

SKATTEDEPARTEMENTET

Den 29. marts 1982

Notat om fradrag for udgifter, der pålægges de skattepligtige i henhold til undergrundsloven, lov om visse havanlæg samt eventuelt i forbindelse med de kommende koncessioner.

1) Udgifter, der kan fradrages i henhold til lovforslaget (kulbrinteskatteloven) L 38):

A. Udgifterne fradrages som almindelige driftsudgifter (dvs. samlet for så vidt angår selskabsskatten, jfr. § 4, stk. 4 og felt for felt for så vidt angår kulbrinteskatten, jfr. § 14, stk. 1).

B. Udgifterne fradrages som efterforskningsudgifter (herunder forundersøgel-sudgifter) (dvs. fradrages i den samlede indkomstopgørelse både for så vidt angår selskabsskat og kulbrinteskatten, jfr. § 7 og § 19, stk. 1). Hvis udgiften er afholdt inden den skattepligtige har iværksat indvinding på dansk område, indgår udgifterne i beregningsgrundlaget for kulbrintefradrag, jfr. § 16, stk. 2.

C. Udgiften vedrører anskaffelsen af et aktiv (fradrages som årlige afskrivninger i henhold til § 8, stk. 1, og berettiger som følger heraf også til kulbrintefradrag, jfr. § 16, stk. 1). Udgifter, der afskrives efter § 8, stk. 2, (skibe og bygninger) giver ikke adgang til kulbrintefradrag.

2) Udgifter, der er fradragsberettigede, men i indkomst, der ikke er omfattet af § 4 (udenfor ring-fence).

3) Udgifter, der ikke er fradragsberettigede.

I det følgende foretages der henvisninger til de forskellige udgiftskategorier under ovennævnte punkter.

Det skal understreges, at spørgsmålet om, hvorvidt udgifterne er fradragsberettigede, og i givet fald under hvilken kategori, afhænger af, hvorledes de enkelte bestemmelser nærmere vil blive praktiseret af energimyndighederne. Generelt vil spørgsmålet om en udgift er fradragsberettiget som driftsudgift (1 A) eller som efterforskningsudgift (1 B) afhænge af, om udgiften er afholdt i forbindelse med indvinding eller efterforskning af kulbrinter. I det konkrete tilfælde vil spørgsmålet om fradragsret bero på ligningsmæssig afgørelse.

II. I vedhæftede bilag er opregnet de paragraffer i *undergrundsloven*, hvor rettighedshaveren kan blive stillet overfor udgiftskrav.

For så vidt angår de i § 4 omtalte gebyrer må det antages, at disse vil være fradragsberettigede som forundersøgel-s- og efterforskningsomkostninger, jfr. § 7 (1 B).

For så vidt angår § 9 vil produktionsafgifter som nævnt i bemærkningerne til lovforslaget være fradragsberettigede som driftsudgift (1A). Om arealafgifter vil være fradragsberettigede som driftsudgift (1A) eller som efterforskningsudgift (1B), må afhænge af den nærmere udformning af afgiftsbestemmelserne, men må antages i de fleste tilfælde at kunne ske som en efterforskningsudgift.

Afgift efter § 17 vil kunne fratrækkes som driftsudgift inden for ring-fence (1A), medmindre det drejer sig om rørledning til ilandføring af kulbrinter (fradrages som driftsudgift udenfor ring-fence, jfr. 2).

Udgifter afholdt i medfør af § 25 vil kunne fratrækkes som driftsudgift (1A) eller som efterforskningsudgift (1B), afhængig af i hvilken forbindelse tilsynet føres.

Er der for en rettighedshaver udgifter forbundet med præstering/aflevering af de under § 26 omtalte oplysninger og prøver m.v., må de kunne fradrages ud fra en driftsomkostningsbetragtning, enten som driftsudgift (1A) eller som efterforskningsudgift (1B).

Beløb som omtalt i § 32 må antageligvis anses for fradragsberettiget, jfr. også besvarelsen af udvalgets spørgsmål 25, hvorefter ligningsrådet tillod fradrag for lignende beløb, der af rettighedshaveren indbetales i anledning af opgivelse af koncessioner i Grønland. Om udgiften i givet fald vil blive anset som en driftsudgift (1A) eller en efterforskningsudgift (1B), må bero på en konkret vurdering.

For så vidt angår de i § 35 omtalte erstatninger er hovedreglen, at erstatningen kan fradrages i det omfang erstatningskravet er pådraget i forbindelse med udøvelsen af erhvervsvirksomheden og er et udslag af en