

Derimod tages der afstand fra, at kulbrinteskatten skal beregnes på grundlag af de nedskrevne værdier pr. 31. december 1981.

De nuværende bevillingshavere og deres partnere får i henhold til overgangsreglerne fradrag for samtlige udgifter afholdt før 1. januar 1982. Der gives dog kun fradrag for de udgifter, som samlet overstiger de indtægter, der er oppebåret indtil dette tidspunkt, og som ikke har været undergivet kulbrinteskat. Dette fører til, at kulbrinteskatten foreslås beregnet med udgangspunkt i de nedskrevne værdier pr. 31. december 1981. Ud over den nedskrevne saldo pr. denne dato gives der fradrag for afholdte efterforskningsudgifter, som endnu ikke har kunnet fradrages samt for ikke udnyttede underskud for perioden før 1. januar 1982. De nævnte underskud består dels af underskud, som efter de gældende regler i ligningslovens § 15 også vil være fradragsberettiget ved opgørelsen af beskatningsgrundlaget for selskabsskatten, dvs. underskud opstået i de sidste 5 år før 1. januar 1982, dels af underskud opstået før dette tidspunkt, som ikke har kunnet modregnes i anden indkomst. Efterforskningsudgifter og underskud kan fradrages over 2 år med halvdelen i hvert af årene 1982 og 1983. Den beløbsmæssige værdi af saldoen pr. 31. december 1981 samt de nævnte efterforskningsudgifter og underskud svarer til de af bevillingshaverne og deres partnere samlede afholdte udgifter (efterforskningsudgifter, investeringer samt driftsudgifter m.v.) før 1. januar 1982 med fradrag af indtægter oppebåret før samme dato.

Ved beregning af kulbrinteskatt ydes der de nuværende bevillingshavere kulbrintefradrag også for allerede foretagne investeringer. Fradraget beregnes på grundlag af de nedskrevne værdier pr. 31. december 1981. Der ydes kulbrintefradrag beregnet på dette grundlag i 10 år, og datoen den 31. december 1981 virker derved som et fiktivt anskaffelsestidspunkt for de aktiver, der ved lovens ikrafttrædelsestidspunkt er omfattet af kulbrinteproduktion.

Med overgangsreglen i § 26 er der tilstræbt ligestilling mellem bevillingshaverne og kommende rettighedshavere ved at give fradrag for samtlige afholdte »nettoudgifter« (samlede udgifter ÷ samlede indtægter) afholdt før lovens ikrafttræden samtidig med, at der beregnes kulbrintefradrag – ganske vist på den

nedskrevne værdi pr. 31. december 1981, der er lavere end de pågældende aktivers anskaffelsessum, men ved beregning af kulbrintefradrag i 10 år fra og med 1982, uanset at de pågældende aktiver er anskaffet og påbegyndt afskrevet før denne dato. Efter de foreslåede regler i § 16 gives kulbrintefradraget i forbindelse med anskaffelsen af et aktiv fra og med det indkomstår, hvori aktivet er påbegyndt afskrevet.

I forbindelse med den norske petroleums-skattelov blev der gennemført lignende overgangsregler. For så vidt angår afskrivninger på aktiver erhvervet før lovens ikrafttræden, skulle afskrivningerne således ske med udgangspunkt i de nedskrevne værdier ved lovens ikrafttræden.

Med hensyn til frindtægt blev denne beregnet på grundlag af historiske anskaffelsessummer, men den 15-årige periode, hvori der ydes frindtægt, er afkortet med det antal år, hvori der er foretaget afskrivning på aktivet før lovens ikrafttræden.

ad 3. Udvidelse af den subjektive skattepligt

Som nævnt i lovforslagets bemærkninger vil en udvidelse af den subjektive skattepligt først kunne gennemføres overfor de lande, som Danmark har indgået dobbeltbeskatningsaftale med efter genforhandling af aftalerne. Tillægges Danmark beskatningsretten efter en genforhandling, vil det betyde, at skatten her til landet vil blive krediteret i skatten af beløbet i hjemlandet. En sådan ændret fordeling af beskatningsretten mellem Danmark og vedkommende fremmede stat vil derfor ikke føre til dobbeltbeskatning af virksomheder og disses ansatte, og der vil således i sådanne tilfælde ikke blive tale om nogen samlet merbeskatning af den udenlandske virksomhed, ekspert eller lønmodtager, der indtræder i de kortvarige engagementer på dansk sokkelområde, som omfattes af den udvidede skattepligt. Kommer den pågældende derimod fra et land, som Danmark ikke har dobbeltbeskatningsaftale med vil den udvidede skattepligt umiddelbart kunne håndhæves. Der vil i så fald muligvis kunne blive tale om en beskatning her i landet, som ikke vil kunne krediteres i hjemlandet. Det gælder bl.a. de såkaldte skattelylande samt lande med en »normal« beskatning, men uden intern hjemmel for credit for i ud-