



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2009-411-0023

Dato: 2. november 2009

Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 21 - Forslag til Lov om ændring af lov om beskatning af indkomst i forbindelse med kulbrinteindvinding i Danmark (Overdragelse af licensandele mod betaling af fremtidige efterforskningsomkostninger, finansielle indtægter m.v.)

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 9 af 21. oktober 2009. Spørgsmålet er stillet efter ønske af Klaus Hækkerup (S).

Kristian Jensen

/ Lise Bo Nielsen

Spørgsmål 9:

Hvad er situationen for sælgeren (selskab A), hvis køberen (selskab B) går konkurs i f.eks. år 2, uden at de overtagne efterforskningsudgifter er afholdt?

Svar:

Konsekvenserne for sælgeren (selskab A) af køberens (selskab B) konkurs afhænger af, hvilke konsekvenser konkursen har for det aftalte efterforskningsprogram.

Hvis efterforskningsprogrammet gennemføres på trods af konkursen - enten af konkursboet eller en tredjemand, der overtager selskab B's rettigheder og forpligtelser i relation til dette selskabs licensandel - har konkursen ikke umiddelbart konsekvenser for selskab A.

Hvis konkursen derimod indebærer, at det i år 2 kan konstateres, at efterforskningsprogrammet må opgives (og selskab A ikke kompenseres herfor) indebærer den foreslåede regel i kulbrinteskattelovens § 4, stk. 3, 2. pkt., at fortjenesten ved overdragelsen i forbindelse med aftalen om "farm out" skal medregnes til indkomstopgørelsen i år 2.

Samtidig ophører den løbende ydelse (afholdelse af fremtidige efterforskningsomkostninger), som var selskab A's betaling i forbindelse med aftalen om "farm out". Den løbende ydelse beskattes efter reglerne i ligningslovens § 12 B. I henhold til ligningslovens § 12, B, stk. 4, kan der ved ophør af den løbende ydelse fradrages et beløb svarende til forskellen mellem fortjenesten ved overdragelsen i forbindelse med aftalen om "farm out" og de faktisk modtagne løbende ydelser.

Hvis selskab A som følge af selskab B's konkurs ikke modtager eller har modtaget nogen løbende ydelser overhovedet, fører ligningslovens § 12 B således til, at selskab A får et fradrag svarende til den skattepligtige fortjeneste ved overdragelsen i forbindelse med aftalen om "farm out".

Anvendes eksemplet fra lovforslagets bemærkninger skal fortjenesten på 20 mio. kr. således medregnes ved indkomstopgørelsen i år 2. Da der imidlertid samtidig er et fradrag på 20 mio. kr. efter reglerne i ligningslovens § 12 B bliver der samlet set ingen påvirkning af indkomstopgørelsen for selskab A som følge af selskab B's konkurs.

Lovforslaget fører i ovennævnte situation til, at fortjenesten og fradraget medregnes ved indkomstopgørelsen i samme indkomstår (år 2). Efter gældende regler skal fortjenesten medregnes ved indkomstopgørelsen ved indgåelsen af aftalen om "farm out" (år 0), mens fradraget gives ved indkomstopgørelsen i år 2.