

§ 9 bestemt, at anskaffelsessummen afskrives over et til tilladelsens restløbetid svarende tidsrum. Det beløb, som fortjenesten omfatter, udgøres af vederlaget for den fortjenstmulighed, som erhververen sættes i stand til at udnytte.

Optagelse af partnere (joint venture), som det kendes fra den eksisterende bevilling, vil efter undergrundloven af 1981 ikke længere kunne finde sted uden tilladelse. Indtræder en partner på denne måde med henblik på deltagelse i kulbrinteindvinding, vil det eventuelle vederlag, som bevillingshaveren modtager af partneren for deltagelse i kulbrinteindvindingen og den dermed forbundne mulighed for fortjeneste, være omfattet af indkomsten efter § 4. En sådan aftale vil i skattemæssig henseende være en indirekte overdragelse af en del af den rettighed, som bevillingen giver.

En overdragelse vil også kunne foreligge indirekte i form af en overdragelse af aktieposter, som kan give bestemmende indflydelse over et selskab, eller indgåelse af aftaler, der har samme virkning. I skattemæssig henseende vil aktiesalget være omfattet af loven om aktieavancebeskatning. En sådan overdragelse falder uden for lovforslagets område.

Endvidere omfatter indkomsten efter § 4 afskrivninger på aktiver, hvor afskrivningerne har været medregnet ved opgørelsen af sådan indkomst samt derudover konstaterede avancer i forbindelse med overdragelse af sådanne aktiver (*stk. 1, nr. 4*). Sådanne indkomster vil efter lovforslaget være skattepligtige som almindelig indkomst efter § 21, stk. 3. Bestemmelsen har virkning for afhændelser af produktionsanlæg og driftsmidler ved afståelse eller opgivelse af indvindingsvirksomhed, medens de afhændelser, der finder sted under den løbende drift, bevirker en nedskrivning af afskrivningssaldoen. De nævnte regler gælder også ved opgørelsen af indkomsten efter § 4 for selskaber, der ved lovens ikrafttræden driver indvindingsvirksomhed, såfremt aktiverne er anskaffet før dette tidspunkt. Aktivernes nedskrevne værdi på afskrivningssaldoen danner i disse tilfælde basis for beregningen af genvundne afskrivninger og eventuelle avancer. Efter *stk. 1, nr. 5*, medregnes genvundne afskrivninger på bygninger på land, der anvendes i forbindelse med kulbrintevirksomhed, også til indkomsten efter § 4. Bestemmelsen vil f.eks. kunne finde anvendelse på administrationsbygninger.

Anvendes et aktiv delvis i forbindelse med efterforskning og indvinding i Danmark og delvis i forbindelse med anden virksomhed, medregnes alene en så stor andel af fortjenesten (eller tabet),

som forholdsmæssigt svarer til aktivets anvendelse ved efterforskning og indvinding her i landet.

I det omfang rettighedshaveren tillige driver raffineringsevirsomhed og herved bl.a. behandler råolie, indvundet af egen virksomhed på dansk område, vil der være vanskeligheder med at identificere den del af fortjenesten ved raffineringsevirsomheden, der kan henføres til denne råolie. På denne baggrund er det fundet nødvendigt i skattemæssig henseende at behandle kulbrinter, der udtages til forarbejdning i egen raffineringsevirsomhed, på samme måde som kulbrinter, der er solgt til videre forarbejdning. Det bestemmes derfor i *stk. 2*, at salgsværdien af sådanne kulbrinter medregnes ved opgørelsen af indkomsten efter § 4. Tilsvarende regler kendes fra den norske og engelske oliebeskatning. Reglen gælder også for udtagelse til eget brug og tilfælde, hvor de indvundne kulbrinter uden forarbejdning kan anvendes af den skattepligtige f.eks. i kraftværker. Afbrænding af gas i forbindelse med olieindvinding falder uden for bestemmelsen. Det samme gælder forbrug af gas eller råolie på platforme til opvarmning m.v.

Som nævnt skal den skattepligtige opgøre indkomst ved kulbrinteindvinding uafhængig af anden indkomst. Som følge heraf kan der kun fratreges de udgifter, der knytter sig til erhvervelsen af sådanne indkomster. Dette nødvendiggør en opdeling af udgifter, der ikke umiddelbart kan henføres til enten indvindingsvirksomhed eller anden virksomhed. Renter af lån vil kun kunne fratreges i det omfang, lånene er medgået til finansiering af indvindingsvirksomhed. Der indrømmes efter *stk. 4* ikke fradrag for salgsprovision, rabatter eller lignende ved overdragelse af kulbrinter mellem foretagender, der må anses for indbyrdes afhængige. Spørgsmålet om der foreligger indbyrdes afhængighed må afgøres i overensstemmelse med principperne i selskabsskattelovens § 12. Bestemmelsen finder også anvendelse ved handler mellem danske selskaber.

Som det fremgår af § 1, stk. 2, finder statsskattelovens almindelige driftsudgiftsbegreb anvendelse. Som driftsudgifter anses derfor som hidtil bl.a. produktionsafgifter (royalty).

*Statsdeltagelse.* Som nævnt i de almindelige bemærkninger vil staten som led i vilkårene for udstedelse af en efterforsknings- og indvindingstilladelse kunne betinge sig ret til direkte eller gennem et af staten ejet selskab at indtræde i den af tilladelsen omfattede virksomhed. En af de måder, der kan komme på tale, er det såkaldte »Carried-interest«-princip. Dette kan f.eks. indebære, at rettighedshaveren har accepteret et vilkår om, at