

kun være nødvendige, hvor de to systemer adskiller sig fra hinanden.

Udgangspunktet er herefter, at de skattemæssige værdier blot videreføres ved overgangen fra beskatning efter kapitel 3 til beskatning efter kapitel 3 A. Der udløses ingen beskatning af kapitalgevinster eller beskatning af genvundne afskrivninger, idet overgangen ikke kan betragtes som en afståelse af de pågældende aktiver. Det vil sige, at afskrivningsgrundlag og andre skattemæssige anskaffelsessummer vedrørende de aktiver og passiver, som fra og med indkomståret 2004 er undergivet beskatning efter kapitel 3 A, videreføres fra den hidtidige beskatning efter kapitel 3.

Som følge af feltafgrænsningen i de gældende regler vil det som udgangspunkt ikke være nødvendigt at opdele afskrivningsgrundlag i forbindelse med overgangen. Der vil være opgjort et afskrivningsgrundlag for produktionsanlæg og platforme m.v. på hvert enkelt felt. Afskrivningsgrundlaget efter overgangen til beskatning efter kapitel 3 A vil derfor udgøres af afskrivningsgrundlagene for anlæggene vedrørende de felter, som er omfattet af eneretsbevillingen.

Fællesanlæg, som både anvendes til indvinding på felter, der er omfattet af eneretsbevillingen (og dermed vedrører indkomst, der beskattes efter kapitel 3 A) og felter, der ligger uden for eneretsbevillingen (og dermed vedrører indkomst, der beskattes efter kapitel 3) vil allerede efter gældende regler skulle afskrives særskilt, og afskrivningerne fordeles mellem felterne. Denne fordeling videreføres, selv om indkomst fra det ene felt i fremtiden beskattes efter kapitel 3 A, som ikke opererer med feltbeskatning.

Afskrivningsberettigede aktiver, der anvendes til efterforskningsvirksomhed, afskrives efter gældende regler samlet uden for feltopgørelserne, medmindre aktiverne også anvendes i forbindelse med anden virksomhed. Man kan derfor forestille sig, at der ved overgangen vil være aktiver, der både anvendes til efterforskning i relation til eneretsbevillingen og til efterforskning i relation til andre tilladelser i den danske del af Nordsøen, som partnerne i DUC deltager i. Det foreslås derfor, at der foretages skattemæssige afskrivninger med udgangspunkt i afskrivningsgrundlaget pr. 31. december 2003 for disse efterforskningsaktiver. Afskrivningerne fordeles mellem kapitel 3 og 3 A efter den forholdsmæssige anvendelse, jf. princippet i § 7, stk. 4. Afskrivning skal dog ikke foretages særskilt for hvert aktiv.

Afskrivningsberettigede aktiver, der anvendes til efterforskningsvirksomhed, og som anskaffes efter 31. december 2003, vil skulle behandles efter reglerne for den koncession, som aktiverne anskaffes i tilknyt-

ning til. Hvis efterforskningsaktivet både anvendes i relation til en koncession, der er omfattet af kapitel 3 og en koncession, der er omfattet af kapitel 3 A, skal aktivet afskrives særskilt, og afskrivningerne fordeles på samme måde som efter gældende regler, når aktivet både anvendes i kulbrintevirksomhed og anden virksomhed, jf. kulbrinteskattelovens § 7, stk. 4.

Som nævnt er ovennævnte regler ikke fastsat i aftalen, men der er reelt tale om en fortsættelse af de allerede gældende principper for afskrivning i kulbrinteskatteloven.

Derimod er der i aftalen fastsat en overgangsregel i relation til kulbrintefradrag vedrørende investeringer, der er foretaget før 1. januar 2004. I henhold til overgangsreglen kan der ved opgørelsen af den skattepligtige kulbrinteindkomst efter kapitel 3 A opnås kulbrintefradrag med 10 pct. i 10 år for disse investeringer. Er investeringen foretaget i indkomståret 1996, vil der således kunne gives et kulbrintefradrag på 10 pct. for indkomstårene 2004 og 2005.

Grundlaget for kulbrintefradraget er de aktiver, der anvendes i tilknytning til eneretsbevillingen. Det vil sige, at der tages udgangspunkt i grundlaget for beregning af kulbrintefradrag vedrørende de felter, som er omfattet af eneretsbevillingen.

Hvis der er aktiver, der anvendes både i tilknytning til eneretsbevillingen og anden virksomhed – herunder virksomhed som fortsat er omfattet af de gældende regler i kapitel 3 – fastsættes grundlaget for kulbrintefradrag forholdsmæssigt efter anvendelsen i tilknytning til eneretsbevillingen. Beregningsgrundlaget for kulbrintefradrag i relation til sådanne »fælles« aktiver opgøres efter gældende regler særskilt. Det vil fortsat være tilfældet efter overgangen.

Der foretages en samlet indkomstopgørelse vedrørende indkomst, der fra og med indkomståret 2004 erhverves i tilknytning til eneretsbevillingen. Det betyder, at der skal fastsættes regler for, i hvilket omfang uudnyttet underskud vedrørende de enkelte felter kan fradrages ved den samlede indkomstopgørelse fra og med indkomståret 2004. I henhold til gældende regler vil disse feltunderskud – indtil produktionen fra feltet endeligt ophører – kun kunne udnyttes i positiv indkomst fra det samme felt. Det vil sige, at modregningsadgangen udvides, i det omfang disse uudnyttede feltunderskud fremover vil kunne modregnes i den samlede kulbrinteindkomst i tilknytning til eneretsbevillingen.

Aftalen indeholder detaljerede regler om behandlingen af disse uudnyttede feltunderskud. Det fremgår direkte af aftalen, at uudnyttede feltunderskud ved udgangen af indkomståret 2003 kan fradrages med 2,5