

der ske en forholdsmæssig fordeling af aktivets nedskrevne værdi i begyndelsen af det indkomstår, hvor overflytningen sker.

Anvendes et aktiv, der giver adgang til kulbrintefradrag, i forbindelse med indvinding fra flere felter, skal der på tilsvarende måde ske en forholdsmæssig fordeling af beregningsgrundlaget for kulbrintefradraget for det pågældende aktiv.

Bringes et aktiv i anvendelse først på et felt for derefter også at indgå ved produktionen fra et andet felt, beregnes der kulbrintefradrag for det første felt med 25 pct. af anskaffelsessummen for aktivet indtil produktionen påbegyndes på det andet felt. Herefter nedsættes beregningsgrundlaget for kulbrintefradraget for det første felt med en forholdsmæssig andel af aktivets nedskrevne værdi på tidspunktet for produktionens start på det andet felt. Den forholdsmæssige andel af den nedskrevne værdi for aktivet, der kan henføres til det andet felt, indgår i beregningsgrundlaget for kulbrintefradrag for dette felt i 10 år.

Der er ikke i lovforslaget taget stilling til, hvorledes kulbrintefradraget skal behandles, hvis produktionen fra et felt ophører på et tidspunkt, hvor der ikke er ydet kulbrintefradrag for den fulde 10-årige periode. Dette spørgsmål, der næppe vil blive aktuelt inden for en årrække, vil indgå i overvejelserne om den skattemæssige behandling af afviklingsomkostninger og tilbagestående underskud i forbindelse med ophør af produktion fra et felt, jfr. omtalen herom under lovforslagets almindelige bemærkninger.

I bilag II er vist nogle eksempler på beregning af kulbrintefradrag.

Til § 17

Det forhold, at der indrømmes et kulbrintefradrag med 25 pct. bevirker, at den skattepligtige ved at foretage nyinvesteringer på et tidspunkt, hvor der pålignes kulbrinteskatt af indkomsterne fra et felt, alene ved skattebesparelsen kan opnå en positiv forrentning af investeringerne. Kulbrintefradraget kan således sammenholdt med de ordinære afskrivninger og en relativ høj marginal skatteprocent medføre en risiko for en formindskelse af selskabernes omkostningsbevidsthed i forbindelse med deres investeringspolitik.

Der foreslås derfor en begrænsning i den automatiske adgang til at få kulbrintefradrag for investeringer, der foretages, efter at produktion af kulbrinter er iværksat på et felt. Efter at et felt er kommet i produktion, og efter at en skattepligtig gennem sine indtægter fra feltet har fået dækket de

hidtidig foretagne investeringer på feltet samt en forrentning heraf, vil der ikke længere være grundlag for gennem beskatningsreglerne at yde det særlige incitament til at foretage nye investeringer, som kulbrintefradraget er udtryk for.

Efter bestemmelserne i § 17 bortfalder således adgangen til automatisk at opnå kulbrintefradrag for nye investeringer foretaget i indkomstår, der følger efter det indkomstår, hvor de samlede nettooverskud fra feltet overstiger de foretagne investeringer samt en forrentning heraf. Ved denne sammenligning mellem det samlede nettooverskud og de samlede investeringer tages udgangspunkt i de årlige kulbrinteskattepligtige indkomster fra feltet siden produktionens start. For at opgøre det nettooverskud, som kan sammenlignes med de foretagne investeringer, skal der dog ske en række reguleringer af årets skattepligtige kulbrinteindkomst fra feltet.

For det første skal der ske tillæg for de fradrag i den skattepligtige kulbrinteindkomst, der direkte knytter sig til de investeringer, hvormed der sammenlignes. Det drejer sig om de på feltet foretagne afskrivninger på produktionsanlæg m.v., som afskrives efter lovforslagets § 8, stk. 1, og det for indkomståret beregnede kulbrintefradrag.

For det andet skal der ske fradrag for afholdte udgifter, som ikke indgår i indkomstopgørelsen for det enkelte felt. Det drejer sig om efterforskningsudgifter, som fradrages løbende i den samlede kulbrinteindkomst.

De efterforskningsudgifter, som nye rettighedshavere har aktiveret med henblik på fradrag over en 5-årig periode, vil indgå i beregningsgrundlaget for kulbrintefradraget og vil derfor være indeholdt i de investeringer, hvormed der skal sammenlignes. Der skal derfor ved opgørelsen af nettooverskuddet for feltet ikke ske fradrag for disse efterforskningsudgifter.

For det tredje skal der ske fradrag for de i indkomstårene betalte selskabsskatter ved indkomst fra kulbrinteindvinding samt de betalte kulbrinteskatter. For selskabsskatten vil det normalt dreje sig om betalte skatter, der vedrører det foregående indkomstår og for kulbrinteskatten om årets betalte foreløbige skatter samt eventuelle efterreguleringer vedrørende tidligere år.

I tilfælde, hvor en rettighedshaver producerer fra flere felter, skal der ske en fordeling af de afholdte efterforskningsudgifter og betalte skatter på de enkelte felter. Denne fordeling sker mellem de felter, som udviser overskud, jfr. lovforslagets § 14. Fordelingen foretages i forhold til de enkelte felters overskud.