

har sigtet. En tilsvarende dispensationsmulighed findes i afskrivningslovens § 34 for så vidt angår den del af udgifterne, der skal afskrives efter afskrivningslovens regler. Dispensationsadgangen har bl.a. været anvendt i forbindelse med resultatløs efterforskning. Ligningsrådet har dog givet afslag på andragende om fradrag i tilfælde, hvor bevillingen var opgivet.

- 3) De under nr. 2 beskrevne fradragsregler finder desuden anvendelse, hvis efterforskningsudgifterne i det indkomstår, hvor de er afholdt, overstiger 30 pct. af den skattepligtiges totale overskud ved selvstændig erhvervsvirksomhed, opgjort uden fradrag af efterforskningsudgifter, men med tillæg af renteudgifter og valutakurstab og med fradrag af rente- og udbytteindtægter samt valutakursgevinster. Baggrunden er, at udgifter, der er særligt store i forhold til indtægten, anses for at have karakter af etableringsomkostninger. Reglen kan have en uheldig begrænsende virkning på efterforskningsaktiviteten. Ligningsrådet kan dispensere fra denne begrænsningsregel.

Ligningslovens § 8 B omfatter f.eks. lønudgifter, leje eller leasingudgifter vedrørende lokaler, maskiner, inventar og lignende driftsmidler og køb af efterforskningsresultater, samt eftersøgnings- og analyseudgifter. Bestemmelsen omfatter desuden udgifter til forberedelse af produktionsboring, herunder installation af boretårne, tanke og rørledninger m.v., i det omfang udgifterne ikke afskrives efter afskrivningslovens regler.

*De foreslåede bestemmelser i § 7 betyder for så vidt angår kulbrinteindvinding, at der sker følgende ændringer i forhold til de gældende regler i ligningslovens § 8 B:*

Det foreslås, at udgifter ved efterforskning efter kulbrinter i Danmark kan fradrages i forbindelse med udgiftens afholdelse.

Driver den skattepligtige ikke indvindingsvirksomhed, der er omfattet af lovforslaget, vil denne fradragsret i almindelighed bevirke, at indkomsten bliver negativ. Underskuddet kan efter reglerne i § 11 overføres til fradrag i anden indkomst. Den skattepligtige har mulighed for i stedet at vælge at aktivere efterforskningsudgifterne. I så fald fradrages udgifterne over 5 indkomstår med 20 pct. om året og med første fradrag i det indkomstår, hvori den skattepligtige har iværksat indvinding.

Når indvinding er påbegyndt, vil efterforskningsudgifter afholdt efter dette tidspunkt ikke kunne aktiveres.

Efter lovforslaget foretages en indkomstopgørelse efter kapitel 2 til brug for selskabsskatteberegningen, og en indkomstopgørelse efter kapitel 3 til brug for beregning af kulbrinteskate. Vælger den skattepligtige at fradrage sine efterforskningsudgifter løbende i anden indkomst, vil udgifterne kunne aktiveres til brug for beregning af kulbrinteskate. Den skattepligtige medtages første gang ved skatteansættelsen til kulbrinteskate for det indkomstår, hvori efterforskningen påbegyndes. Den skattepligtige skal indgive særskilt selvangivelse til brug for beregning af kulbrinteskate.

Efterforskningsudgifter kan kun indgå i grundlaget for beregning af kulbrinteafdrag i det omfang, de er aktiveret, jfr. § 16.

*Efterforskning* omfatter prospekteringsvirksomhed, der typisk indebærer forundersøgelser og egentlig efterforskning. Forundersøgelserne består af indledende undersøgelsesarbejder som f.eks. geofysiske (herunder seismiske), geologiske og geo-kemiske undersøgelser. Den egentlige efterforskning omfatter detaljerede undersøgelser – herunder dybdeboringer – indenfor et område, hvor vurderinger på grundlag af forundersøgelser viser mulig tilstedeværelse af en råstofforekomst.

I forundersøglesperioden afholdes udgifter til køb af seismiske data og til gennemførelse af seismiske og andre undersøgelser samt til fortolkning af de indsamlede data.

Udgifter til boringer i efterforskningsperioden består navnlig af udgifter i forbindelse med

- leje af borerig og placering af denne over borestedet,
- drift af egen eller lejet borerig,
- forsynings- og anden transportvirksomhed i forbindelse hermed, forsikringer m.v., samt udgifter til materialer til borehuller (foringsrør, tubing og cementering).

Som efterforskningsudgifter anses desuden køb af efterforskningsresultater og udgifter til lokaler og administration i forbindelse med kulbrintevirksomhed.

Den foretagne afgrænsning af de udgifter, der i lovforslaget behandles som efterforskningsudgifter, betyder en begrænsning i forhold til anvendelsesområdet for ligningslovens § 8 B efter hidtidig praksis.

Reglen i *stk. 1* indebærer, at der gives adgang til fradrag for alle efterforskningsudgifter, uanset om de fører til indvinding. Indtil indvinding er iværksat har den skattepligtige mulighed for at aktivere udgifterne og fradrage beløbet over 5 år med 20 pct. om året, når indvinding iværksættes.