

pct. i hvert af indkomstårene 2004 og 2005 og 6 pct. i hvert af indkomstårene 2006-2016. Det indebærer, at i alt 71 pct. af de uudnyttede feltunderskud ved udgangen af indkomståret 2003 – over en årrække – kan fradrages ved den samlede indkomstopgørelse efter kapitel 3 A i kulbrinteskatteloven. De resterende 29 pct. af feltunderskuddene fortabes ved overgangen til de nye regler.

Det vurderes, at overgangsordningen for feltunderskud på rimelig vis afspejler, hvor stor en del af disse underskud selskaberne ville have kunnet udnytte efter gældende regler. Denne vurdering bygger på nogle antagelser om underskuddenes størrelse ved udgangen af indkomståret 2003. For at opnå det sikreste grundlag for disse antagelser, fremgår det af aftalen, at det er en forudsætning for at anvende overgangsreglen vedrørende feltunderskud, at partnerne i DUC foretager maksimale skattemæssige afskrivninger for indkomståret 2003. I modsat fald bortfalder de uudnyttede feltunderskud ved udgangen af indkomståret 2003.

Endvidere er det fastsat i aftalen, at de uudnyttede feltunderskud ved udgangen af indkomståret 2003 ikke fortabes, hvis en af partnerne i DUC efterfølgende er modtagende selskab i en skattefri omstrukturering efter fusionsskatteloven. Fusionsskattelovens § 8, stk. 6, indebærer ellers som udgangspunkt, at uudnyttede underskud i både det modtagende og det indskydende selskab bortfalder ved fusionen, spaltningen eller tilførslen af aktiver. Undtagelsen fra fusionsskattelovens § 8, stk. 6, gælder kun, hvis DUC-selskabet er modtagende selskab. Hvis selskabet ophører ved den skattefri omstrukturering, kan de uudnyttede feltunderskud således ikke videreføres til det selskab, der fortsætter efter omstruktureringen.

Udover uudnyttede feltunderskud, jf. kulbrinteskattelovens § 18, kan partnerne i DUC også have udnyttet underskud i den samlede kulbrinteindkomst, jf. kulbrinteskattelovens § 19, ved udgangen af indkomståret 2003. Et sådant udnyttet underskud kan både vedrøre kulbrinteaktiviteter i tilknytning til eneretsbevillingen og kulbrinteaktiviteter i tilknytning til andre tilladelser. Det er derfor nødvendigt at opdele et eventuelt udnyttet underskud efter kulbrinteskattelovens § 19 ved udgangen af indkomståret 2003 i en del, der kan fremføres til modregning i fremtidig indkomst omfattet af de gældende regler i kapitel 3, og en del, der kan fremføres til modregning i fremtidig indkomst omfattet af de nye regler i kapitel 3 A. Opdelingen kan ske efter forholdet mellem efterforskningsudgifter, der er afholdt i indkomståret 2003, i tilknytning til henholdsvis eneretsbevillingen og andre tilladelser, som partnerne i DUC deltager i.

3.2.2. Overskudsandel/statsdeltagelse

Det fremgår af aftalen, at partnerne i DUC fra 1. januar 2004 og frem til og med 8. juli 2012 skal betale et beløb til staten svarende til 20 pct. af overskuddet vedrørende eneretsbevillingen. Overskudsandelen opgøres som 20 pct. af positiv skattepligtig indkomst vedrørende eneretsbevillingen opgjort i henhold til kulbrinteskattelovens kapitel 2 korrigeret for fratrukne nettorenteudgifter til aktiviteter vedrørende eneretsbevillingen. Overskudsandelen skal ifølge aftalen betales a conto én gang årligt i november for det pågældende indkomstår. Endelig afregning af overskudsandelen foretages på baggrund af skatteansættelsen.

I overensstemmelse med aftalen fastsættes det, at overskudsandelen fradrages i såvel grundlaget for beregning af selskabsskat som grundlaget for beregning af kulbrinteskat. Endvidere præciseres det, at overskudsandelen ikke kan anses for betalinger, der udgør en anskaffelsessum, der kan danne grundlag for afskrivning.

Fra og med den 9. juli 2012 deltager staten som partner i DUC i forhold til eneretsbevillingen, og staten modtager vederlagsfrit en andel på 20 pct. af anlæggene (platforme, behandlingsanlæg, rørledninger m.v.). Det foreslås præciseret, at den 9. juli 2012 betragtes som afståelsestidspunktet i skattemæssig henseende. Præciseringen skønnes nødvendig, da de skattemæssige konsekvenser ved overdragelse af en erhvervsvirksomhed efter de almindelige regler indtræffer, når parterne har indgået en bindende aftale om overdragelsen. Det giver imidlertid ingen mening i relation til denne overdragelse, hvor en række af de aktiver, som vil blive overdraget til staten i 2012, endnu ikke er anskaffet af partnerne i DUC.

Skatteretligt er DUC ikke et selvstændigt skattesubjekt, hvorfor de enkelte deltageres indkomst fra aktiviteterne beskattes hos de enkelte deltagere. Deltagerne betragtes som direkte ejere af en til deres ideelle anpart svarende andel i hvert enkelt aktiv i DUC. Det har den konsekvens, at ind- og udtræden samt overdragelse af andele skatteretligt betragtes som erhvervelse og afståelse af en forholdsmæssig del af hvert af DUCs aktiver.

Når staten indtræder i DUC, har de nuværende ejere afstået en ideel andel af aktiverne. Den samlede afståelsessum fordeles på de enkelte aktiver og de enkelte selskaber i DUC.

Efter gældende regler vil afståelsen udløse avancebeskatning hos de nuværende ejere, uanset at vederlaget er 0 kr. Konsekvensen heraf kan eksemplificeres for den vigtigste gruppe aktiver, der i den forbindelse