



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. 8 af 21. oktober 2009. Spørgsmålet er stillet efter ønske af Klaus Hækkerup (S).

Kristian Jensen

/ Lise Bo Nielsen

### **Spørgsmål 8:**

Hvad sker der, hvis sælgeren (selskab A) går konkurs/lukker inden de 3 år er gået, f.eks. i år 1 efter overdragelsen?

### **Svar:**

Hvis sælgeren går konkurs/lukker inden de 3 år er gået, vil konkursboet/sælgeren alt andet lige afhænde den resterende licensandel – enten til køberen (selskab B) i den tidligere ”farm out” eller til tredjemand. Der vil i den forbindelse ske en opgørelse og beskatning af fortjenesten ved overdragelsen i forbindelse med aftalen om ”farm out”, jf. nedenfor.

Den resterende licensandel vil være mere værd end en ”almindelig” licensandel, fordi de fremtidige efterforskningsomkostninger vedrørende den resterende ejerandel helt eller delvist skal afholdes af selskab B i henhold til den tidligere ”farm out”. Den del af vederlaget for den resterende licensandel, som er betaling for, at fremtidige efterforskningsomkostninger vedrørende andelen er afholdt, skal behandles som afståelse af den løbende ydelse, som udgjorde sælgerens vederlag i forbindelse med den tidligere ”farm out”.

De efterforskningsomkostninger, som den skattepligtige var forpligtet til at afholde vedrørende den resterende licensandel, anses herefter for afholdt i henhold til den foreslåede regel i kulbrinteskattelovens § 4, stk. 3, 2. pkt., og fortjenesten ved overdragelsen i forbindelse med aftalen om ”farm out” beskattes derfor også i forbindelse med overdragelsen af den resterende licensandel.

Som beskrevet i bemærkningerne til lovforslaget sker beskatningen af den løbende ydelse (afholdelse af fremtidige efterforskningsomkostninger), som sælgeren i en ”farm out” modtager, efter ligningslovens § 12 B. Det indebærer, at den løbende ydelse kapitaliseres ved aftalens indgåelse. Denne værdi anvendes som afståelsessum ved opgørelsen af den skattepligtige fortjeneste ved afståelse af licensen. De løbende ydelser bliver først skattepligtige, i det omfang de samlede løbende ydelser overstiger den kapitaliserede værdi, der blev anvendt som afståelsessum.

Beskatningen kan illustreres med udgangspunkt i det eksempel, som er angivet i lovforslaget:

I eksemplet overdrager selskab A i 2010 60 pct. af licensen til B A/S, som til gengæld forpligter sig til at gennemføre et efterforskningsprogram til 50 mio. kr. Anskaffelsessummen for licensen er 0. Overdragelsessummen udgør 20 mio. kr. svarende til den kapitaliserede værdi af de efterforskningsomkostninger, som B A/S forpligter sig til at afholde vedrørende A A/S's resterende ejerandel, dvs. 40 pct. af 50 mio. kr.

I 2011 - inden efterforskningsprogrammet er begyndt – sælger selskab A de resterende 40 pct. af licensen til tredjemand for 22 mio. kr. Heraf udgør 20 mio. kr. værdien af, at de fremtidige efterforskningsomkostninger afholdes af selskab B

De skattemæssige konsekvenser for selskab A ved afståelsen i 2011 er herefter følgende:

Fortjenesten på 20 mio. kr. fra indgåelsen af aftalen om ”farm out” i 2010 skal medregnes til den skattepligtige indkomst.

Salget af den resterende ejerandel i 2011 indebærer, at der skal medregnes en fortjeneste på 2 mio. kr. til den skattepligtige indkomst.

Den resterende del af vederlaget ved salget i 2011 - 20 mio. kr. – behandles efter reglerne i ligningslovens § 12 B om løbende ydelser. Da vederlaget svarer præcis til den kapitaliserede værdi af efterforskningsomkostningerne, som blev fastlagt ved aftalen om ”farm out” i 2010, påvirker vederlaget ikke den skattepligtige indkomst.

Samlet set skal selskab A således medregne 22 mio. kr. til den skattepligtige indkomst i 2011, hvor den resterende ejerandel afstås.