

Deloitte.



Energie Beheer Nederland BV
Fiscale Benchmark



**MAKING AN
IMPACT THAT
MATTERS**
since 1845

Disclaimer

Dit concept rapport wordt door Deloitte uitgebracht onder de volgende voorwaarden. Door verder te gaan met het lezen van dit rapport bevestigt de lezer zijn/haar begrip van en instemming met deze voorwaarden. Het rapport is uitsluitend opgesteld voor informatieve doeleinden en is niet bedoeld als een aanbeveling of promotie van een specifiek belastingstelsel, jurisdictie of investeringsstrategie. Het rapport heeft tot doel een feitelijk overzicht te bieden van de belastingstelsels in Nederland, het Verenigd Koninkrijk en Noorwegen met betrekking tot de olie- en gasindustrie. Het beoogt een discussie over het Nederlandse belastingstelsel te vergemakkelijken zonder enige persoonlijke of organisatorische meningen uit te drukken. Lezers worden geadviseerd hun eigen oordeel te vormen, verder onderzoek te doen en professioneel advies in te winnen voordat beslissingen worden genomen of conclusies worden getrokken op basis van de verstrekte informatie in dit rapport.

Dit rapport is opgesteld voor het exclusieve gebruik van EBN en/of de gelieerde ondernemingen die zijn geïdentificeerd als begunstigden onder de voorwaarden van onze betrokkenheid en uitsluitend voor het door ons aangegeven doel. Het is gebaseerd op de aan ons verstrekte informatie, de omstandigheden die bestonden op het moment van voorbereiding van de rapport en Deloitte's begrip van de relevante wetgeving, jurisprudentie en praktijk op de tijdstip van uitgifte van het verslag.

Deloitte is ook niet verantwoordelijk voor (i) het bijwerken van het rapport voor gebeurtenissen of wijzigingen die zich voordoen na de oplevering van dit rapport, of (ii) om de blijvende relevantie te monitoren of geschiktheid van het rapport voor de doeleinden waarvoor het is verstrekt. Het mag niet aan andere persoon worden bekendgemaakt zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming, behalve voor zover openbaarmaking anders is toegestaan onder de voorwaarden van onze opdracht.

Openbaarmaking van het geheel of een deel van dit rapport aan een andere persoon is gebaseerd op het feit dat, ten volle voor zover toegestaan door de wet, Deloitte Belastingadviseurs BV noch enige andere Deloitte-entiteit enige zorgplicht of aansprakelijkheid van welke aard dan ook jegens de ontvanger aanvaardt, en elk vertrouwen op het rapport is op eigen risico van de ontvanger en zonder verhaal te kunnen doen op een Deloitte-entiteit.

Bevindingen



01

Context

- Vanwege de Coronacrisis is in Noorwegen een tijdelijk regime van kracht geweest ter aanmoediging van investeringen. In Nederland en in het Verenigd Koninkrijk is dit niet gedaan.
- Vanwege de gascrisis zijn in Nederland en in het Verenigd Koninkrijk tijdelijke windfall taxes geïntroduceerd.

02

'Windfall tax'

- In het Verenigd Koninkrijk is een tijdelijke 'windfall tax' geïntroduceerd in 2022 die loopt tot en met maart 2028. Hiermee worden overwinsten additioneel belast tegen een percentage van 35% (tot en met 2022 25%) gecombineerd met een additionele investeringsaftrek.
- In Nederland is een tijdelijke 'windfall tax' geïntroduceerd in de vorm van een verhoging van de cijns die geldt tot en met 2024. Deze is niet gecombineerd met een investeringsaftrek.
- Daarnaast heeft Nederland als reactie op een verordening van de Europese Unie een tijdelijke solidariteitsbijdrage geïntroduceerd. Deze is met terugwerkende kracht van toepassing op 2022.
- In Noorwegen is geen 'windfall tax' geïntroduceerd.

03

Landenvergelijking

- De regimes zijn doorgerekend op basis van de huidige wetgeving, geldend per 1 januari 2023. De projecten die zijn doorgerekend hebben een investeringswindow dat tot 2028 doorloopt. Daarna wordt omzet en winst gemaakt.
- In een scenario met lokale productie geeft het Verenigd Koninkrijk de hoogste net present value ('NPV').
- In een droge put scenario zonder lokale productie geeft Noorwegen de hoogste (minst lage) NPV.

Fases van gaswinning

Fases van gaswinning

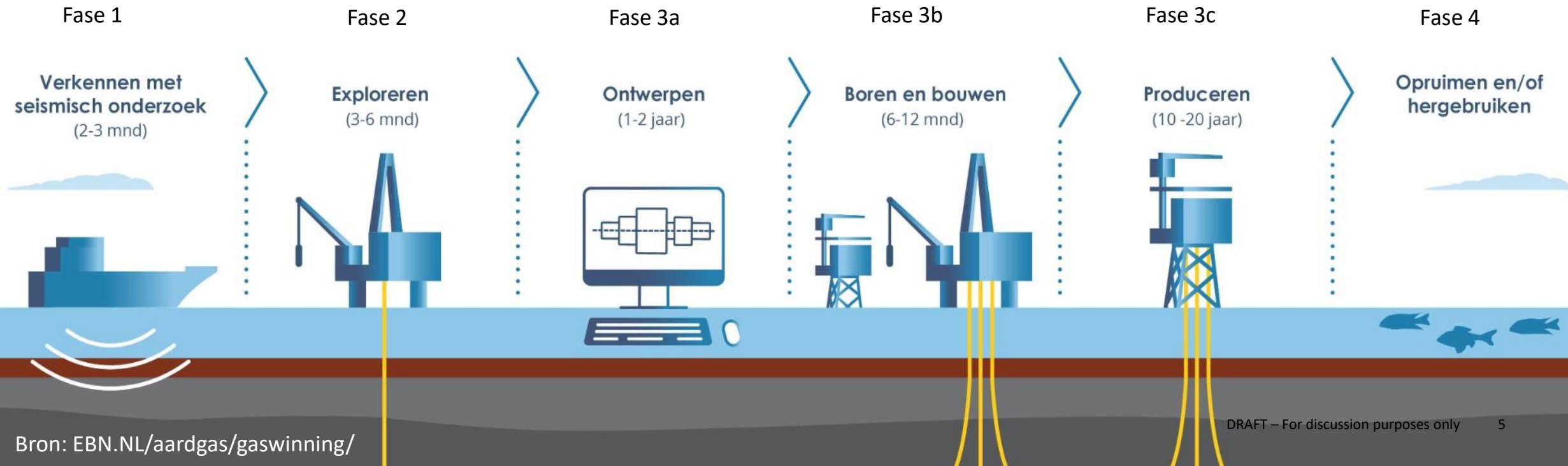
Ieder gaswinningsproject bestaat uit meerdere fases

Fase 1 - De verkenningsfase: Het winnen van aardgas start met de zogeheten verkenningsfase. In deze periode van zo'n zes tot 12 maanden verkennen de mijnbouwmaatschappijen de mogelijkheid van gaswinning met behulp van seismisch onderzoek.

Fase 2 - De opsporingsfase: Bij een positief resultaat vindt de volgende fase plaats, de opsporingsfase. Met een proefboring wordt bekeken of er ook echt aardgas in de grond zit.

Fase 3 - De winningsfase: Bij een geslaagde proefboring gaat de winningsfase van start. Hierbij verandert de proefboorlocatie in een winningslocatie en wordt aangesloten op het aardgasdistributienetwerk. Gemiddeld wordt in deze periode 75-85% van het in een veld aanwezige aardgas gewonnen.

Fase 4 - De opruimingsfase: Is dit niveau bereikt dan wordt de winning gestaakt. Het bedrijf dat het aardgas wint is dan wettelijk verplicht de locatie op te ruimen in de opruimingsfase. In een enkele situatie kan de locatie hergebruikt worden voor bijvoorbeeld CO₂-opslag.



Fases van gaswinning

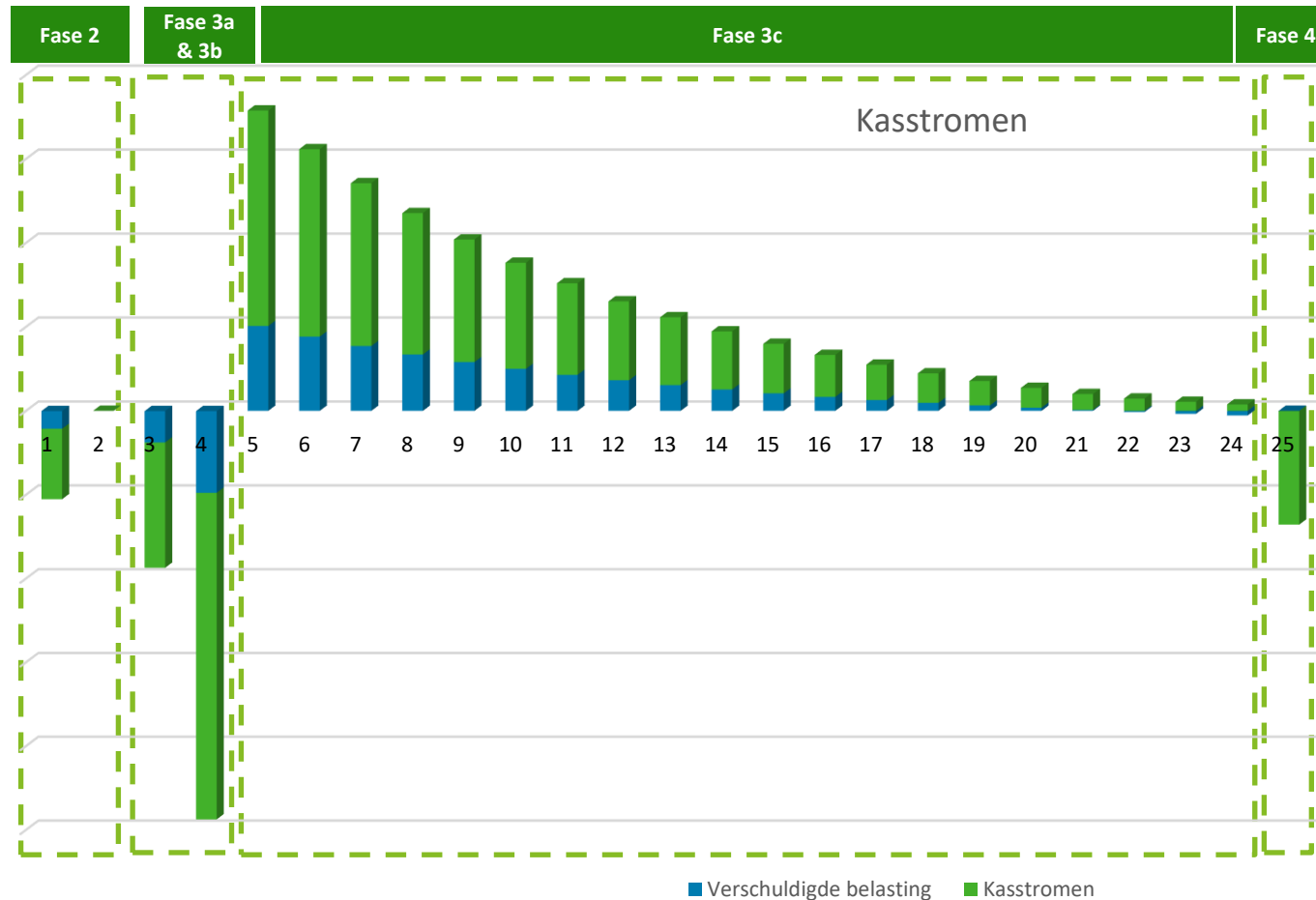
Illustratief verloop van opbrengsten en kosten gedurende fases van winning



- In de grafiek links wordt een illustratief verloop van de omzet en kosten van een gaswinningsproject weergegeven.
- In de opstartjaren, hier weergegeven in de jaren 1 – 4 (2024 – 2027), worden significante exploratie- en ontwikkelingskosten gemaakt.
- Vanaf de start van de productie (fase 3c), weergegeven in jaar 5 (2028), worden er positieve omzetten gegenereerd.
- Vervolgens worden er in de opruimingsfase significante kosten gerealiseerd, vanwege de verplichting om de installaties te ontmantelen.
- Voor de modelberekeningen vindt de opsporingsfase eveneens plaats in de jaren 1 – 2 (2024 – 2025) en vangt de winningsfase, vanaf fase 3a, aan in jaar 3 (2026).
- Fase 1 is niet weergegeven in dit overzicht.

Fases van gaswinning

Illustratief verloop van kasstromen gedurende fases van winning



- In de grafiek links wordt een illustratief verloop van de kasstromen en jaarlijks verschuldigde belasting weergegeven in een scenario met overige lokale productie.
- Vanaf jaar 5, het jaar waarin de productie aanvangt, worden er positieve kasstromen gegenereerd.

Fiscale landenvergelijking

Fiscale landenvergelijking

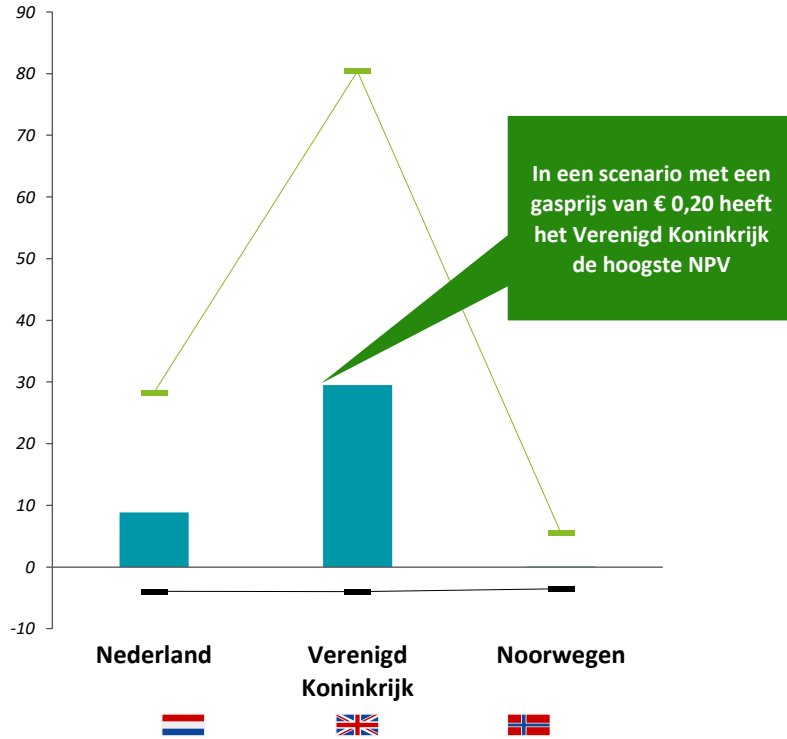
Kwantitatieve vergelijking

NPV (€M) gaswinningsprojecten - Met lokale productie*

*Met lokale productie houdt in dat het bedrijf zich ook bezighoudt met andere gaswinningsprojecten. (Aanloop)verliezen van een project kunnen in deze situatie worden verrekend met gerealiseerde winsten uit andere projecten in hetzelfde jaar.

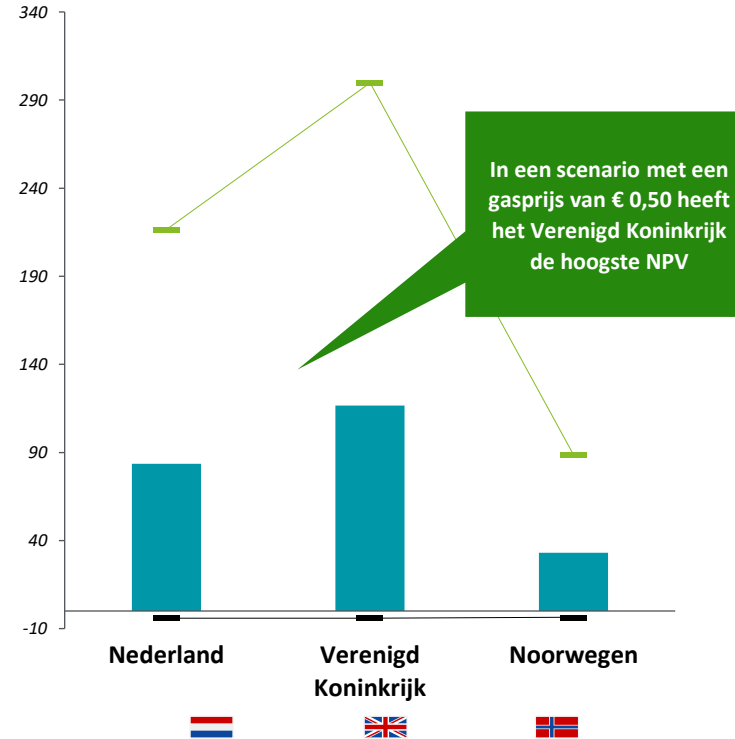
Gasprijs: € 0,20

Succes | combinatie (EMV) | Droge put



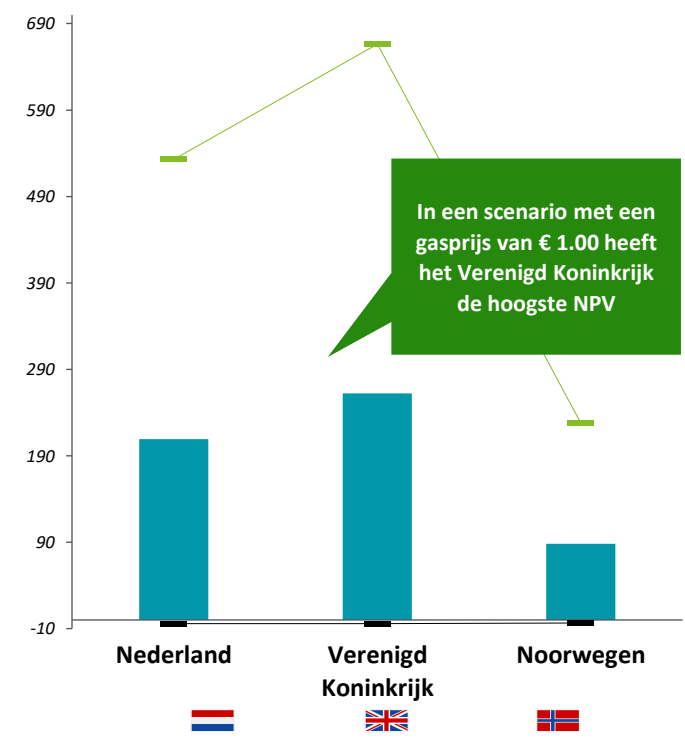
Gasprijs: € 0,50

Succes | combinatie (EMV) | Droge put



Gasprijs: € 1,00

Succes | combinatie (EMV) | Droge put



Fiscale landenvergelijking

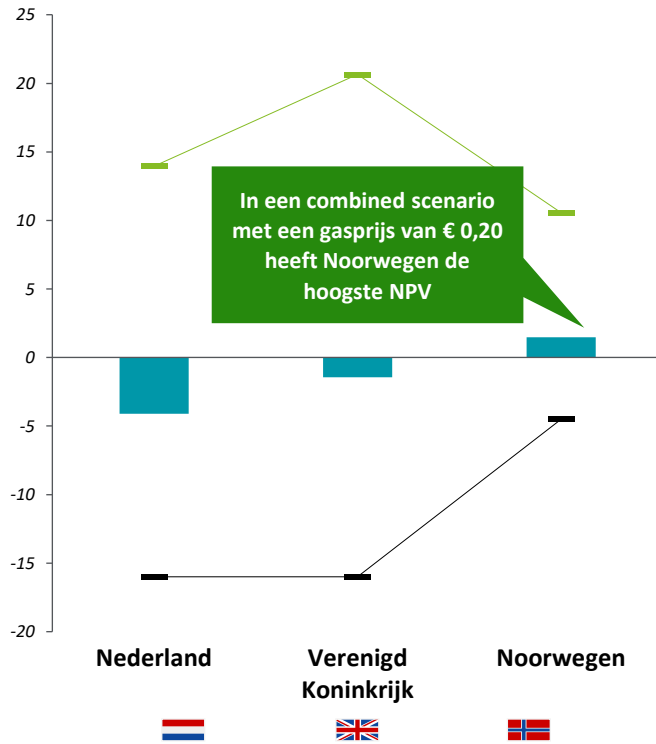
Kwantitatieve vergelijking

NPV (€M) gaswinningsprojecten – Zonder lokale productie*

*Zonder lokale productie houdt in dat het bedrijf zich niet bezighoudt met andere gaswinningsprojecten. (Aanloop)verliezen van een project kunnen in deze situatie niet worden verrekend met gerealiseerde winsten uit andere projecten in hetzelfde jaar.

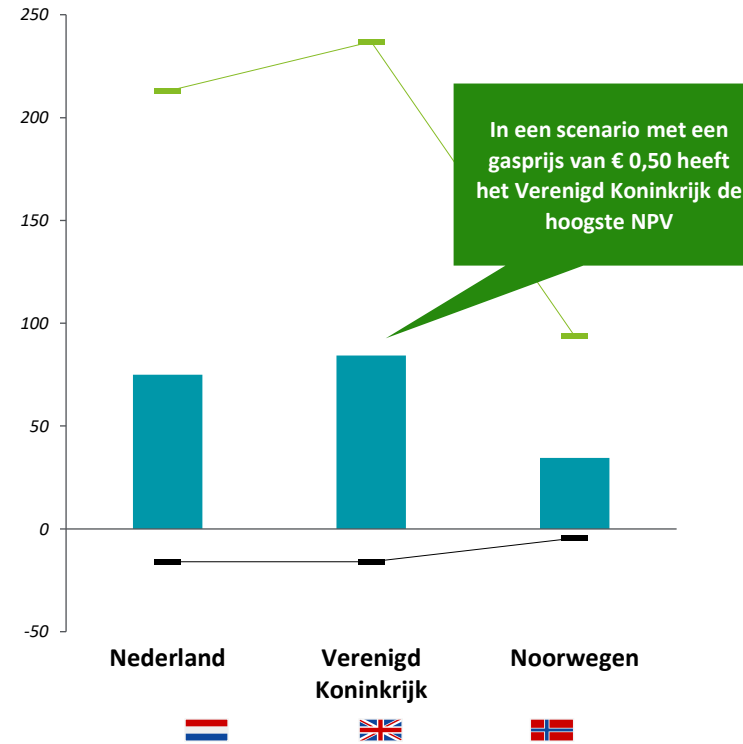
Gasprijs: € 0,20

Succes | combinatie (EMV) | Droge put



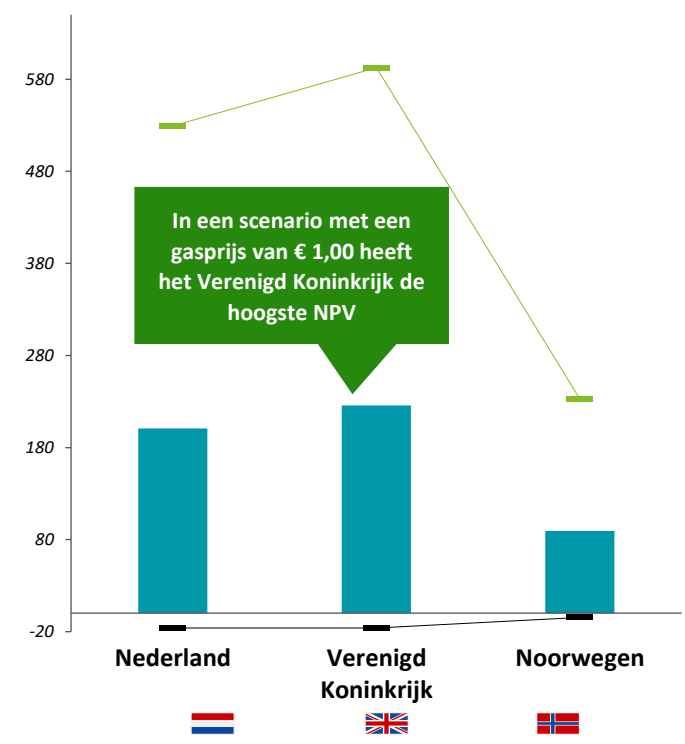
Gasprijs: € 0,50

Succes | combinatie (EMV) | Droge put



Gasprijs: € 1,00

Succes | combinatie (EMV) | Droge put



In een droge put scenario heeft Noorwegen in de 3 prijsscenario's de hoogste (minst lage) NPV

Fiscale regimes op hoofdlijnen

Fiscaal regime Nederland



Vennootschapsbelasting

- Bedrijven in de offshore olie- en gassector moeten, net als andere bedrijven in Nederland, belasting betalen op de winst die ze maken. Het tarief voor deze belasting is 25,8%.
- Sommige kosten, zoals exploratie- en ontwikkelingskosten, mogen niet direct van de winst worden afgetrokken. In plaats daarvan moeten ze worden afgeschreven over de looptijd van het gaswinningsproject.
- Vanaf 1 januari 2022 kunnen verliezen onbeperkt naar de toekomst worden voortgewenteld om ze te verrekenen met toekomstige winsten. Voor de periode van 2019 tot 2022 gold een termijn van 6 jaar. Vanaf 2022 zijn er echter beperkingen op de omvang van het bedrag aan verliezen die kunnen worden verrekend. Als de belastbare winst meer dan € 1 miljoen bedraagt, kan slechts 50% van de winst worden verrekend met verliezen van andere jaren. De termijn voor het achterwaarts verrekenen van verliezen uit latere jaren blijft één jaar, net als voor 2022.

Mijnbouwheffingen (Winstaandeel)

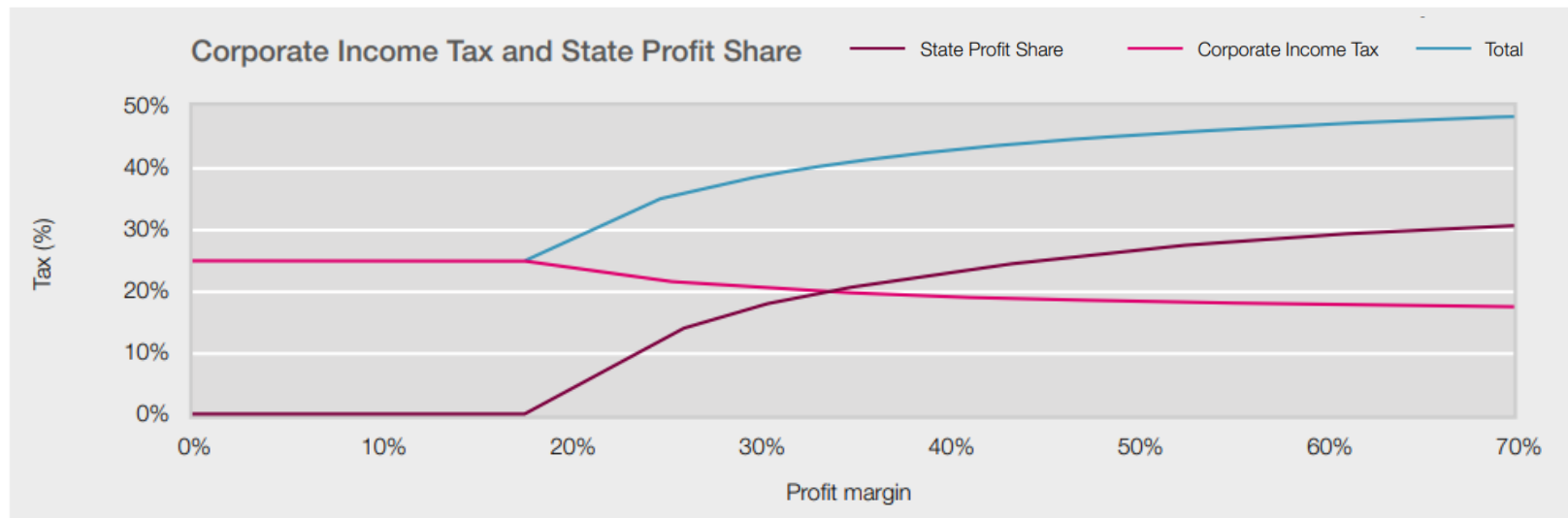
- Bedrijven in de offshore olie- en gassector moeten naast vennootschapsbelasting ook winstaandeel betalen. Het tarief voor het winstaandeel is 50%. Het winstaandeel wordt berekend op basis van de winst die deze bedrijven behalen uit exploratie- en productieactiviteiten. Winsten uit andere activiteiten vallen niet onder het winstaandeel en worden niet belast. Dit wordt ook wel de 'ring fence' genoemd.
- De winst binnen de ring fence wordt op een vergelijkbare manier berekend als de winst die belast wordt met vennootschapsbelasting.
- Voor investeringen in olie- en gaswinning binnen het winstaandeel kan een investeringsaftrek van 40% worden geclaimd. Dit betekent dat 40% van het investeringsbedrag direct ten laste van het resultaat wordt gebracht. Tot en met 2019 was dit percentage 25% en gold de faciliteit alleen voor investeringen in zogeheten kleine velden.
- Bij het opmaken van de winst- en verliesrekening voor het winstaandeel wordt een verhoging van 10%, genaamd "uplift", toegepast op de relevante kosten. Dit heeft een verlagend effect op het uiteindelijk verschuldigde winstaandeel.
- Verliezen kunnen worden verrekend met positieve resultaten van de drie voorafgaande boekjaren en toekomstige boekjaren.

Fiscaal regime Nederland



Mijnbouwheffingen (Winsttaandeel) (vervolg)

- Het winstaandeel wordt geheven van de winst en het tarief bedraagt 50%. Het verschuldigde winstaandeel kan als kosten worden afgetrokken voor de vennootschapsbelasting, terwijl een (fictief berekende) vennootschapsbelasting kan worden verrekend met het winstaandeel, het zogenaamde verrekenbare bedrag. Deze wisselwerking heeft tot gevolg dat, naar mate de winstmarge stijgt, het gecombineerde tarief tendeert naar 50%.
- Onderstaande grafiek, afkomstig uit een door EBN opgesteld rapport, geeft de wisselwerking tussen beide belastingsoorten grafisch weer. Hoewel het rapport verouderd is, geeft het gezien de huidige en destijds geldende belastingtarieven een representatief beeld van de wisselwerking.



Bron: EBN



'Windfall tax' (Cijns)

- Vanwege de hoge gasprijzen moeten bedrijven in de offshore olie- en gasector gedurende 2023 en 2024 tijdelijk ook cijns betalen. Deze tijdelijke verhoging van de cijns betekent dat als de gemiddelde prijs van aardgas in 2023 of 2024 hoger is dan € 0,50 per m³, er belasting wordt geheven op 65% van de omzet boven dit bedrag. Dus als de gemiddelde gasprijs bijvoorbeeld € 2 is, wordt de verhoging alleen berekend op de omzet die behaald is met de gasprijs boven € 0,50, namelijk € 1,50.
- De verschuldigde cijns kan worden afgetrokken van zowel het resultaat voor vennootschapsbelasting als het belastbare resultaat voor winstaandeel. Er kan echter geen uplift van 10% worden toegepast.

'Windfall tax' (Solidariteitsbijdrage)

- Nederland heeft als reactie op een verordening van de Europese Unie een tijdelijke solidariteitsbijdrage voor de fossiele sector ingevoerd.
- Deze tijdelijke solidariteitsbijdrage wordt ingevoerd met terugwerkende kracht over het jaar 2022.
- Deze tijdelijke solidariteitsbijdrage geldt voor de overwinst van bedrijven met hoofdzakelijk activiteiten in de ruwe olie, aardgas, kolen en de raffinage van aardolie en wordt belast tegen een percentage van 33%.

Fiscaal regime Verenigd Koninkrijk



In het Verenigd Koninkrijk gelden er belastingregels voor bedrijven die actief zijn in de offshore olie- en gassector. Deze regels omvatten de Ring Fence Corporation Tax (RFCT) van 30% en de Supplementary Charge van 10%.

Ring Fence Corporation Tax (RFCT)

- RFCT is vergelijkbaar met het Nederlandse winstaandeel en is alleen van toepassing op de winst die bedrijven behalen uit exploratie- en productieactiviteiten. Ook hier is dus sprake van een ring fence.
- De meeste kapitaalsuitgaven, zoals bepaalde exploratie- en ontwikkelingskosten, mogen direct ten laste van het resultaat worden gebracht. Het is dus niet vereist om deze kosten af te schrijven over de looptijd van het project.
- (Aanloop)verliezen binnen de ring fence mogen gedurende een aantal jaren worden verhoogd met een percentage van 10% om de economische waarde hiervan naar de toekomst toe zoveel mogelijk gelijk te houden.
- In beginsel geldt dat een geleden verlies kan worden verrekend met de positieve resultaten van één voorafgaand boekjaar en van de volgende boekjaren.

Supplementary Charge Tax

- Daarnaast geldt er voor bedrijven in de olie- en gassector een Supplementary Charge Tax van 10%. Het belastbare resultaat voor deze 'supplementary charge' wordt op een vergelijkbare manier berekend als RFCT.
- Voor investeringen in exploratie voor olie- en gaswinning binnen de 'supplementary charge' kan een investeringsaftrek van 62,5% worden geclaimd. Dit betekent dat 62,5% van het investeringsbedrag direct ten laste van het resultaat wordt gebracht.
- De verschuldigde 'supplementary charge' is niet aftrekbaar voor RFCT en vice versa.

Fiscaal regime Verenigd Koninkrijk



'Windfall tax' (Energy Profits Levy)

- Vanwege de hoge gasprijzen heeft de Britse overheid op 26 mei 2022 de energy profits levy ingevoerd. Tot en met 31 december 2025 moesten olie- en gasbedrijven in het Verenigd Koninkrijk extra belasting betalen over hun winst, met een tarief van 25%. In november 2022 is de wet verlengd tot en met 31 maart 2028 en is het tarief verhoogd naar 35% vanaf 2023.
- Het belastbare resultaat voor de energy profits levy wordt op een vergelijkbare manier berekend als RFCT en supplementary charge, behoudens dat opruimingskosten niet aftrekbaar zijn voor de energy profits levy.
- Voor investeringen in exploratie voor olie- en gaswinning binnen de energy profits levy kan een investeringsaftrek van 29% worden geclaimd. Dit betekent dat 29% van het investeringsbedrag direct ten laste van het resultaat wordt gebracht. Voor 2023 gold een investeringsaftrek van 80%, maar dit geldt nu alleen nog voor investeringen in decarbonisatie.
- De verschuldigde energy profits levy is niet aftrekbaar voor RFCT en supplementary charge. Tot en met 31 maart 2028 bedraagt het gecombineerde tarief tussen de drie heffingen derhalve 75%. Na het vervallen van de energy profits levy komt het gecombineerde tarief uit op 40%.
- In de tabel rechts is een vereenvoudigd rekenvoorbeeld weergegeven.

Vereenvoudigd rekenvoorbeeld	Tarief	Bedrag
Winst		€ 100
RFCT	30%	€ 30 (30% * € 100)
Supplementary Charge	10%	€ 10 (10% * € 100)
Energy Profits Levy (vanaf 2023)	35%	€ 35 (35% * € 100)
Totaal verschuldigde belasting		€ 75 (€ 30 + € 10 + € 35)

Bron: [Energy \(Oil and Gas\) Profits Levy - GOV.UK \(www.gov.uk\)](https://www.gov.uk/government/news/energy-profits-levy)

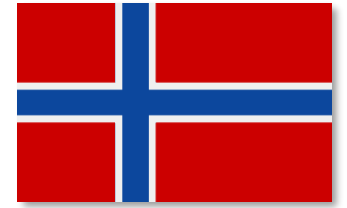
Fiscaal regime Verenigd Koninkrijk



Recente ontwikkelingen

- Op 9 juni 2023 heeft de Britse regering een voorstel aangekondigd om een bepaald prijsmechanisme in te bouwen in de bestaande energy profits levy. In haar bericht stelt de Britse regering voor om de energy profits levy, welke geldig blijft tot en met 31 maart 2028, niet van toepassing te laten zijn indien de olie-en gasprijzen terugkeren naar een 'normaal' niveau. Dit houdt in dat het gecombineerde tarief van alle belastingsoorten dan (tijdelijk) terugvalt van 75% naar 40%.
- De daarbij genoemde prijsdrempel is \$ 71,40 per vat olie en £ 0,54 per therm gas voor 2 opeenvolgende kwartalen.
- Nadere details over hoe dit voorstel zal worden geïmplementeerd in de Britse belastingwetgeving worden momenteel afgewacht.
- Volgens de Britse regering heeft het inbouwen van dit prijsmechanisme, op basis van huidige marktprognoses, geen impact op de staatsinkomsten uit de energy profits levy.

Fiscaal regime Noorwegen



Vennootschapsbelasting

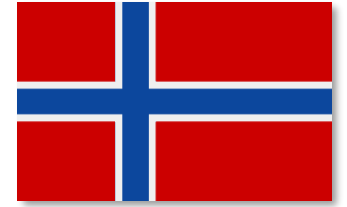
- Bedrijven in de offshore olie- en gasector in Noorwegen moeten vennootschapsbelasting betalen (tarief 22%) over hun behaalde winsten.
- Kapitaalsuitgaven, zoals exploratie- en ontwikkelingskosten, moeten worden afgeschreven over een periode van 6 jaar in plaats van direct ten laste van het resultaat te worden gebracht.
- Verliezen kunnen onbeperkt worden verrekend met winsten uit volgende jaren.

Sectorspecifieke belasting (Special Tax)

- Anders dan in Nederland en het Verenigd Koninkrijk kent Noorwegen vanaf 2022 een specifieke belasting voor de olie- en gasector, waarbij bedrijven worden belast op basis van hun jaarlijkse kasstromen in plaats van de winst. De kasstroom is het geld dat het bedrijf ontvangt minus de uitgaven. Het tarief van deze belasting is 71,8%.
- Deze kasstroombelasting is een grote verandering ten opzichte van de voorgaande jaren, toen er een sectorspecifieke belasting was met een tarief van 56% vergelijkbaar met het Nederlandse winstaandeel en de Britse RFCT.
- Als de kasstroom negatief is, krijgen olie- en gasbedrijven een teruggave van 71,8% van het negatieve bedrag.
- De verschuldigde vennootschapsbelasting wordt meegenomen in de kasstroom en is aftrekbaar voor de speciale belasting. Het gecombineerde tarief van de twee heffingen is dus 78%. Het gecombineerde tarief was voor voornoemde wijziging eveneens gelijk aan 78%.
- In de tabel rechts is een vereenvoudigd rekenvoorbeeld weergegeven.

Vereenvoudigd rekenvoorbeeld	Tarief	Bedrag
Grondslag vennootschapsbelasting		€ 100
Reguliere vennootschapsbelasting	22%	€ 22 (22% * € 100)
Grondslag sectorspecifieke belasting		€ 78 (€ 100 - € 22)
Sectorspecifieke belasting	71,8%	€ 56 (71,8% * € 78)
Totaal verschuldigde belasting		€ 78 (€ 56 + € 22)

Fiscaal regime Noorwegen



'Windfall tax'

- Noorwegen heeft besloten om geen (tijdelijke) 'windfall tax' in te voeren.

Bijzonderheden




- Als reactie op de coronacrisis heeft de Noorse overheid in juni 2020 tijdelijke maatregelen genomen om investeringen in de olie- en gasector te stimuleren. Een van deze maatregelen was dat bepaalde investeringen direct konden worden afgeschreven met een extra 'uplift'.

Appendices

Fiscale landenvergelijking (kwalitatief)

Fiscale landenvergelijking

Kwalitatieve vergelijking

	 Nederland	 Verenigd Koninkrijk	 Noorwegen
Gecombineerd belastingtarief (excl. windfall taxes)	Neutraal	Positief	Negatief
Kostenuplift	Positief	Negatief	Negatief
Verliesverrekeningsregels	Negatief	Positief	Positief
Heffingsgrondslag sectorspecifieke belastingen ('ring fence')	Positief	Positief	Positief
Investeringsaftrekfaciliteiten	Positief	Positief	Positief
Grondslag 'windfall tax'	Neutraal	Neutraal	N.v.t.
Tarief 'windfall tax'	Negatief	Neutraal	N.v.t.
Investeringsaftrekfaciliteiten in 'windfall tax'	Negatief	Positief	N.v.t.

■ Positief
 ■ Neutraal
 ■ Negatief
 ■ N.v.t.

Bevindingen

- Het **Noorse** regime kent het **hoogste gecombineerde belastingtarief**.
- Het **Britse** regime scoort het **meest positief** ten opzichte van de andere 2 jurisdicties.
- **Noorwegen** heeft **geen 'windfall tax'** ingevoerd.
- De 'windfall tax' uit het **Verenigd Koninkrijk kent een investeringsaftrekfaciliteit**. Nederland kent deze niet.

Het overzicht geeft slechts een illustratief beeld van een beperkt aantal indicatoren per jurisdictie en geeft geenszins een volledig beeld van de aldaar van toepassing zijnde belastingregimes. Uit dit overzicht kunnen derhalve geen rechten worden ontleend.

Uitgangspunten

Uitgangspunten

Gehanteerde uitgangspunten ten behoeve van modelberekeningen

Inputcase, ter beschikking gesteld door EBN BV:

- Het aanvangsjaar van de inputcase (jaar 1) is in werkelijkheid 2024;
- Fase 2 tot en met fase 3b vinden plaats in de jaren 1 t/m 4;
- Fase 3c vangt aan in jaar 5 stopt in het jaar waarin de kasstroom kleiner of gelijk is aan nihil;
- Fase 4 vangt aan zodra fase 3 is gestopt, zijnde het jaar waarin de kasstroom kleiner is dan nihil;
- Het de inputcase gaat uit van productie (in € en m3), exploratiekosten ('EXPEX'), Ontwikkelingskosten ('CAPEX'), productiekosten ('OPEX') en ontmantelingskosten ('ABEX');
- De gehanteerde jaarlijkse verdisconteringsvoet is gelijk aan 10%;
- De gehanteerde inflatiefactor is gelijk aan 2% per jaar;
- De 'probability of success' factor de wordt gehanteerd ter berekening van de expected monetary value is gelijk aan 0,397;
- De gasprijs is de enige variabele in het berekeningsmodel. Overige factoren zoals operationele kosten blijven gelijk, ongeacht het prijsniveau en jurisdictie.

Wetgeving:

- Van toepassing zijnde fiscale wetgeving per 1 januari 2023, zoals bekend op 27 juni.
- Er is geen rekening gehouden met de tijdelijke solidariteitsbijdrage daar deze met terugwerkende kracht van toepassing is op 2022.

Bronvermelding

Bronvermelding

Fiscale regimes op hoofdlijnen

Nederland:

Vennootschapsbelasting:

[wetten.nl - Regeling - Wet op de vennootschapsbelasting 1969 - BWBR0002672](https://wetten.nl/Regeling-Wet-op-de-vennootschapsbelasting-1969-BWBR0002672) (overheid.nl)

Winsttaandeel:

https://wetten.overheid.nl/BWBR0014168/2023-04-04#Hoofdstuk5_Afdeling5.1.1_Paragraaf5.1.1.4

Cijns:

https://wetten.overheid.nl/BWBR0014168/2023-04-04#Hoofdstuk5_Afdeling5.1.1_Paragraaf5.1.1.3

Verenigd Koninkrijk

Capital Allowances Act 2001:

<https://www.legislation.gov.uk/ukpga/2001/2/contents>

Corporation Tax Act 2009:

<https://www.legislation.gov.uk/ukpga/2009/4/contents>

Corporation Tax Act 2010:

<https://www.legislation.gov.uk/ukpga/2010/4/contents>

Energy (Oil and Gas) Profits Levy Act 2022:

<https://www.legislation.gov.uk/ukpga/2022/40/contents>

Policy announcement d.d. 9 juni 2023:

<https://www.gov.uk/government/news/new-oil-and-gas-tax-changes-set-to-protect-energy-security-and-british-jobs>

Noorwegen:

[Petroleum Tax Regulations - The Norwegian Tax Administration](https://www.skatteetaten.no/en/for-utlandet/veiledning-til-utlandet/veiledning-til-utlandet-2023) (skatteetaten.no)

[The Petroleum Tax System - Norwegianpetroleum.no](https://www.norskpetroleum.no/en/the-petroleum-tax-system) (norskpetroleum.no)



Onder Deloitte wordt verstaan één of meer van Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL” of “Deloitte Global”), haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten (tezamen, de “Deloitte-organisatie”). DTTL en haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten zijn juridisch gescheiden en onafhankelijke entiteiten, die elkaar niet kunnen verplichten of binden ten aanzien van derden. DTTL en iedere DTTL member firm en aan hen verbonden entiteiten zijn aansprakelijk voor hun eigen handelen en nalaten, en niet voor het handelen of nalaten van een andere entiteit. DTTL verleent geen diensten aan cliënten. Raadpleeg www.deloitte.com/about voor meer informatie.

Deloitte levert toonaangevende audit- en assurance-, belastingadvies- en juridische diensten, en diensten op het gebied van consulting, financial advisory, en risk advisory aan bijna 90% van de Fortune Global 500® en duizenden particuliere bedrijven. Onze professionals leveren meetbare en blijvende resultaten die het vertrouwen van het publiek in kapitaalmarkten helpen versterken, klanten in staat stellen te transformeren en bloeien, en de weg wijzen naar een sterkere economie, een meer rechtvaardige samenleving en een duurzame wereld. Voortbouwend op haar meer dan 175-jarige geschiedenis, omvat het bereik van Deloitte meer dan 150 landen en gebieden. Ontdek hoe de meer dan 415.000 mensen van Deloitte wereldwijd een impact maken die ertoe doet op www.deloitte.com.

Deze communicatie bevat louter algemene informatie en noch DTTL, noch haar wereldwijde netwerk van member firms of aan hen verbonden entiteiten verleent door middel van deze communicatie professioneel advies of diensten. Voordat u een beslissing neemt of actie onderneemt die van invloed kan zijn op uw financiën of uw bedrijf, dient u een gekwalificeerde professionele adviseur te raadplegen. Geen enkele entiteit in de Deloitte-organisatie is verantwoordelijk voor enig verlies dat wordt geleden door een persoon die op deze communicatie vertrouwt.