

således ikke i beregningsgrundlaget for kulbrinte-
fradraget.

Endvidere indrømmes kulbrintefradrag på 25 pct. af efterforskningsudgifter, som er aktiveret, og som fratrækkes over en 5-årig periode i henhold til bestemmelserne i § 7, stk. 1. I de aktiverede efterforskningsudgifter indgår bl. a. afskrivninger på aktiver, der er anvendt i efterforskningsperioden, jfr. § 7, stk. 3. Anskaffelsessummerne for sådanne aktiver indgår således ikke i de aktiverede efterforskningsudgifter og derfor heller ikke i beregningsgrundlaget for kulbrintefradraget.

De efterforskningsudgifter, der kan give adgang til kulbrintefradrag, er udgifter afholdt inden indvinding er sat i gang på dansk område. Der vil således være tale om udgifter afholdt af nye rettighedshavere, som ikke i forvejen har indkomst ved kulbrinteindvinding. Iværksætter de pågældende rettighedshavere indvinding af kulbrinter på dansk område, sidestilles de afholdte efterforskningsudgifter med investeringer på et felt og indgår derfor sammen med disse i beregningsgrundlaget for kulbrintefradraget.

For rettighedshavere, der i forvejen har indkomst ved indvinding af kulbrinter på dansk område, har efterforskningsudgifter karakter af almindelige driftsudgifter, som løbende kan fratrækkes ved indkomstopgørelsen, og disse udgifter indgår derfor ikke i beregningsgrundlaget for kulbrintefradraget.

Kulbrintefradraget indrømmes første gang i det indkomstår, hvor den skattepligtige påbegynder afskrivning på det aktiv, der indgår i beregningsgrundlaget, eller i det indkomstår, hvor den skattepligtige påbegynder fradrag af efterforskningsudgifter efter den 5-årige fradragssordning. Dette vil i praksis indebære, at der ydes kulbrintefradrag første gang i det indkomstår, hvor indvinding påbegyndes på et felt. Et aktiv m.v., der berettiger til kulbrintefradrag, indgår i beregningsgrundlaget for kulbrintefradraget i 10 år.

Hvis den skattepligtige afstår et aktiv, der giver adgang til kulbrintefradrag, fragår afståelsessummen i beregningsgrundlaget. Hvis afståelsessummen overstiger anskaffelsessummen for aktivet, fragår dog højst et beløb i beregningsgrundlaget svarende til anskaffelsessummen. Normalt vil afståelsessummen dog være mindre end anskaffelsessummen. Efter salget af aktivet vil der derfor tilbagestå et beløb (»restinvestering«), som berettiger til kulbrintefradrag i den resterende del af 10-års perioden. Hvis et aktiv går tabt, og der udbetales en erstatnings- eller forsikringssum, fragår denne sum på tilsvarende måde i beregningsgrundlaget. Er

erstatnings- eller forsikringssummen større end anskaffelsessummen, fragår højst et beløb i beregningsgrundlaget svarende til anskaffelsessummen. Udbetales der ikke en erstatnings- eller forsikringssum i forbindelse med et tab, sker der ingen nedsettelse af beregningsgrundlaget for kulbrintefradraget.

Overgår et aktiv, der giver adgang til kulbrintefradrag, til anvendelse ved anden virksomhed end kulbrinteindvinding på dansk område, fragår der på tilsvarende måde som ved salg af et aktiv et beløb i beregningsgrundlaget for kulbrintefradraget. I disse tilfælde vil der normalt ikke være tale om overdragelse til en salgspris, der er aftalt mellem uafhængige parter. Det foreslås derfor, at der ved overflytning fragår et beløb svarende til aktivets nedskrevne værdi i begyndelsen af det indkomstår, hvori overflytningen finder sted. Hvis aktivet overflyttes i det indkomstår, hvori det er påbegyndt afskrevet, vil hele anskaffelsessummen således fragå i beregningsgrundlaget for kulbrintefradraget.

Overgår et aktiv fra anden virksomhed til virksomhed ved kulbrinteindvinding, forhøjes beregningsgrundlaget for kulbrintefradraget svarende til aktivets nedskrevne værdi i begyndelsen af det indkomstår, hvori overflytningen finder sted, jfr. dog begrænsningsreglen i § 17.

Overgår aktivet til anvendelse fra et felt til et andet, fragår der på tilsvarende måde et beløb svarende til aktivets nedskrevne værdi i beregningsgrundlaget vedrørende det første felt, mens beregningsgrundlaget for det felt, hvortil aktivet overflyttes, forhøjes med samme beløb. I det nævnte tilfælde vil der i beregningsgrundlaget vedrørende det oprindelige felt tilbagestå et restbeløb – svarende til de hidtil foretagne afskrivninger på aktivet – som vil udgøre grundlaget for beregning af kulbrintefradrag for det pågældende aktiv i den resterende del af 10-års perioden. For det felt, hvortil aktivet overflyttes, vil der med udgangspunkt i den nedskrevne værdi for aktivet kunne beregnes et kulbrintefradrag i 10 år fra og med overflyttelsesåret, jfr. dog begrænsningsreglen i § 17.

Anvendes et aktiv, der giver adgang til kulbrintefradrag, delvis i forbindelse med anden virksomhed end kulbrinteindvinding, indgår kun den forholdsmæssige andel af aktivets anskaffelsessum, som kan henføres til indvindingsvirksomhed, i beregningsgrundlaget for kulbrintefradraget. Sker der en overflytning af aktivet til delvis anvendelse ved anden virksomhed eller fra anden virksomhed til delvis anvendelse ved kulbrinteindvinding, skal