



Aktoversigt

Sagstitel: Fase 2 Olie- og gasstrategi for Nordsøen
Sagsnummer: 2016 - 1339

Akt nr.	Dato	Titel	Akt ID	#	Parter	Til	Kommentar
44	23-02-2016	Tillæg til tredjepartsnotat	269218	2		Jens-Birger Christophersen (Sagsbehandler, TFU)	
540	05-08-2015	Fwd: Input til tredjepartsadgang DONG E&P	498312	3			

= antal relaterede dokumenter.

3. januar 2017



Aktdetaljer

Akttitel: Tillæg til tredjepartsnotat

Aktnummer: 44

Akt ID: 269218

Dato: 23-02-2016

Type: Indgående

Original titel: Tillæg til tredjepartsnotat

Dokumenter: [1] Tillæg til tredjepartsnotat.eml
[2] 2016-02-23_Memo_Tredjepatsadgang_addendum_rev1.pdf

Til: Jens-Birger Christophersen (jbc@ens.dk)
Cc: Tanja Jo Ebbe Dalgaard (tanda@dongenergy.dk), Carsten Hansen (CAHAN@dongenergy.dk), Kristian Dahl Jensen (KRJEN@dongenergy.dk)
Fra: Kurt Jager Lykke (kurts@dongenergy.dk)
Titel: Tillæg til tredjepartsnotat
Sendt: 23-02-2016 11:11:45
Bilag: 2016-02-23_Memo_Tredjepatsadgang_addendum_rev1.pdf;

Kære Jens-Birger,

Modtag hermed som aftalt tillæg til eksisterende tredjepartsnotat angående skattemæssige forhold i forbindelse med område harmonisering.

Venlig hilsen
Kurt Jager Lykke

Notat



Emne Dansk tredjeparts lovgivning
Til Tanja Dalgaard
Kopi Kristian Dahl
Carsten Hansen

Fra Kurt Jager Lykke
Vedrørende DONG E&P input i relation til tredjeparts lovgivningen

DONG E&P A/S
Nesa Allé 1
2820 Gentofte
Danmark

Tlf. +45 99 55 11 11
Fax +45 99 55 00 11

www.dongenergy.dk
CVR-nr. 73 34 96 13

DONG E&P har tidligere givet input til den eksisterende tredjeparts lovgivning ved et møde med Energistyrelsen og dennes rådgiver Jan Rosnes den 18 marts 2015 hos DONG E&P. DONG E&P har endvidere udarbejdet et Memo dateret den 10 juli 2016 som yderligere belyste forskellige elementer i forbindelse med tredjeparts lovgivningen.

23. februar 2016

Vores ref. KURTS
Dok. ansvarlig KURTS

kurts@dongenergy.dk
Tlf. +45 9955 2332

I notatet blev det nævnt, at tilknytningsafterne altid søges udformet således at produktionen for felter og værtsejer maksimeres både sammen og hver for sig. Dette kan i praksis ikke altid opnås, da det er vanskeligt at forudsige alle fremtidige scenarier på aftaletidspunktet og dermed undgå modsatrettede interesser. En måde at sikre en ensretning af prioriteter og interesser på, er ved at udjævne ejerandele på tværs af tilknytningsfelt og værtsfelt. En harmonisering af ejerandele vanskeliggøres dog betydeligt af den beskatning der efter gældende regler finder sted ved køb og salg af andele, også i tilfældet hvor der ikke sker nogen ændring af den samlede værdi for nogen af parterne. Det kunne med fordel undersøges, om sådanne transaktioner kunne foretages uden skattemæssige konsekvenser i tilfældet, hvor dette sker uden ændringer af den samlede værdi hos nogen af de enkelte parter.

Ovennævnte problemstilling uddybes yderligere i nedenstående eksempler.

I Bilag 1 og 2 vises to eksempler på hvilke skattemæssige konsekvenser der vil være ved en harmoniseringsaftale imellem to uafhængige parter. Eksemplerne er yderst simplificeret og bygger på de grundforudsætninger, der fremgår under hvert eksempel.

Hovedforudsætningen er, at to licenshavere ejer hver sin licens og ønsker, at dele deres ejerandele, så de fremover vil eje 50% af hver licens. Licenserne er værdiansat (markedspris) til samme værdi, hvorfor der ved transaktionen i princippet ikke er nogen part der får en avance, da man "bytter" to ens værdiansatte aktiver med hinanden.

Denne transaktion vil dog i begge eksempler udløse beskatning. Hovedårsagen hertil er, at man skattemæssigt skal værdiansætte hhv. Licensandelen og Anlægget særskilt og at disse har hver sin skattemæssige behandling. I eksempel 1, vil transaktionen ikke have nogen skattemæssige effekt på den del af handelsværdien, der kan henføres til Anlægget (givet, at det vil være

samme forholdsmæssige andel for begge licenser). Derimod vil begge licensejere blive beskattet af den del af salgssummen der kan henføres til licensen.

Vores ref. KURTS

I eksempel 2 hvor den ene licens ikke er udbygget endnu, vil begge parter ligeledes blive beskattet, dog vil parterne blive beskattet forskelligt. I dette eksempel vil licensejer C også blive beskattet af den del af salgsværdien der kan henføres til Anlæg, da ejeren afstår en andel der overstiger sin skattemæssige nedskrevne værdi og da købesummen ikke vil blive allokeret til Anlæg.

Begge eksempler viser hvordan de nuværende regler kan virke hæmmende ved harmoniseringsprocesser, samt kan sætte begrænsninger for mulige løsninger i forbindelse med Tie-in udbygninger.

Tilsvarende gør sig ikke gældende i Norge, da man her ikke kan afskrive på købsprisen af et aktiv eller bliver tilsvarende beskattet ved salg af aktiver. Det vil sige, at der ikke sker beskatning i Norge, mod at afskrivningsgrundlaget overtages.

Bilag 1

Vores ref. KURTS

Eksempel 1:			
Forudsætninger:			
2 producerende felter			
Hver licens er for "byttehandel" ejet 100% af hver sin ejer			
Begge ejere er i skatteposition, hvorfor ekstra indtægter vil udløse skat			
Begge ejere har fået tildelt licensen og har udbygget den, således at der ikke er nogen historiske købesummer på licensen.			
Licens A		License B	
Oprindelig CAPEX	100	Oprindelig CAPEX	75
Akkumuleret skattemæssige afskrivninger	-80	Akkumuleret skattemæssige afskrivninger	-13
Skattemæssige værdi ved allignment tidspunkt	20	Skattemæssige værdi ved allignment tidspunkt	62
Handelsværdi ved salg tidspunkt	120	Handelsværdi ved salg tidspunkt	120
Salgspris ved salg af 50% andel	60	Salgspris ved salg af 50% andel	60
Skattemæssig effekt ved salg (80/20 fordeling af købesum)		Skattemæssig effekt ved salg (80/20 fordeling af købesum)	
<i>Fordeling salgssum:</i>		<i>Fordeling salgssum:</i>	
Licensandel	12	Licensandel	12
Anlæg	48	Anlæg	48
Opgørelse af skattepligtig indkomst		Opgørelse af skattepligtig indkomst	
Avance ved salg af licensandel	12	Avance ved salg af licensandel	12
Skattemæssig effekt ved køb		Skattemæssig effekt ved køb	
Tilgang driftsmidler (afskrives efter saldometode)	48	Tilgang driftsmidler (afskrives efter saldometode)	48
Tilgang licensandele	12	Tilgang licensandele	12
Skattemæssig driftsmiddelsaldo (anlæg)		Skattemæssig driftsmiddelsaldo (anlæg)	
Primo	20	Primo	62
Afgang	-48	Afgang	-48
Tilgang	48	Tilgang	48
Ultimo	20	Ultimo	62

Bilag 2

Vores ref. KURTS

Eksempel 2:			
Forudsætninger:			
Licens C er et producerende felt			
Licens D er en licens, hvor udbygning ikke er startet			
Hver licens er for "byttehandel" ejet 100% af hver sin ejer			
Begge ejere er i skatteposition, hvorfor ekstra indtægter vil udløse skat			
Begge ejere har fået tildelt licensen og har udbygget den, således at der ikke er nogen historiske købesummer på licensen.			
Licens C		License D	
Oprindelig CAPEX	100	Oprindelig CAPEX	0
Akkumuleret skattemæssige afskrivninger	-80	Akkumuleret skattemæssige afskrivninger	0
Skattemæssige værdi ved allignment tidspunkt	20	Skattemæssige værdi ved allignment tidspunkt	0
Handelsværdi ved salg tidspunkt	120	Handelsværdi ved salg tidspunkt	120
Salgspris ved salg af 50% andel	60	Salgspris ved salg af 50% andel	60
Skattemæssig effekt ved salg (80/20 fordeling af købesum)		Skattemæssig effekt ved salg (0/100 fordeling af købesum)	
<i>Fordeling salgssum:</i>		<i>Fordeling salgssum:</i>	
Licensandel	12	Licensandel	60
Anlæg	48	Anlæg	0
Opgørelse af skattepligtig indkomst		Opgørelse af skattepligtig indkomst	
Avance ved salg af licensandel	12	Avance ved salg af licensandel	60
*Avance ved salg af anlæg (negativ driftsmiddelsaldo)	28		
Skattemæssig effekt ved køb		Skattemæssig effekt ved køb	
Tilgang driftsmidler (afskrives efter saldometode)	0	Tilgang driftsmidler (afskrives efter saldometode)	48
Tilgang licensandele	60	Tilgang licensandele	12
Skattemæssig driftsmiddelsaldo (anlæg)		Skattemæssig driftsmiddelsaldo (anlæg)	
Primo	20	Primo	0
Afgang	-48	Afgang	0
Tilgang	0	Tilgang	48
Ultimo	-28	Ultimo	48
Til beskætning	28		
Nv ultimo saldo	0		



Aktdetaljer

Akttitel: Fwd: Input til tredjepartsadgang DONG E&P
Aktnummer: 540

Akt ID: 498312

Dato: 05-08-2015

Type: Intern

Original titel: Fwd: Input til tredjepartsadgang DONG E&P

Dokumenter: [1] Fwd Input til tredjepartsadgang DONG E&P.eml
[2] 2015-07-10_Memo_Tredjepartsadgang_rev_4.docx
[3] ATT00001.htm

Til: Lene Dalsgaard (ld@ens.dk), Kirsten Lundt Erichsen (kle@ens.dk), Jens-Birger Christophersen (jbc@ens.dk), Trine Fugmann (TFU@ens.dk)
Fra: Martin Hansen (mah@ens.dk)
Titel: Fwd: Input til tredjepartsadgang DONG E&P
Sendt: 05-08-2015 16:18:48
Bilag: 2015-07-10_Memo_Tredjepartsadgang_rev_4.docx; ATT00001.htm;

Lad os drøfte når j er tilbage.

Mvh m

Sendt fra min iPhone

Start på videresendt besked:

Fra: Tanja Jo Ebbe Dalgaard <tanda@dongenergy.dk>
Dato: 5. aug. 2015 kl. 14.56.06 CEST
Til: "mah@ens.dk" <mah@ens.dk>
Emne: Input til tredjepartsadgang DONG E&P

Kære Martin

Jeg håber du har haft en god ferie i Vietnam og at du fik mulighed for at få slappet lidt af.

Som vi har lovet fremsender vi hermed notat i forhold til DONG E&Ps input i relation til tredjeparts lovgivningen (omkring hvor vi ser der behov for noget vejledning i tolkningen af tredjepartslovgivningen) .Vi har tidligere haft dialog med Jens Birger og jeres rådgiver Jan Rosnes og vedhæftede afspejler denne dialog. Jeg har ikke cc'et Jens Birger men du videre sender selvfølgelig til hvem du mener dette måtte være relevant for.

Ring eller skriv, hvis du har kommentarer eller behov for yderligere input.

Mvh

Tanja

Med venlig hilsen
Tanja Jo Ebbe Dalgaard
Head of DK Strategy & Asset Management
Senior Director

DONG Energy Distribution
Tlf. +45 99 55 57 96

Notat



Emne Dansk tredjeparts lovgivning
Til Martin Hansen
Kopi Tanja Dalgaard
Flemming Horn Nielsen
Fra Kurt Jager Lykke

DONG E&P A/S
Nesa Allé 1
2820 Gentofte
Danmark

Tlf. +45 99 55 11 11
Fax +45 99 55 00 11

Vedrørende DONG E&P input i relation til tredjeparts lovgivningen

www.dongenergy.dk
CVR-nr. 73 34 96 13

DONG E&P har tidligere givet input til den eksisterende tredjeparts lovgivning ved et møde med Energistyrelsen og dennes rådgiver Jan Rosnes den 18 marts 2015 hos DONG E&P. Nedenstående overvejelser er i overensstemmelse med de synspunkter, som blev givet til kende ved dette møde.

10. juli 2015

Vores ref. KURTS
Dok. ansvarlig KURTS

kurts@dongenergy.dk
Tlf. +45 9955 2332

Den danske tredjeparts lovgivning blev etableret tilbage i december 2012. Bekendtgørelsen er i sin ordlyd meget lig den tilsvarende norske bekendtgørelse for tredjeparts adgang. Der har siden indførelsen ikke været færdigforhandlet nogen tilknytningsaftaler. Der er derfor, i modsætning til i Norge, endnu ikke etableret en praksis i forhold til fortolkning af elementerne i bekendtgørelsen.

I og med den danske tredjeparts lovgivning er nærmest identisk med den norske, må det forventes, at der over tid etableres en praksis, hvor tarifniveauer og andre elementer vil være i nogenlunde overensstemmelse med de niveauer og forhold man ser i Norge. Det vurderes, at reguleringen er rimeligt velfungerende i Norge og at det også vil være tilfældet i Danmark, når der er etableret en praksis

Denne manglende etablering af praksis giver imidlertid anledning til en manglende forventningsafstemning i forhold til rammen for acceptable tariffer blandt industriens aktører i Danmark og er medvirkende til at vanskeliggøre igangværende og fremtidige tie-in forhandlinger.

Et tiltag som kunne være medvirkende til at fremskynde en etablering af praksis for acceptable tarifniveauer, er udfærdigelsen af en vejledning til tredjeparts lovgivningen. En vejledning kunne således give retningslinjer for, hvorledes en række elementer ifølge Energistyrelsen skal fortolkes og implementeres. Det kunne være elementer som:

- Hvornår og i hvilket omfang er en vært omfattet af tredjeparts lovgivningen og kan der være tilfælde, hvor tredjeparts reglerne ikke finder anvendelse?
- Et af bekendtgørelsens overordnede principper er, at hovedparten af profitten skal tilfalde fellejer, men bekendtgørelsen regulerer ikke nærmere hvor stor en andel "hovedparten" udgør. Vejledningen kunne

derfor med fordel beskrive Energistyrelsens forventninger til denne fordeling?

Vores ref. KURTS

- Værtsejeren må ifølge bekendtgørelsen indregne en rimelig profit i forhold til den risiko, værtsejeren påtager sig. Hvad er en rimelig profit og hvilken risiko må værtsejeren forventes at påtage sig?
- Hvilken nuværende og fremtidig egenproduktion kan værtsejeren indregne i sin kapacitetsopgørelse?
- Hvorledes bestemmes udsat værtsproduktion i forbindelse med kapacitetsskabelse på værtsplatformen?

En aftale om tie-in til en værtsplatform er en relativ kompleks og tværfaglig aftale, som er meget afhængig af den specifikke tilknytningssituation. Derfor skal den fortolkning som en vejledning lægger op til stadig give råderum til, at parterne selv kan forhandle en løsning under skyldig hensyn til den specifikke situation og gældende lovgivning, der sikrer en hensigtsmæssig indvinding af de danske ressourcer.

En af de associerede problemstillinger som DONG E&P inden for den seneste tid er støt på i forbindelse med tilknytningsforhandlinger, er ejerskabet til modifikationer på værtsplatformen. I henhold til de danske afskrivningsregler, skal man eje udstyret for at kunne oppebære retten til afskrivninger samt opnå kulbrintefradrag. Tilknytningskandidatens ejerskab giver en række operationelle og ansvarsmæssige problemstillinger, som kan være problematiske, men som dog kan løses rent aftalemæssigt, om end det havde været nemmere hvis tilknytningskandidaten kunne beholde afskrivningsret og kulbrintefradrag, selvom ejerskabet overdrages til værtsejerne. Denne mulighed findes således i Norge, hvor det her er vanlig praksis, at tilknytningskandidaten betaler for modifikationer men beholder fradrag efter overdragelse til værtsejerne, som heller ikke bliver beskattet af denne "gave". I begge scenarier er det vanligt at aftale, hvorledes fremtidige rettigheder og eventuelle indtægter eller udgifter skal fordeles mellem parterne. En fortolkning af tredjepartslovgivningen, hvor denne overdragelse kan ske efter ovennævnte principper, vil således være i tråd med den norske regulering af tredjepartslovgivningen.

Et scenarie, hvor værtsejeren betaler for modifikationerne og får dækket disse via tariffer fra tilknytningskandidaten er også uhensigtsmæssig, da ingen af parterne i dette scenarie kan opnå kulbrintefradrag. En sådan løsning vil endvidere være udfordret af værtens tilbøjelighed til at fortage store investeringer i noget som jf. tredjepartsbekendtgørelsen vil have en begrænset profit. Det vil dog stadig være endog meget hensigtsmæssigt, hvis tilknytningskandidaten kunne opnå kulbrintefradrag i forbindelse med leasing eller tilsvarende investeringsmodel. Det er ikke utænkeligt, at der kan findes institutionelle investorer til et sådanne scenarie.

Hvis der i ovenstående tilfælde skal kigges på afskrivningsreglerne, kunne det i samme ombæring med fordel undersøges, om fremrykkelse af afskrivninger

kunne være et middel til at øge investeringsniveauet i Nordsøen under fastholdelse af samme indtægt til staten.

Vores ref. KURTS

Endelig er der et enkelt yderligere emne som ofte berøres i forbindelse med tilknytningsforhandlinger. Tilknytningsaftalerne søges altid udformet således at produktionen for felter og værtsejer maksimeres både sammen og hver for sig. Dette kan i praksis ikke altid opnås, da det er vanskeligt at forudsige alle fremtidige scenarier på aftaletidspunktet og dermed undgå modsatrettede interesser. En måde at sikre en ensretning af prioriteter og interesser på, er ved at udjævne ejerandele på tværs af tilknytningsfelt og værtsfelt. En harmonisering af ejerandele vanskeliggøres dog betydeligt af den beskatning der efter gældende regler finder sted ved køb og salg af andele, også i tilfældet hvor der ikke sker nogen ændring af den samlede værdi for nogen af parterne. Det kunne med fordel undersøges, om sådanne transaktioner kunne foretages uden skattemæssige konsekvenser i tilfældet, hvor dette sker uden ændringer af den samlede værdi hos nogen af de enkelte parter.

