

## Overgangsregler i aftale om harmonisering af beskatningen i Nordsøen

Regeringen, Enhedslisten og Dansk Folkeparti er som led i harmoniseringen af Nordsø-beskatningen enige om at fastlægge overgangsregler for kulbrintefradraget og uudnyttede feltunderskud, som sikrer, at de nye beskatningsregler indtræder gradvist for de berørte selskaber, *jf. tabel 1*.

*For det første* fastsættes overgangsregler vedrørende kulbrintefradraget for de investeringer, der er foretaget inden overgangen, og som fortsat giver adgang til fradrag i en årrække. *For det andet* fastsættes overgangsregler vedrørende selskabernes adgang til at udnytte akkumulerede feltunderskud, der er oparbejdet og uudnyttet inden overgangen.

**Tabel 1: Elementerne i overgangsreglerne**

<b>Kulbrintefradrag</b>	Investeringer, der er foretaget inden overgangen, kan fra og med indkomståret 2014 fradrages med 10 pct. årligt i den resterende del af den 10-årige fradragperiode. Hvis afskrivning ikke er påbegyndt i indkomståret 2013, indrømmes et kulbrintefradrag på 25 pct. i indkomståret 2013 og 10 pct. årligt i indkomstårene 2014-2022 af den del af anskaffessummen, der er betalt i 2005-2013. Tilsvarende gælder for forundersøelses- og efterforskningsudgifter, som ikke er valgt straksafskrevet.
<b>Akkumulerede feltunderskud</b>	71 pct. af feltunderskud, der er akkumuleret men ikke udnyttet inden overgangen, kan fra og med 2014 modregnes i den kulbrinteskattepligtige indkomst. <sup>1)</sup>  Underskuddene kan modregnes med 2,5 pct. i hvert af indkomstårene 2014 og 2015 og derefter med 6 pct. i hvert af indkomstårene 2016-2026. De resterende 29 pct. kan ikke fradrages. Feltunderskud (fordelt som angivet ovenfor), der ikke kan udnyttes i et indkomstår, kan ikke fremføres til fradrag i senere indkomstår. De nævnte, fordelte underskud fortabes ikke for et selskab, som er modtagende selskab i en skattefri omstrukturering efter fusionsskattelovens regler.

<sup>1)</sup> Det er en betingelse, at der er afskrevet fuldt ud i det sidste indkomstår før overgangen. Fremførselsberettigede underskud på overgangstidspunktet bortfalder ikke, hvis selskabet efterfølgende er modtagende selskab i en skattefri omstrukturering.

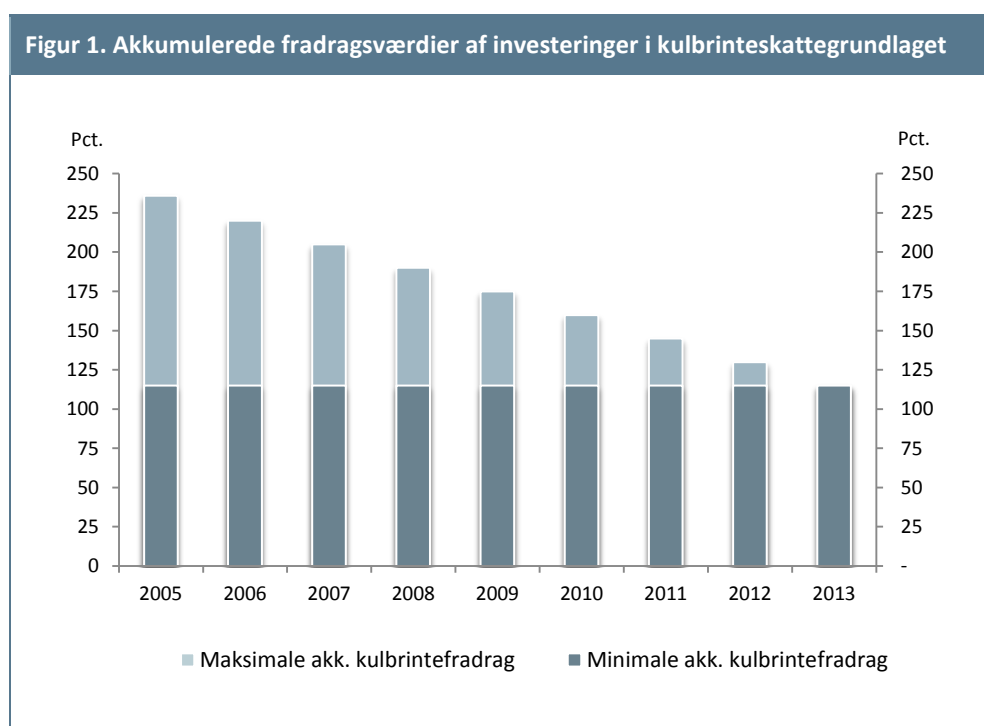
### *Overgangsregler vedrørende kulbrintefradrag*

Overgangsreglerne tager afsæt i de regler, som var gældende for eneretsbevillingen ved overgangen fra gamle til nye regler i 2004.

For at sikre en ensartet skattemæssig behandling af de felter, der allerede er i produktion, og felter, der fortsat er under udbygning, er regeringen, Enhedslisten og Dansk Folkeparti enige om, at investeringsudgifter vedrørende felter, der endnu ikke er i produktion eller er under udbygning ved overgangen, også omfattes af overgangsreglerne. Herved vil alle investeringer afholdt senest i 2013 udløse et kulbrintefradrag på i alt mindst 115 pct. henover den 10-årige fradragperiode.

Overgangsreglen vedrørende kulbrintefradraget omfatter således aktiver, hvor afskrivning er påbegyndt *eller* betaling har fundet sted i årene 2005-2013.

For investeringer, der er foretaget inden overgangen til de nye regler, reduceres kulbrintefradraget fra 25 pct. til 10 pct. årligt i den resterende del af den 10-årige fradragperiode. Det reducerede kulbrintefradrag gives dermed i op til 9 år, *jf. figur 1*.



Anm.: Den mørkeblå serie angiver det minimale, akkumulerede kulbrintefradrag for investeringer afholdt i et enkeltår i perioden 2005-2013, hvor kulbrintefradraget dog først udløses i 2013 i henhold til overgangsordningen. Den lyseblå serie angiver det maksimale, akkumulerede kulbrintefradrag for investeringer afholdt i et enkeltår i perioden 2005-2013, hvor der er påbegyndt afskrivninger – og udløst kulbrintefradrag – i samme år, som investeringsudgiften er afholdt.

Investeringer, der foretages i 2014 eller senere, vil ikke være omfattet af overgangsreglen og udløser derfor alene kulbrinteafdrag efter de nye regler med i alt 30 pct. (5 pct. årligt i 6 år).

#### *Overgangsregler vedrørende feltunderskud*

Overgangsreglen vedrørende akkumulerede feltunderskud indebærer, at selskaberne kan modregne op til 71 pct. af de feltunderskud, der ikke er udnyttet ved udgangen af 2013, i den kulbrinteskattepligtige indkomst.

Efter overgangsreglen fordeles adgangen til at modregne akkumulerede feltunderskud over en årrække, *jf. boks 1*. Hvis fradraget ikke kan udnyttes i et indkomstår, kan det ikke overføres til fradrag i et senere indkomstår.

#### **Boks 1. Eksempel - overgangsregel vedrørende akkumulerede feltunderskud**

Hvis et selskab har uudnyttede feltunderskud ved overgangen til beskatning efter de nye regler i 2014, og hvis selskabet først har positiv kulbrinteindkomst i indkomståret 2016 og følgende år, bortfalder adgangen til at modregne 5 pct. af de akkumulerede underskud (2,5 pct. i hvert af indkomstårene 2014 og 2015), mens de resterende 66 pct. af underskuddene kan modregnes (6 pct. i hvert af indkomstårene 2016-2026).