

De for hvert år opgjorte nettooverskud for et felt sammenlægges, og dette akkumulerede nettooverskud sammenholdes med de foretagne investeringer på feltet incl. en forrentning heraf.

De investeringer, der indgår ved sammenligningen, fremgår af det grundlag for beregning af kulbrinteafdraget, der er opgjort for det seneste indkomstår i den periode, som den forannævnte indkomstopgørelse vedrører. Det nævnte beregningsgrundlag omfatter anskaffessummen for produktionsanlæg m.v., der afskrives efter lovforslagets § 8, stk. 1 (30 pct.'s saldoafskrivning). Endvidere kan beregningsgrundlaget for nye rettighedshavere omfatte aktiverede efterforskningsudgifter. Normalt vil et aktiv indgå i beregningsgrundlaget i 10 år. Hvis et aktiv er solgt eller overflyttet, vil det helt eller delvis fragå i beregningsgrundlaget, således som beskrevet i bemærkningerne til § 16.

Forrentningen af investeringerne opgøres som et tillæg på 25 pct. af det for indkomståret opgjorte beregningsgrundlag for kulbrinteafdraget. Dette svarer til det for samme indkomstår beregnede kulbrinteafdrag. Hertil lægges de for tidligere indkomstår beregnede tillæg. Tillægget beregnes fra og med det indkomstår, hvor der første gang beregnes kulbrinteafdrag. Det samlede tillæg for et givet indkomstår udgør således det for året beregnede kulbrinteafdrag samt summen af tidligere års kulbrinteafdrag.

Når de ovenfor beskrevne sammenlagte nettooverskud for et felt beløbsmæssigt overstiger det for et givet indkomstår opgjorte beregningsgrundlag for kulbrinteafdraget med beregnede tillæg, vil der ikke automatisk kunne indrømmes kulbrinteafdrag for investeringer, der foretages i det følgende og senere indkomstår.

Det er dog foreslået, at ligningsrådet efter ansøgning kan tillade, at der også for disse investeringer helt eller delvist kan indrømmes kulbrinteafdrag. Det kan f. eks. forekomme rimeligt, hvor en forsikringssum anvendes til at erstatte et tabt aktiv. Som nævnt i de almindelige bemærkninger vil det endvidere forekomme rimeligt, at der indrømmes kulbrinteafdrag i tilfælde, hvor en investering er pålagt afholdt af myndighederne, f. eks. i forbindelse med sikkerhedsforanstaltninger. Som et tredje eksempel kan nævnes investeringer foretaget i forbindelse med en gennemgribende ombygning af produktionsanlæg på et felt - f. eks. ved indførelse af ny indvindingsteknik, der i realiteten indebærer, at det gamle anlæg helt eller delvis erstattes med et nyt.

I bilag II er vist et eksempel på anvendelse af begrænsningsreglen.

Til § 18

Udviser den for et felt opgjorte indkomst et underskud, kan dette underskud fradrages i indkomst fra feltet for de nærmest efterfølgende 15 indkomstår. Inden for denne periode kan fradraget dog kun overføres til et senere indkomstår, såfremt det ikke kan rummes i tidligere års indkomst.

Underskud ved opgørelsen af indkomst fra et felt kan ikke overføres til fradrag i indkomst fra et andet felt. Underskuddet kan ikke fradrages i anden indkomst. Underskud fra anden indkomst kan ikke overføres til fradrag i feltindkomsten. Disse regler har til formål at fastholde beskatningsgrundlaget for de felter, der udviser overskud.

Til § 19

Kulbrinteskatten svares af årets kulbrinteindkomst, der beregnes ved, at positiv indkomst fra de felter, som den skattepligtige driver indvinding på, lægges sammen, medens underskud vedrørende de enkelte felter fremføres efter reglerne i § 18 i de enkelte feltindkomster. I den samlede positive indkomst fra felterne kan fradrages udgifter til efterforskning og betalte skatter, jfr. § 20, uanset hvilket felt disse udgifter vedrører. Reglen gælder både efterforskningsudgifter, der fradrages løbende, og udgifter, som kan fradrages over 5 år efter reglerne i § 7, stk. 1, samt udgifter, der kan fradrages efter de særlige regler i § 7, stk. 2. Endvidere kan fradrages afskrivninger på efterforskningsaktiver efter § 7, stk. 3. Til brug ved opgørelsen af dette fradrag føres en særlig afskrivningssaldo for disse udgifter.

Opnår selskaber, der driver efterforskning eller indvinding, tilladelse til sambeskatning efter selskabsskattelovens § 31, sammenlægges de enkelte selskabers skattepligtige kulbrinteindkomster før skatteberegningen. Udviser et selskabs skattepligtige kulbrinteindkomst underskud, f.eks. fordi selskabet ikke har indkomst ved indvinding, men alene har afholdt efterforskningsudgifter, kan dette underskud modregnes i kulbrinteindkomsten hos et sambeskattet selskab, som har påbegyndt indvindingsvirksomhed. Sambeskatning vil ikke få nogen virkning for de felter, der udviser underskud, idet de negative feltindkomster også under sambeskatning holdes isoleret, jfr. § 18.

Udviser den således opgjorte skattepligtige indkomst underskud, kan dette underskud fradrages i tilsvarende indkomst for de nærmest efterfølgende 15 indkomstår. Stk. 2 indeholder regler om behandling af det skattemæssige underskud, der i