

efter investeringens afholdelse. Systemet med et kulbrintefradrag, som også kendes fra den norske olieskattelovgivning, er tillige med til at sikre, at felter med relativt høje investeringer bliver lempeligere beskattet end felter med relativt lave investeringer.

På det tidspunkt, hvor en rettighedshaver gennem sine indtægter har fået dækket sine investeringer samt en rimelig forrentning heraf, skønnes der ikke længere at være grundlag for lempelsen i form af kulbrintefradrag i forbindelse med nye investeringer på feltet.

Lovforslaget indeholder derfor en begrænsningsregel for ydelse af kulbrintefradrag, hvorefter der *alene* gives kulbrintefradrag for investeringer afholdt til og med det år, hvor det akkumulerede overskud på feltet før fradrag for afskrivninger og kulbrintefradrag, men efter fradrag for bl.a. betalte skatter og afgifter, overstiger anskaffessummen for de samlede investeringer på feltet plus et tillæg til dækning af forrentning af investeringerne.

Tillægget beregnes for hvert år efter produktionsstart med 25 pct. af anskaffessummen for de hidtil afholdte investeringer på feltet. Hertil lægges summen af tidligere års tillæg.

Ligningsrådet kan efter ansøgning fra en rettighedshaver dog gøre undtagelse fra lige omtalte begrænsningsregel og tillade, at der helt eller delvis indrømmes kulbrintefradrag for nye investeringer. Det kan således tænkes indrømmet i tilfælde, hvor en investering pålægges afholdt af myndighederne f.eks. i forbindelse med sikkerhedsforanstaltninger. Som et andet eksempel kan nævnes investeringer foretaget i forbindelse med en gennemgribende ombygning af produktionsanlæg på et felt – f.eks. ved indførelse af en ny indvindings teknik, der i realiteten indebærer, at det gamle anlæg helt eller delvis erstattes med et nyt. I bilag II er vist nogle eksempler på beregning af kulbrintefradrag.

#### 4) Opgørelse af beregningsgrundlaget for kulbrinteskatten

Beregningsgrundlaget for kulbrinteskatten opgøres ved at sammenlægge den skattepligtiges indkomster fra de felter, der udviser overskud.

I den samlede indkomst kan den skattepligtige fradrage samtlige udgifter til efterforskning. I indkomsten kan endvidere fradrages de i indkomståret betalte indkomstskatter. Af den således opgjorte indkomst beregnes kulbrinteskatten med 70 pct.

#### 5) En evt. begrænsning af rentefradragsretten

Regeringen har overvejet muligheden af en begrænsning af *fradragsretten for renteudgifter i forbindelse med beregningen af den særlige kulbrinteskat*. Grunden hertil er, at indbyrdes afhængige selskaber gennem lånetransaktioner vil kunne opretholde en kunstig høj fremmedfinansiering og derigennem nedbringe indkomstgrundlaget for kulbrinteskatten. En sådan situation vil give betydelige problemer, når produktionen for de enkelte felter i Nordsøen kommer op på et sådant niveau, at den nye kulbrinteskate får en afgørende vægt i statens samlede andel af kulbrinteindtægterne.

I Norge har man overvejet forskellige løsninger på de problemer, som rentefradragsretten rejser. Man har imidlertid indtil nu ikke gennemført en begrænsning i Norge, da man ønsker at analysere de økonomiske virkninger yderligere.

Det er den danske regerings opfattelse, at det er nødvendigt at foretage dybtgående analyser af de problemer, der er forbundet med at bevare rentefradragsretten.

Regeringen vil derfor i de kommende år nøje følge udviklingen i selskabernes anvendelse af fremmed finansiering og indvirkningen heraf på indkomsten ved kulbrinteindvinding.

#### 6) Afviklingsomkostninger m.v.

Lovforslaget tager ikke stilling til spørgsmålet om den skattemæssige behandling i forbindelse med ophør af produktion fra et felt. Der kan i denne forbindelse bl.a. blive tale om udgifter til fjernelse af produktionsudstyr, ligesom rettighedshaveren ved ophør af produktionen kan stå tilbage med skattemæssige underskud og ikke udnyttede afskrivningssaldi. Situationen kan ikke antages at blive aktuel i de nærmest følgende år, hvorfor regeringen i lighed med regeringerne i Norge og Storbritannien vil overveje og analysere mulige løsninger.

#### Ad d. Overgangsbestemmelser

Lovforslaget omfatter som nævnt *alle*, der driver virksomhed ved kulbrinteindvinding på dansk område – både nuværende og fremtidige rettighedshavere. Det har derfor været nødvendigt i lovforslaget at medtage nogle særlige overgangsbestemmelser, der så vidt muligt tilstræber en skattemæssig ligestilling mellem de nuværende rettighedshavere og kommende rettighedshavere.

Udgangspunktet er, at de nuværende rettighedshavere ved opgørelse af beregningsgrundlaget for kulbrinteskatten får fradrag for samtlige hidtil af-