen, at der ikke kan drages den konklusion, at den foreslåede udvidelse af indførelse af en dansk beskatning vil føre til øgede lønomkostninger for de danske selskaber.</p> <p>Lovforslaget vedrører kun indkomstskattereglerne.</p> <p>Lovforslaget indebærer – som Dansk Erhverv også nævner – en udvidelse af adgangen til at anvende carry back-ordningen. Som beskrevet i lovforslagets bemærkninger vurderes den foreslåede, gradvise nedsættelse af det beløb, der vil kunne kræves udbetalt efter carry back-ordningen, tilnærmelsesvist at modsvare den gennemsnitlige økonomiske fordel, som udskydelsen af fjernelsestidspunktet vil indebære. På den baggrund vurderes de foreslåede ændringer af carry back-ordningen ikke at medføre, at de berørte virksomheders beslutninger om udførelse af aktiviteter med CO₂-lagring vil blive truffet ud fra skatteretlige betragtninger frem for ud fra rent forretningsmæssige overvejelser. Tværtimod vurderes ændringerne at medvirke til, at sådanne beslutninger som udgangspunkt ikke</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Dansk Erhverv opfordrer til, at der generelt indføres en mulighed for carry-back i forhold til selskabsbeskatningen.</p> <p><i>Skattestop</i> Dansk Erhverv mener, at det bør fremgå af lovforslaget, at et eventuelt provenu som følge af lovforslaget skal føres tilbage til erhvervslivet - dette med henvisning til det af regeringen indførte skattestop.</p>	<p>påvirkes af skattemæssige overvejelser.</p> <p>Generelle ændringer af adgangen til anvendelse af skattemæssige underskud ligger uden for lovforslagets formål.</p> <p>Lovforslaget vurderes ikke at medføre et provenu, der skal føres tilbage i medfør af det i regeringsgrundlaget omtalte skattestop. Det bemærkes, at der med lovforslaget ikke foreslås en øget beskatning af danske virksomheder eller danske fysiske personer.</p>
<p><i>Dansk Offshore</i></p>	<p><i>Anvendelse af kulbrinteanlæg til CO₂-lagring</i> Dansk Offshore er enig i den overordnede hensigt om, at aktiver og udgifter til drift, forbedring og vedligeholdelse som udgangspunkt anses for knyttet til den kulbrinteskattepligtige virksomhed.</p> <p>Dansk Offshore er imidlertid ikke enige i den konkrete udformning af den foreslåede bestemmelse herom i kulbrinteskattelovens § 10 B. Dansk Offshore mener, at bestemmelsens stk. 1 og 3 bør præciseres, således at det af ordlyden udtrykkeligt fremgår, at afskrivninger, driftsomkostninger og udgifter til vedligeholdelse fuldt ud kan fradrages ved opgørelsen af den kulbrinteskattepligtige indkomst (hvis betingelserne er opfyldt).</p>	<p>Der henvises til kommentarerne umiddelbart nedenfor til Dansk Offshores konkrete forslag til omformulering af den foreslåede bestemmelse i kulbrinteskattelovens § 10 B.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Dansk Offshore mener, at de to formodningsregler (bevisbyrderegler), der foreslås indført med forslaget til den nye § 10 B i kulbrinteskatteloven er helt unødvendige og bør udgå. Dette bl.a. med henvisning til, at selskaberne har en omfattende oplysnings- og indberetningspligt til Energistyrelsen, som skal godkende aktiviteterne vedrørende anlæg i Nordsøen, at selskaberne er omfattet af de almindelige oplysningspligter efter bl.a. skattekontrolløven, opkrævningsloven og kulbrinteopkrævningsloven og med henvisning til det forhold, at Skatteforvaltningen efter stk. 4 i den foreslåede § 10 B kan fastsætte regler om, at selskaberne skal indsende oplysninger, der godtgør, at betingelserne fradrag i den kulbrinteskattepligtige indkomst er opfyldt.</p> <p>Dansk Offshore mener, at der bør anvendes samme afgrænsningskriterium, og dermed at stk. 1 og 3 i den foreslåede nye § 10 B i kulbrinteskatteloven bør være udformet ens i forhold til afgrænsningen af, hvornår udgifter til forbedringer henholdsvis driftsomkostninger og udgifter til vedligeholdelse kan anses for fuldt ud knyttet til den relevante virksomhed.</p> <p>Konkret foreslås det, at afgrænsningskriteriet i forhold til driftsomkostninger og udgifter til vedligeholdelse ændres fra ”også ville være blevet afholdt, hvis den skattepligtige udelukkende havde haft</p>	<p>Det følger af almindelige skatteretlige bevisbyrderegler, at den skattepligtige har bevisbyrden for, at der er afholdt fradragsberettigede udgifter. Dette almindelige bevisbyrdeprincip bør også finde anvendelse, når den skattepligtige fradrager afskrivninger eller udgifter ved opgørelsen af den kulbrinteskattepligtige indkomst (dvs. med høj fradragsværdi), selv om afskrivningerne/udgifterne også vedrører den skattepligtiges aktiviteter med CO₂-lagring, der udelukkende beskattes efter selskabsskattelovens almindelige regler.</p> <p>Det er vurderingen, at det er hensigtsmæssigt udtrykkeligt at fastsætte, at der gælder en sådan bevisbyrderegulering, så der ikke vil kunne opstå tvivl herom i praksis.</p> <p>Forslaget til kulbrinteskattelovens § 10, stk. 3, er justeret i overensstemmelse med Dansk Offshores forslag.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>aktiviteter i forbindelse med erhvervelse af indtægt [fra indvundne kulbrinter]” til det afgrænsningskriterium, der anvendes i stk. 1, således at det fælles kriterium bliver, at udgifterne også ville være blevet afholdt, hvis der ikke havde været aktivitet i forbindelse med lagring af CO₂.</p> <p>Dansk Offshore mener, at der ved udformningen af afgrænsningen af, hvorvidt udgifter til forbedring, driftsomkostninger og udgifter til vedligeholdelse skal kunne anses for knyttet til kulbrintevirksomheden, bør tages højde for aktiver, der er knyttet til anlæg, som ikke er under aktuel afvikling, men som er uden aktuel produktion af olie og gas.</p> <p>Konkret mener Dansk Offshore, at det bør præciseres, at også udgifter til forbedring af anlæg, der helt eller delvist anvendes til CO₂-lagring, kan fradrages ved opgørelsen af den kulbrinteskattepligtige indkomst, hvis betingelserne er opfyldt, fx at udgifterne også ville være blevet afholdt, hvis der ikke havde været aktivitet i forbindelse med lagring af CO₂.</p>	<p>Den ovenfor nævnte justering af ordlyden af den foreslåede bestemmelse i kulbrinteskattelovens § 10, stk. 3, vil indebære, at udgifter til fx vedligeholdelse af anlæg uden aktuel produktion af olie eller gas fortsat vil være fradragsberettigede ved opgørelsen af den kulbrinteskattepligtige indkomst, hvis udgifterne ville være blevet afholdt, også hvis anlægget ikke var blevet anvendt til CO₂-lagring (eller anden aktivitet, der ikke beskattes efter kulbrinteskattelovens kapitel 2).</p> <p>Det bemærkes, at hvis et anlæg (varigt) er overgået til udelukkende at blive anvendt til aktiviteter med CO₂-lagring, vil forbedringsudgifter skulle indgå på en særskilt saldo, hvorpå der ikke kan afskrives ved opgørelsen af den del af den skattepligtige indkomst, der beskattes efter kulbrinteskatteloven. Dette følger af forslaget til bestemmelsen i kulbrinteskattelovens § 10, stk. 2, der som anført i lovforslagets almindelige bemærkninger pkt. 2.2.3. er i overensstemmelse med de allerede gældende regler.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Dansk Offshore mener, at de gældende regler om afvikling af kulbrinteanlæg, herunder reglerne om tilbagebetaling af kulbrinteskate, skaber skattemæssige incitamerter, som er uheldige i forhold til statens interesser. Lovforslagets regler om fjernelse af anlæg forstærker de uheldige incitamerter, dels ved tilkendegivelsen om at tilbagebetaling af kulbrinteskate først kan ske på det tidspunkt, hvor alle anlæg er fjernet, dels ved udformningen af reglerne om afvikling af eksisterende anlæg, som overgår til CO₂-lagring, herunder reglen om at det beløb, der kan kræves tilbagebetalt i kulbrinteskate reduceres med 5 pct. årligt.</p> <p>Dansk Offshore mener, at der for at sikre hensigtsmæssige regler er behov for, at der sammen med branchen gennemføres en grundlæggende, men hurtig analyse af udformningen af de skattemæssige regler ved afvikling af anlæg.</p> <p>Dansk Offshore anfører, at det har en central betydning, hvilken skatteværdi der er knyttet til fradrag for de enkelte afviklingsomkostninger, og hvornår denne skatteværdi aktualiseres, hvad enten dette sker i form af fradrag i skattepligtig kulbrinteindkomst, fradrag i den selskabspligtige indkomst eller i form af tilbagebetaling af kulbrinteskate.</p> <p>Imidlertid sikrer reglerne vedrørende fradrag for udgifter til</p>	<p>Det er ikke formålet med lovforslaget generelt at ændre på de gældende regler om fradrag for fjernelsesomkostninger, herunder carry back-ordningen. Formålet er derimod udelukkende at tilpasse disse regler, i det omfang det må anses for nødvendigt for at hindre, at kulbrinteskatepligtige virksomheder afholder sig fra at anvende kulbrinteanlæg til aktiviteter med lagring af CO₂ som følge af de skattemæssige konsekvenser heraf.</p> <p>Der henvises til bemærkningerne ovenfor.</p> <p>Derudover bemærkes vedrørende tidspunktet for tilbagebetaling af kulbrinteskate af underskud som følge af fjernelsesomkostninger, at den gældende regel i kulbrinteskateovens § 20 E, stk. 3, indebærer, at carry back-ordningen først kan anvendes, når alle anlæg af fjernet og de samlede fjernelsesomkostninger er kendte. Det er også udtrykkeligt anført i bemærkningerne</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>afvikling af anlæg og tilbagebetaling af kulbrinteskate ikke skattemæssig neutralitet. Når udgifter til afvikling af anlæg afholdes, mens der fortsat er produktion af olie og gas og positiv kulbrinteskattepligtige indkomst, kan alle udgifter til afvikling som udgangspunkt fradrages løbende i takt med at de afholdes og til fuld skatteværdi. Ventes der med en afvikling til produktionen af olie og gas er ophørt, er konsekvensen, at skatteværdien af udgifterne reduceres betragteligt. Hertil kommer, at afgrænsningen af udgifter – afholdt efter ophør af kulbrintevirksomheden – til fjernelse af anlæg, som kan fradrages i den kulbrinteskattepligtige indkomst, er usikker, og at adgangen til tilbagebetaling af kulbrinteskate af underskud som følge af udgifter afholdt til afvikling af anlæg (ifølge bemærkningerne til lovforslaget) udskydes indtil det tidspunkt, hvor alle anlæg er fjernet.</p> <p>Dansk Offshore påpeger, at den manglende skattemæssige neutralitet betyder, at selskaberne må tage højde for de skattemæssige konsekvenser ved vurderingen af, om der skal foretages investeringer, hvornår en afvikling af anlæg skal ske, og om eksisterende anlæg eventuelt skal anvendes til CO₂-lagring.</p> <p>På den baggrund mener Dansk Offshore, at det bør tilsikres, at de udgifter og omkostninger, som rettighedshaverne har efter undergrundloven, og som indgår i de afviklingsplaner, der godkendes af</p>	<p>til den gældende bestemmelse, jf. pkt. 3.1.3. i de almindelige bemærkningerne til L 62 i folketingsåret 2003/04.</p> <p>Forslaget om, at der gives adgang til at anvende carry back-ordningen, allerede når alle anlæg, der ikke benyttes til CO₂-lagring, er fjernet, sikrer, at en anvendelse af visse anlæg til sådanne aktiviteter ikke udskyder adgangen til at anvende carry back-ordningen i relation til de omkostninger, der er forbundet med fjernelse af de anlæg, der ikke benyttes til CO₂-lagring.</p> <p>Derudover er det foreslået, at virksomhederne skal have adgang til – på ny – at anvende carry back-ordningen efter fjernelse af de anlæg, der er opretholdt med henblik på anvendelse til CO₂-lagring. Dette har til formål at imødegå risikoen for, at virksomheder vil afholde sig fra at påbegynde eller videreføre aktiviteter med lagring af CO₂ i Nordsøen, fordi de herved vil kunne miste adgangen til at udnytte carry back-ordningen i relation til de anlæg, der benyttes i forbindelse med lagringsaktiviteterne.</p> <p>Om den foreslåede, gradvise nedsættelse (5 pct. pr. år) af det beløb, der vil kunne kræves udbetalt efter carry back-ordningen, bemærkes, at nedsættelsen kun vedrører de omkostninger, der er forbundet med fjernelse af de anlæg, der er anvendt til aktiviteter med CO₂-lagring, og som er opretholdt efter fjernelsen af alle øvrige anlæg. Det</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Energistyrelsen, fuldt ud omfattes af de beløb til fjernelse af anlæg, som kan fradrages i den kulbrinte-skattepligtige indkomst.</p>	<p>er desuden først med virkning fra det tidspunkt, hvor alle øvrige anlæg er fjernet, at den gradvise ned-sættelse påbegyndes. Der henvises desuden til kommentarerne til be-mærkningerne fra Dansk Erhverv om denne bestemmelse.</p>
<p><i>Danske Rederier</i></p>	<p><i>Begrænset skattepligt og aktiviteter i den eksklusive økonomiske zone</i></p> <p>Danske Rederier anfører, at en øget skattebetaling for udenland-ske ansatte vil øge selskabernes lønomkostninger, og at dette i sid-ste ende også vil betyde øgede om-kostninger for den danske stat til etablering, drift og benyttelse af kunstige øer, installationer og an-læg.</p>	<p>Den foreslåede udvidelse af den begrænsede skattepligt hviler helt overordnet på den betragtning, at der bør betales en skat til Dan-mark, når udenlandske selskaber og personer udøver aktiviteter på det danske territorium. Dette gæl-der også den del af territoriet, som udgøres af den eksklusive økono-miske zone. Udenlandske ansatte, der arbejder i den eksklusive øko-nomiske zone for en dansk ar-bejdsgiver, er i forvejen skatteplig-tige til Danmark efter de gældende regler.</p> <p>Udvidelsen af den begrænsede skattepligt vil samtidig betyde en ligestilling mellem dansk og uden-landsk arbejdskraft. For udenland-ske ansatte vil situationen endvi-dere typisk være den, at de i deres hjemland vil kunne få lempelse for den danske skat ved hjemlandets beskatning. Det er derfor opfattel-sen, at der ikke kan drages den konklusion, at indførelse af en dansk beskatning ubetinget vil føre til øgede lønomkostninger for sel-skaberne.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Danske Rederier anbefaler, at Skatteforvaltningen – for at minimere de administrative byrder – udarbejder klare vejledninger på engelsk henvendt til udenlandske selskaber og ansatte.</p> <p>Danske Rederier henstiller, at det bliver så nemt som muligt for de udenlandske selskaber at foretage indberetning til Skatteforvaltningen, og det bør sikres, at udenlandske selskaber kan foretage registrering til Skatteforvaltningen på vegne af deres udenlandske ansatte.</p>	<p>Skatteforvaltningen har fokus på, at der er udenlandske selskaber og ansatte, som udøver aktiviteter i Danmark, der indebærer indtræden af skattepligt og deraf følgende forpligtelser.</p> <p>Skatteforvaltningen har således udarbejdet et stort materiale, herunder relevante vejledninger og blanketter på bl.a. engelsk, som kan findes på Skatteforvaltningens hjemmeside www.skat.dk. Ved ny lovgivning er det relevant at se på opdatering heraf.</p> <p>Skatteforvaltningen har som nævnt ovenfor fokus på, at der er udenlandske selskaber og ansatte, som udøver aktiviteter i Danmark, der indebærer indtræden af skattepligt og deraf følgende forpligtelser.</p>
DI	<p><i>Begrænset skattepligt og aktiviteter i den eksklusive økonomiske zone</i></p> <p>DI finder det positivt, at der med lovforslaget sikres ens vilkår for udenlandske og danske virksomheder ved aktivitet på dansk kontinentalsokkel.</p> <p><i>Anvendelse af kulbrinteanlæg til CO₂-lagring</i></p> <p>Denne del af lovforslaget giver ikke DI anledning til særlige bemærkninger.</p>	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p><i>Listen over lande, der er omfattet af defensive foranstaltninger</i></p> <p>DI bemærker, at Danmark med ligningslovens 5 H i forvejen går længere end EU's regulering kræver i relation til defensive foranstaltninger. DI er derfor af den opfattelse, at det bør overvejes nøje, i hvilket omfang Danmark ønsker at ramme danske virksomheders almindelige forretningsmæssige aktiviteter i lande, der optages på EU's liste, fx i Costa Rica. Der bør søges en balance mellem at ramme landene på listen med det formål at opnå de ønskede tilpasninger af skattereglerne i disse lande og hensynet til ikke at skade danske virksomheder unødigt. DI ser gerne denne problemstilling belyst nærmere.</p>	<p>Lovforslaget har ikke til formål at ændre det materielle indhold af de defensive foranstaltninger over for lande på EU's sortliste over skattely, men udelukkende at opdatere listen over de lande, der omfattes heraf. Det bemærkes, at det overordnede formål med de defensive foranstaltninger er at medvirke til at afholde skattepligtige selskaber og personer fra at foretage den form for transaktioner med de omfattede lande på listen, som de defensive foranstaltninger vedrører. Det må derfor forventes, at de skattepligtige ikke i nævneværdigt omfang vil blive nægtet fradrag for betalinger eller pålagt forhøjede kildeskatter i medfør af de foreslåede regler.</p> <p>Derudover bemærkes, at de lande, der er medtaget på listen, vil blive fjernet hurtigst muligt, såfremt de tilretter deres skatteregler på en sådan måde, at Rådet træffer beslutning om, at de skal fjernes fra EU's sortliste over skattely.</p>
<p><i>Erhvervsstyrelsen – Område for Bedre Regulering</i></p>	<p>Erhvervsstyrelsens Område for bedre regulering (OBR) vurderer, at lovforslaget medfører administrative konsekvenser for erhvervslivet. Disse konsekvenser vurderes at være under 4 mio. kr., hvorfor de ikke kvantificeres nærmere.</p>	<p>Høringsvaret er afspejlet i lovforslagets bemærkninger.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<p data-bbox="178 405 422 472">FSR – Danske Revisorer</p>	<p data-bbox="517 405 916 472"><i>Begrænset skattepligt og aktiviteter i den eksklusive økonomiske zone</i></p> <p data-bbox="517 481 922 766">FSR anmoder om at få bekræftet, at forslaget om indførelse af begrænset skattepligt ved udøvelse af visse aktiviteter i Danmarks eksklusive økonomiske zone ikke konflikter med de af Danmark indgående dobbeltbeskatningsoverenskomster.</p> <p data-bbox="517 1709 903 1776"><i>Anvendelse af kulbrinteanlæg til CO₂-lagring</i></p> <p data-bbox="517 1785 922 1995">FSR anfører, at der allerede på lovgivningsniveau – og ikke først ved en senere regelfastsættelse – bør være taget stilling til, hvilke oplysninger der vil skulle afgives til brug for Skatteforvaltningens vurdering</p>	<p data-bbox="1008 481 1410 920">Danmarks dobbeltbeskatningsoverenskomster indeholder generelt en definition af Danmark som omfattende ethvert område beliggende uden for Danmarks territorialfarvand, inden for hvilke Danmark ifølge sin lovgivning og i overensstemmelse med international ret (folkeretten) har rettigheder med hensyn til udforskning og udnyttelse af naturforekomster på havbunden eller i undergrunden.</p> <p data-bbox="1008 965 1410 1211">Denne definition, herunder henvisningen til ”folkeretten” sikrer, at Danmark i relation til de indgåede dobbeltbeskatningsoverenskomster omfatter den danske kontinentsokkel, som defineret i FN’s havretskonvention.</p> <p data-bbox="1008 1263 1410 1626">Det er derfor vurderingen, at Danmarks dobbeltbeskatningsoverenskomster ikke afskærer Danmark fra at beskatte udenlandske selskaber og personer hjemmehørende i udlandet af de aktiviteter udøvet i Danmarks eksklusive økonomiske zone, som er omfattet af den foreslåede udvidelse af den begrænsede skattepligt.</p> <p data-bbox="1008 1785 1410 1995">CO₂-lagring er en helt ny aktivitet, og det er ikke muligt på nuværende tidspunkt at vurdere, hvilke anlæg, installationer mv. der vil skulle installeres på eksisterende kulbrinteindvindingsanlæg for at</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>af, om den skattepligtige har løftet bevisbyrden for, at afholdte udgifter til forbedringer og/eller vedligeholdelse m.v. også ville være afholdt uden CO₂-lagring.</p>	<p>udføre lagringsaktiviteterne. Det er derfor på nuværende tidspunkt hverken i lovteksten eller bemærkningerne hertil muligt præcist at angive, hvilke oplysninger der vil skulle afgives til brug for Skatteforvaltningens vurdering af, om den skattepligtige har løftet bevisbyrden for, at afholdte udgifter til forbedringer og/eller vedligeholdelse m.v. også ville være afholdt uden CO₂-lagring.</p> <p>I bemærkningerne til lovforslaget er der imidlertid givet eksempler på, hvilke oplysninger der kan forventes at skulle indsendes til Skatteforvaltningen, ligesom det er fremhævet, at de regler, der fastsættes, vil skulle udformes således, at virksomhederne kun vil skulle indsende de oplysninger, der er nødvendige for at godtgøre, at betingelserne for at fratække afskrivningerne eller udgifterne ved opgørelsen af den kulbrinteskattepligtige indkomst er opfyldt.</p>
<p><i>Landbrug & Fødevarer</i></p>	<p><i>Begrænset skattepligt og aktiviteter i den eksklusive økonomiske zone</i></p> <p>Landbrug & Fødevarer finder det vigtigt, at der etableres mulighed for fangst og lagring af CO₂ både i Nordsøen og på land.</p> <p>Landbrug & Fødevarer finder det samtidig væsentligt, at skattevilkårene ikke bliver så omfattende, at virksomhederne ikke vil byde på opgaven.</p>	<p>Med forslaget om udvidelse af den begrænsede skattepligt for udenlandske selskaber og personer til – inden for rammerne af FN's havretskonvention – også at omfatte aktiviteter uden for 12-sømilegrænsen, sikres netop en ensartet skattemæssig behandling af fangst og lagring af CO₂ i Nordsøen og på land.</p> <p>De udenlandske selskaber og personer, der måtte udøve aktivitet på</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Landbrug & Fødevarer bemærker, at såfremt de pågældende områder og/eller aktiviteter ikke er omfattet af de dobbeltbeskatningsoverenskomster, som Danmark har indgået, kan lovforslaget resultere i, at virksomheder og personer bliver udsat for dobbeltbeskatning.</p> <p>Landbrug & Fødevarer finder, at en sikring af, at der ikke opstår dobbeltbeskatning, kan være af afgørende betydning, og opfordrer derfor til at risikoen for dobbeltbeskatning afdækkes og behandles i lovforslaget.</p>	<p>den danske kontinentalsokkel uden for 12-sømilegrænsen, vil efter forslaget blive omfattet af de samme regler, som gælder ved udøvelse af erhverv med fast driftssted inden for 12-sømilegrænsen og ved modtagelse af vederlag for personligt arbejde i tjenesteforhold udøvet inden for 12-sømilegrænsen.</p> <p>Det er korrekt, at den foreslåede udvidelse af den begrænsede skattepligt til også at omfatte udøvelse af aktiviteter uden for 12-sømilegrænsen for de selskaber og personer, som ikke er hjemmehørende i Danmark, umiddelbart kan føre til en dobbelt skattebetaling for de pågældende. Imidlertid vil denne problemstilling altid kunne opstå, når en virksomhed udøver erhvervsmæssige aktiviteter i en anden stat end den stat, hvor virksomheden er skattemæssigt hjemmehørende. Risikoen for dobbeltbeskatning må i sådanne tilfælde imødegås via en indgået dobbeltbeskatningsoverenskomst eller via en intern lempelsesregel (svarende til den danske bestemmelse i ligningslovens § 33 om lempelse for udenlandske skatter) i det land, hvor den pågældende virksomhed er hjemmehørende.</p>
<p><i>SRF Skattefaglig Forening (SRF)</i></p>	<p>SRF har ingen bemærkninger til forslaget.</p>	