

tet ved ligningen af salgsindtægter være de fakturerede priser. Drejer det sig om salg mellem forbundne selskaber, skal ligningsmyndighederne undersøge, om de fakturerede priser er i overensstemmelse med markedsprisen som ved salg mellem uafhængige parter. En sådan kontrol skal ske uafhængig af kontrollen af, om der er fratrukket beregnede salgsomkostninger på udgiftssiden i tilfælde af salg af kulbrinter mellem forbundne selskaber.

#### *Spørgsmål 25:*

En udførlig redegørelse udbedes for hidtidig praksis i henhold til ligningslovens § 8 B (udbygning af bemærkningerne side 21–22).

#### *Spørgsmål 27:*

En udførlig redegørelse udbedes vedrørende erfaringerne med selskabsskatteovens § 12 (betydelig og omfattende udbygning af bemærkningerne side 20).

#### *ad spørgsmål 25*

Ligningslovens § 8 B giver adgang til at fradrage eller afskrive udgifter afholdt ved efterforskning af råstoffer i tilknytning til den skattepligtiges erhverv. Udgifter, der er afholdt inden påbegyndelse af erhvervet, kan af ligningsrådet tillades fradraget eller afskrevet før igangsættelsen af den erhvervsvirksomhed, hvorpå efterforskningen tager sigte.

I anledning af koncession til efterforskning og udnyttelse af olie ud for Grønlands vestkyst har ligningsrådet behandlet spørgsmål om fradrag for efterforskningsudgifter for de deltagende danske selskaber.

Olieefterforskning havde ikke for nogen af de danske deltagere tilknytning til deres igangværende erhvervsvirksomheder, og virksomheden kunne derfor først anses påbegyndt i det år, hvor olieproduktionen ville give indtægter, jfr. skattedepartementets bekendtgørelse nr. 617 af 30. november 1973. Ligningsrådet meddelte herefter tilladelse til at fradrage eller afskrive de afholdte udgifter før erhvervsvirksomhedens påbegyndelse.

Ved tildelingen af koncessionen blev det gjort til et vilkår, at deltagerne forpligtede sig til at benytte et bestemt minimumsbeløb til efterforskningsaktiviteter. Imidlertid bevirkede de resultatløse olieboringer, at koncessio-

nen blev opsagt, før hele det fastsatte beløb var blevet anvendt, og det overskydende beløb skulle herefter indbetales kontant til ministeriet for Grønland. Også dette beløb blev af ligningsrådet tilladt fradraget under hensyn til, at det var betalt som følge af den under koncessionen hørende efterforskningsvirksomhed, hvad enten beløbet betaltes til dækning af direkte afholdte udgifter ved efterforskningsvirksomheden eller betaltes til dækning af de i koncessionen nævnte differencer.

En af de udenlandske virksomheder, der deltog i efterforskningen efter olie ved Grønland, har efter koncessionens ophør forespurgt, om forgæves afholdte udgifter til olieefterforskningen vil kunne fradrages eller afskrives i indtægter indtjent ved aktiviteter inden for rammerne af selskabets formålsbestemmelser. Efterforskningen skete i henhold til koncessionen fra ministeriet for Grønland, der var betinget af, at selskabet ikke udøvede andre aktiviteter end den nævnte efterforskning ud for Grønlands vestkyst. Selskabet ønsker efter koncessionens ophør at erhverve nye koncessioner eller påbegynde anden virksomhed, således at efterforskningsudgifterne kan fradrages ved overskud heraf. Statskattedirektoratet har svaret, at efterforskningsudgifterne ikke vil kunne bringes til fradrag eller afskrives, medmindre ligningsrådet har givet tilladelse til det, og at sådan tilladelse formentlig ikke vil kunne opnås, når koncessionen er ophørt. Sagen er ikke færdigbehandlet.

Statskattedirektoratet har ikke behandlet andre spørgsmål om fradrag for udgifter til efterforskning efter råstoffer.

#### *ad spørgsmål 27*

Selskabsskatteovens § 12, stk. 1, indeholder en særlig bestemmelse om den skattemæssige behandling af et dansk datterselskab af et udenlandsk moderselskab. Reglen går ud på, at såfremt datterselskabet i sine handelsmæssige eller økonomiske forbindelser med moderselskabet er undergivet andre vilkår end dem, der ville være gældende, såfremt datterselskabet var uafhængigt, skal der ske en – eventuelt skønmæssig – korrektion af datterselskabets indkomst, således at det i skattemæssig henseende bliver stillet, som om selskabet har været uafhængigt og