

med udøvelsen af erhvervsvirksomheden forbundet normal driftsrisiko. Om disse betingelser er opfyldt i det enkelte tilfælde, beror på en konkret ligningsmæssig vurdering. I givet fald vil udgiften være fradragsberettiget enten som driftsudgift (1A) eller som efterforskningsudgift (1B).

De i § 38 omtalte bøder er ikke fradragsberettigede (jfr. 3)).

*III.* I lov om visse havanlæg er der optaget visse bestemmelser om bøde- og hæftestraf for overtrædelse af lovens bestemmelser. Disse bøder er ikke fradragsberettigede, jfr. punkt. 3).

Efter loven skal det offentlige føre tilsyn med hensyn til sikkerhedsforanstaltninger m.v. på havanlæg. Energiministeren kan pålægge ejere eller brugere af havanlægget at betale for udgifterne ved tilsynet. Sådanne udgifter må ud fra en driftsomkostningsbetragtning være fradragsberettigede for ejere eller brugerne enten som driftsudgift (1A) eller som efterforskningsudgift (1B).

Loven pålægger også arbejdsgiverne at betale udgifter til erhverv, der varetages af udpegede sikkerhedsrepræsentanter på havanlæg, herunder udgifter til dissers uddannelse. Også disse udgifter må være fradragsberettigede for arbejdsgiveren, enten som driftsudgift (1A) eller som efterforskningsudgift

(1B).

*IV.* Det overvejes i forbindelse med udformningen af kommende koncessioner at kunne indsætte krav om, at rettighedshavere skal forpligte sig til i et vist omfang vederlagsfrit at uddanne fremmed personale (DONG og DGU f.eks.) samt eventuelt foretage et vist forsknings- og udviklingsarbejde, hvis resultater skal tilstilles det offentlige. Disse overvejelser er dog alle på et meget indledende stadium og bygger på et norsk forbillede.

Såfremt ordningen gennemføres, er det rimeligt at antage, at udgifterne til uddannelse vil være fradragsberettigede, og at udgifter til forskning m.v. vil kunne fradrages eller afskrives efter reglerne i ligningslovens § 8 B. I relation til kulbrinteskatteloven vil sådanne udgifter, der afholdes i forbindelse med forundersøgelse og efterforskning, skulle betragtes som en efterforskningsudgift (1B).

Udgifter, der afholdes efter produktionens iværksættelse, vil være fradragsberettigede som driftsudgifter (1A). I det omfang udgifterne vedrører køb af aktiver, må det antages, at udgifterne vil være omfattet af § 8 og således berettigede til kulbrintefradrag (1C). Udgifterne må anses for tilknyttet erhvervsen af § 4-indkomsten, da det er et vilkår for den skattepligtige for at drive den pågældende indvindingsvirksomhed, at forsøgs- og forskningsudgifterne afholdes.