

Ny selvangivelse og næringsoppgave for 2015

- for selskap som omfattes av petroleumsskattelovens § 1

Kristiansand, 15. juni 2015

Elisabeth Deisz, seniorrådgiver, Oljeskattekontoret



Oljeskattekontoret

Agenda



Oljeskattekontoret

- Bakgrunn for ny selvangivelse og næringsoppgave
- Veien frem til nytt skjema
- Gjennomgang av det nye skjemaet
- Tilbakemelding fra Industrien

Bakgrunn for ny selvangivelse og næringsoppgave



Oljeskattekontoret

- Kontorets formål med endringene:
 - Hovedformålet er RIKTIG SKATT!
 - Gi kontoret et bedre analysegrunnlag
 - Redusere behovet for manuelle beregninger, «hjelpeskjema»
 - Ensartet dokumentasjon
 - Automatisering av endel kontroller
 - Forenkling av saksbehandlingen

Bakgrunn for ny selvangivelse og næringsoppgave



Oljeskattekontoret

- Kontorets ønsker:
 - En næringsoppgave som er bedre tilpasset oljeselskapenes drift, regnskapsføring, og reglene i petroleumsskatteloven.
 - En mer detaljert spesifisering i næringsoppgaven av poster som er av betydning for ligningen.
 - At skille mellom sokkel, land og finans fremkommer av skjemaet.
 - Og at skatteytters påstand skal kunne leses ut fra selvangivelsen uten bruk av «hjelpeskjema».
 - Elektronisk innlevering av selvangivelsen med vedlegg

Veien til nytt skjema



Oljeskattekontoret

- Start høsten 2013
- Første utkast klar sommer 2014
- Betydelige endringer vinteren 2015
- Dagens utkast var klar i mai 2015



- Dialog med SSB
 - SSB har hatt mange innspill gjennom hele prosessen, både gjennom møter og løpende dialoger.
- Dialog med industrien
 - Kontoret har fått 2 skriftlige tilbakemeldinger fra industrien, i tillegg til at det ble avholdt et møte i desember 2014.



RF-1323B

- Obligatorisk for alle selskap som omfattes av petroleumsskattelovens § 1.
- Skal leveres første gang for inntektsåret 2015
- Elektronisk innlevering via Altinn
- Fagsystemene vil ha skjemaet tilgjengelig i sin 2015 versjon

RF-1323B - Side 1



Oljeskattekontoret

Ingen ny informasjon sammenlignet med RF 1028 og RF-1167



Skatteetaten

Selvangivelse og næringsoppgave for 2015 for selskap som omfattes av petroleumsskattelovens § 1

Navn og postadresse		Selskapstype	Organisasjonsnummer
		Kontorkommune per 31.12.2015	
		Kreves det forhåndslikning? <input type="radio"/> Ja <input type="radio"/> Nei	Inntektsår?
Endring i navn og postadresse må meldes til Enhetsregisteret, Brønnøysund		Kontonummeret for tilbakebetaling av for mye innbetalt skatt, se rettledningen. Fellet gjelder bare selskaper som leverer selvangivelsen elektronisk	

Diverse opplysninger			
Er selskapet barsnotert, og/eller heild datter av et barsnotert selskap?	<input type="radio"/> Ja <input type="radio"/> Nei	Ytelser fra selskap eller selskapets datterselskap til aksjonær/mærstende	
Hvis selskapet er nystiftet i 2015, oppgi stiftelsesdato		Fylles ikke ut for aksjonær/mærstende som er aksjeselskap eller allmennaksjeselskap	
Er selskapet nystiftet i inntektsåret ved omdannelse av NUF, enkeltpersonforetak, ansvarlig selskap eller kommandittselskap?	<input type="radio"/> Ja <input type="radio"/> Nei	Har selskapet yt (å) eller stilt sikkerhet for aksjonær/mærstende etter a.s./s.a.s. §§ 8-7 og 8-8?	
Er omdannelsen i så fall gjennomført etter reglene om skattefri omdannelse?	<input type="radio"/> Ja <input type="radio"/> Nei	Har selskapet yt (å) eller stilt sikkerhet for personlig aksjonær i selskapets morselskap?	
Er selskapet nystiftet ved fusjon i 2015?	<input type="radio"/> Ja <input type="radio"/> Nei	Lånebeløp per 31.12.	Selskapets inntekts- førte renter av lånet
Er andre selskaper innfusjonert i selskapet i 2015?		Sikkerhetsstillelsesbeløp per 31.12.	
Oppgi i så fall org.nr. og navn		Utleie av formuesgjensstand	
Er andre selskaper utfusjonert fra selskapet i 2015?		Salgtuttak av varer og andre formuesgjensstander	
Oppgi i så fall org.nr. og navn		Ubytte (totalt) besluttet i 2015	
Dersom selskapet har inngått i en fusjon eller fusjon i løpet av 2015, er denne i så fall gjennomført etter reglene om skattefri fusjon/fusjon?	<input type="radio"/> Ja <input type="radio"/> Nei	2015renter av egenkapitalbevis i 2015	
Har selskapet i løpet av året deltatt i omorganisering over landegrensene?	<input type="radio"/> Ja <input type="radio"/> Nei	Ytelser fra aksjonær/mærstende til selskap	
Har selskapet i løpet av 2015 fått endret eierforhold som følge av omorganisering eller annen transaksjon som bringer selskapet inn i konsernforhold (mer enn 50 %) til nye selskaper? (Fylles ut av selskap som har hatt stabsposisjon som overfører i 1 mill. uten tilknytning til eiende eller gjeldsposis., se rettledningen)	<input type="radio"/> Ja <input type="radio"/> Nei	Fylles ikke ut for aksjonær/mærstende som er aksjeselskap eller allmennaksjeselskap	
Er det foretatt overføringer av eiendeler som eller forsvunnet av 19.11.99 nr. 1158 er skattefri? Redegjøre skal i så fall vedlegges, jf. forskriften § 11-21-8	<input type="radio"/> Ja <input type="radio"/> Nei	Lånebeløp per 31.12.	Selskapets kostnads- førte renter av lånet
Oppgi organisasjonsnummer til evt. norsk konsernssiss, se rettledningen		Sikkerhetsstillelsesbeløp per 31.12.	
Er selskapet direkte eller indirekte eiet av selskap i utlandet, oppgi selskapsnavn og land (landkode)		Utleie av formuesgjensstander	
Er selskapet filial av utenlandsk selskap?	<input type="radio"/> Ja <input type="radio"/> Nei	Salg av formuesgjensstander	
Hvis ja: Omfatter filialregnskapet alle inntekter, kostnader, eiendeler og gjeld for både hovedkontor og filial?	<input type="radio"/> Ja <input type="radio"/> Nei	Opplysninger/dokumentasjon om kontrollerte transaksjoner og mellomværender med nærstående, jf. ligningst. § 4-12 med forskrifter	
Har selskapet virksomhet med fast driftssted i annet land?	<input type="radio"/> Ja <input type="radio"/> Nei	Har selskapet eller innretningen kontrollerte transaksjoner/ mellomværender over beløpsgrensene?	
Hvis ja: Oppgi landkode:		(Sjå vedlagt RF-1123 "Kontrollerte transaksjoner og mellomværender 2015" skat i så fall vedlegges)	
Er det tatt ut eiendeler eller forpliktelser som nevnt i skatteboken § 9-4 i 2015? (RF-1103 "Uttak fra norsk område for skattebegging 2015" skat i så fall vedlegges)	<input type="radio"/> Ja <input type="radio"/> Nei	Er selskapet eller innretningen dokumentasjonspliktig? (Nærere om hvem som har dokumentasjonsplikt, se rettledningen)	
Har selskapet realisert finansielle instrumenter (herunder aksjer) som ikke omfattes av fraktsmetoden, med skattepliktig gevinst?	<input type="radio"/> Ja <input type="radio"/> Nei	Foretaksopplysninger	
Har selskapet realisert finansielle instrumenter (herunder aksjer) som omfattes av fraktsmetoden, med skattepliktig gevinst?	<input type="radio"/> Ja <input type="radio"/> Nei	Regnskapsperiode	Fra til
Har selskapet realisert finansielle instrumenter (herunder aksjer) som omfattes av fraktsmetoden, med regnskapsmessig gevinst?	<input type="radio"/> Ja <input type="radio"/> Nei	Er bokføringsvalutabasis en annen enn norske kroner, jf. bokføringsforskriften § 4-2?	<input type="radio"/> Ja <input type="radio"/> Nei
Har selskapet realisert finansielle instrumenter (herunder aksjer) som omfattes av fraktsmetoden, med regnskapsmessig tap?	<input type="radio"/> Ja <input type="radio"/> Nei	Type valuta	
Driver selskapet med utvinning av petroleum i utlandet?	<input type="radio"/> Ja <input type="radio"/> Nei	Hvilke regler er benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet?	
		<input type="radio"/> IFRS <input type="radio"/> Forenklet IFRS	
		<input type="radio"/> Regnskapslovens regler for små foretak <input type="radio"/> Regnskapslovens allmenlige regler	

Revisors org.nr.	Revisors navn	Revisor/selskaps navn
Er den åpende bokføringen utført av eksist. regnskapsfører?	<input type="radio"/> Ja <input type="radio"/> Nei	
Regnskapsførers org.nr.	Regnskapsførers navn	

RF-1323B - Side 2



Oljeskattekontoret

Erstatter dagens side 1 av påstands skjemaet.

Inntekt	Sokkel	Land	Finans	Totalt
201 Næringsinntekt/underskudd fra post 0999				
203 Finansposter sokkel og land				
205 Sum inntekt/underskudd før anvendelse av årets underskudd				
207 Netto finanskostnad land ført mot sokkel, jf. petrsktl. § 3 d siste ledd				
209 Årets landunderskudd ført mot sokkeloverskudd, jf. petrsktl. § 3 c siste ledd				
211 Sokkelunderskudd knyttet til undersøkelesutgifter hvor skatteverdien kreves utbetalt, jf. petrsktl. § 3 c femte ledd				
213 Sokkelunderskudd (i alminnelig inntekt) ført mot landoverskudd, jf. sktl. § 6-3 (se også Ot.prp.nr. 86 (2000-01) pkt. 4.3.2 annet avsnitt)				
215 Sum inntekt etter anvendelse av årets underskudd				
217 Tilskudd til vitenskapelig forskning mv., jf. sktl. § 6-42				
219 Mottatt konsernbidrag, jf. sktl. § 10-3				
221 Sum grunnlag for fradragføring av fremførbare underskudd				
222 Sokkelunderskudd (i alminnelig inntekt) fra tidligere år ført mot sokkel-landoverskudd, jf. petrsktl. § 3 c første ledd og sktl. § 6-3				
224 Landunderskudd fra tidligere år ført mot sokkel-landoverskudd, jf. petrsktl. § 3 c siste ledd og sktl. § 6-3				
226 Avgitt konsernbidrag, jf. sktl. § 10-2				
227 Eventuelle andre korreksjoner				
230 Inntekt / underskudd				

Særskattegrunnlag	Sokkel
231 Alminnelig inntekt sokkel før anvendelse av underskudd eller netto finanskostnader fra land	
233 Eventuelle andre korreksjoner i særskattegrunnlag	
235 Benyttet av årets frinntekt	
237 Sum	
239 Benyttet fremført frinntekt, jf. petrsktl. § 5 fjerde og sjette ledd	
241 Benyttet fremført underskudd i særskattegrunnlaget, jf. petrsktl. § 3 c første ledd	
245 Særskattegrunnlag	

Frdrag i skatt	Sokkel	Land
251 Skatteverdien av leteunderskudd, jf. petrsktl. § 3 c femte ledd		
253 Skatteverdien av frinntekt ved opphør, jf. petrsktl. § 5 syvende ledd		
255 Skatteverdien av underskudd ved opphør, jf. petrsktl. § 3 c fjerde ledd		
257 Kredittfrdrag, jf. sktl. § 16-20 og § 16-30		
259 Skattefunn, jf. sktl. § 5-31 bokstav c, jf. § 16-40 og § 16-41		
261 Eventuelle andre frdrag i skatt		
265 Sum frdrag i skatt		

RF-1323B - Side 3



Oljeskattekontoret

Dette skjemaet er ikke endret fra 2014, det fortsetter på neste side.

FORDELINGSGRUNNLAG FINANSPOSTER OG OMVURDERINGSKONTI INNTEKTSÅRET 2015

Driftsmidler hensyntatt særlige poster etter petrsktl. 3 d tredje ledd	Regnskaps- messig verdi	Skatte- messig verdi	Andel sokkelvirks.
1000A Egen forskning og utvikling, jf. sktl. § 6-25			
1000B Annen forskning og utvikling			
1020A Annet ervervet immateriell formuesgode enn ervervet foretningsverdi			
1020B Andre konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker o.l. rettigheter			
1070A Utsatt skattefordel			
1080A Goodwill (saldogruppe b)			
1101A Aktiverte letekostnader			
1102A Felt under utbygging			
1103A Produksjonsinnretning og rørdning			
1104A Fjerdingselendel			
1105A Foretningsbygg (saldogruppe i)			
1115A Bygg og anlegg, hotell o.l. (saldogruppe h)			
1117A Elektroteknisk utrustning i kraftforetak (saldogruppe g)			
1120A Fast teknisk installasjon i bygninger (saldogruppe j)			
1130A Driftsmidler i saldogruppe a, c, d, e og f, ikke tatt i bruk			
1130B Leid flyttbar produksjonsinnretning, behandlet iht. petrsktl. § 3 i			
1130C Andre anlegg, maskiner under utførelse			
1150A Tomter og andre grunnareal			
1160A Bolig inkl. boligtomter, hytter mv.			
1180A Investeringselendommer			
1205A Personbiler, maskiner, inventar mv. (saldogruppe d)			
1221A Skip, rigger mv. (saldogruppe e)			
1225A Fly, helikopter mv. (saldogruppe f)			
1239A Vare- og lastebiler, busser mv. (saldogruppe c)			
1280A Kontormaskiner o.l. (saldogruppe a)			
1290A Andre driftsmidler			
Sum, jf. post 1 og 2 i RF-1217 (midlertidige forskjeller)			

Omvurderingskonti, jf. forskrift 30.04.93 nr. 316 (petrskt.forskr.) § 19

	Akm. omvurd.konto		Separat omvurd.konto	
	2014	2015	2014	2015
301 Urealisert valutagevinst pr. 31.12 (negativt tall)				
303 Urealisert valutatap pr. 31.12 (positivt tall)				
305 Netto urealisert valutatap(-gevinst) pr. 31.12				
307 Ved gevinst på begge konti: Begge omvurderingskonti kan settes til null				
309 Ved tap på begge konti: Begge omvurderingskonti kan settes lik tapet				
311 Ved gevinst og tap: Ved netto gevinst kan begge omvurd.konti settes til null.				
320 Årets endring på omvurderingskonti				

RF-1323B - Side 4



Oljeskattekontoret

Nye tabeller for underskudd og friinntekt.

Fordeling av netto finanskostnader påløpt på rentebærende gjeld		Verdi	Sokkel
331	Gjennomsnittlig rentebærende gjeld, jf. petrskt.forskr. § 18 NB: Beregningen av gjelden skal vises i eget vedlegg		
333	Rentekostnader på rentebærende gjeld, jf. petrsktl. § 3 d annet ledd		
335	Realisert valutatap(-gevinst) på rentebærende gjeld, jf. petrsktl. § 3 d annet ledd		
337	Urealisert valutatap(-gevinst) på kortstidig rentebærende gjeld		
339	Urealisert valutatap(-gevinst) på rentebærende gjeld fra separat omvurderingskonto, jf. petrskt.forskr. § 19		
341	Sum netto finanskostnader etter petrsktl. § 3 d annet ledd		
343	Årets skattemessig aktiverte rentekostnader		
345	Andel finanskostnader som er fradragsberettiget i årets næringsinntekt. (overføres til post 203 på side 2)		

Årets underskudd	Land underskudd	Herav fremførbart mot sokkel	Sokkelunderskudd i 27 %-grunnlaget	Sokkelunderskudd i 61 %-grunnlaget
351	Årets underskudd			
353	Benyttet i år			
355	Mottatt konsernbidrag			
357	Årets underskudd til fremføring			

Anvendelse av tidligere års underskudd				
361	Tidligere års underskudd			
363	Benyttet i år			
365	Mottatt konsernbidrag			
367	Rest underskudd fra tidligere år			

Til fremføring				
371	Til fremføring for renteberegning			
373	Utbetaling ved opphør			
375	Rente (1,5 %)			
377	Til fremføring per 31.12.15			

Skatteverdi av underskudd til fremføring				
379	Skatteverdien av underskudd til fremføring per 01.01.2016 (verdien av grunnlag inkl. rente)			

Friinntekt til fremføring per 31.12.15				Friinntekt
381	Maksimal friinntekt som kan komme til fradrag i 2016			
383	Benyttet friinntekt			
385	Til fremføring for renteberegning			
387	Utbetaling ved opphør			
389	Rente (1,5 %)			
391	Friinntekt til fremføring per 31.12.15			

RF-1323B - Side 5



Oljeskattekontoret

Selskap som er børsnoterte eller kun har utenlandske eiere vil være fritatt for utfylling av denne siden.

Formue						Formue per 1.1.2016	2015
401A Norsk næringsseidendom (RF-1098)							
401B Selveide boliger i Norge.							
401C Bøenheter i boligselskapsborettslag i Norge.							
401D Annen fast eiendom i Norge av enhver art (fritidseiendom, næringsseiendom knyttet til kraftverk, jord- og skogbruk m.v.)							
401E Uteid utenlandsk næringsseiendom (RF-1098)							
401F Annen fast eiendom i utlandet av enhver art							
401G Flerboligbygninger i Norge							
402 Avskrivbart driftsløsøre, buskap, varer o.l.	a. Driftsløsøre						
	b. Buskap, herunder også travhester, pelsdyr og rein						
	c. Beholdning av råstoffer, varer og avling for salg						
403 Skip, fiske- og fangstfartøy mv.							
404 Ikke-avskrivbare driftsmidler							
405 Fritidsbåtutstyrt							
406 Utestående fordringer							
407 Panteobligasjoner og gjeldsbrev							
408 Innskudd i innenlandske og utenlandske banker							
409 Innehaverobligasjoner av enhver art	Antall	Følydende	Av	Kurs	Beløp	Sum post 409	
410 Kontantbeholdning							
411 Livsforsikringspoliser							
412 Annen formue (Herunder finansielle opsjoner og andeler i obligasjonsfond mv.) (Ikke aksjer og andeler i aksjefond.) Gi nærmere opplysninger i eget vedlegg.							
420 Sum bruttoformue (uten andeler i aksjefond, egenkapitalbevis samt aksjer i norske og utenlandske selskaper)						Ikke-børsnoterte aksjeselskaper skal i forbindelse med verdsettelsen av aksjene overføre beløpet til post 460	=
421 Likningsverdi av aksjer i norske selskaper, egenkapitalbevis og andeler i aksjefond							
422 Likningsverdi av aksjer i utenlandske selskaper (skal spesifiseres)							
430 Sum bruttoformue							=
440 Gjeld (Som skattemessig gjeld regnes bl.a. ikke: påløpte ikke forfalte gjeldsrenter, ikke utgitt betalbar skatt, utsatt skatt, avsatt utbytte og konsernbidrag som ikke er vedtatt.)							+
445 Andel nettoformue fritatt for formueskatt (for visse forskningsinstitutter, se rettledningen). Redegjørelse skal vedlegges.							+
450 Nettoformue							=
Verdsettelse av aksjene i ikke-børsnoterte aksjeselskaper (sparebanker, se rettledningen)							
460 Selskapets bruttoformue (overført fra post 420)							
461 Aksjer, andeler i aksjefond og egenkapitalbevis i norske selskaper (full verdi) (egne aksjer ikke medregnet)							
462 Aksjer i utenlandske selskaper (antatt omsetningsverdi)							
463 Annen formue som ikke er tatt med i post 460 (selskapsformue i utlandet)							
470 Sum postene 460 - 463							=
475 Gjeld (overført fra post 440)							+
480 Beregnet samlet verdi bak aksjene i selskapet							=
485 Totalt antall aksjer (egne aksjer ikke medregnet)							
490 Aksjeverdi per aksje til bruk ved formuessliggingen av aksjonærene for inntektsåret 2016 (Er aksjekapitalen endret ved inn- eller utbetaling fra/til aksjonærene mv. i inntektsåret, se rettledningen)							

RF-1323B - Side 6



Oljeskattekontoret

- Resultatregnskapet er betydelig endret fra RF 1167.
- Sammenlignings år er tatt ut.
- Kontoret ønsker tilbakemelding fra de selskapene som allerede nå ser at den nye inndelingen byr på problemer.
- Vi ønsker å finne en god og funksjonell løsning for alle parter.

Næringsoppgave

Resultatregnskap (i hele NOK)

	2015		2015
3001 Salgsinntekter og uttak av olje		6600 Reparasjon og vedlikehold bygning	
3002 Salgsinntekter og uttak av tølgass		6695 Reparasjon og annen vedlikehold	
3003 Salgsinntekter og uttak av våtgass		6700 Fremmed tjeneste (regnskap rev.hon., rådgivning o.l.)	
3004 Tariffinntekt røredning		7155 Reise-, diett- og bilgodtgjørelse (oppgavepliktig)	
3005 Tariffinntekt prosessering		7165 Reise- og diettkostnader (ikke oppgavepliktig)	
3006 Timer viderefakturert		7295 Provisjonskostnad	
3007 Annen kostnad viderefakturert		7330 Salgs- og reklamekostnader	
3400 Offentlig tilskudd		7370 Representasjonskostnader	
3500 Uopptjent inntekt		7490 Kontingenter	
3600 Leieinntekt fast eiendom		7501 Driftsforsikring	
3695 Annen leieinntekt		7502 Utbyggingsforsikring	
3850 Verdendringer investeringselendommer		7503 Annen forsikring	
3880 Gevinst ved avgang av immatr. eiendeler og varige driftsmidler		7565 Garant- og servicekostnad	
3885 Gevinst ved avgang av finansielle anleggsmidler		7600 Lisens, patentkostnad, royalty o.l.	
3900 Annen driftrelatert inntekt		7650 Forskning og utviklingskostnad	
9000 Sum driftsinntekter		7700 Annen kostnad	
4001 Leiekostnader		7880 Tap ved avgang av immatr. Eiendeler og varige driftsmidler	
4002 Utbyggingskostnader		7885 Tap ved avgang av finansielle anleggsmidler	
4003 Produksjonskostnader		7930 Tap på fordringer	
4004 Handling fee / Service fee / Trading fee		9010 Sum driftskostnader	
4005 Annen varekostnad		9060 Driftsresultat	
4007 Endring i mer-/mindre uttak av petroleumsprodukter		9005 Netto positiv resultatandel vedr. invest. i DS, TS og FKV	
4008 Fjernings- og nedstengningskostnader		9030 Renteinntekt fra foretak i samme konsern	
4295 Beholdn. endring av varer under tilvirkning og ferdig tilv. varer		9050 Annen renteinntekt	
5000 Lønn, feriepenger mv.		9054 Garantinntekter fra foretak i samme konsern	
5300 Annen oppgavepliktig godtgjørelse		9059 Garantinntekt	
5400 Arbeidsgiveravgift		9060 Valutagevinst (agrio)	
5420 Innberetningspliktig pensjonskostnad		9074 Finansinntekt fra foretak i samme konsern	
5900 Annen personalkostnad		9079 Annen finansinntekt	
6001 Avskrivning på produksjonsinnretning og røredning		9080 Verdiskn. av finans. instrumenter vurd. til virkelig verdi	
6002 Avskrivning på fennings- og nedstengningselendeler		9090 Inntekter av andre investeringsutbytte	
6004 Annen avskrivning		9090 Sum finansinntekter	
6051 Ned-oppskrivning på produksjonsinnretning og røredning			
6052 Ned-oppskrivning på aktiverte leiekostnader			
6053 Annen ned-oppskrivning			
6110 Frakt og transportkostnad vedrørende salg av olje			
6120 Frakt og transportkostnad vedrørende salg av tølgass			
6130 Frakt og transportkostnad vedrørende salg av LNG			
6140 Frakt og transportkostnad vedrørende salg av våtgass			
6310 Leie lokale, lys, varme, renovasjon, vann, avlop, renhold mv.			
6400 Leie maskiner, inventar, transportmidler o.l.			
6500 Verktøy, inventar mv som ikke er aktivert			



Resultatregnskap (i hele NOK)

	2015
9006 Netto neg. resultatandel vedr. investering i DS, TS og FKV	
8100 Verdired. av finans. instrumenter vurd. til virkelig verdi	
8115 Nedskrivning av finansielle eiendeler	
8120 Kalkulatorisk rente fjerning- og nedsettelsesforpliktelse	
8130 Rentekostnader til foretak i samme konsern	
8150 Annen rentekostnad	
8154 Garantikostnad til foretak i samme konsern	
8159 Annen garantikostnad	
8160 Valutatap (disagio)	
8174 Finanskostnader til foretak i samme konsern	
8179 Annen finanskostnad	
9070 Sum finanskostnader	
9100 Ordinært resultat før skattekostnad	
9300 Betalbar skatt	
9320 Endring utsatt skatt/skattefordel	
9150 Ordinært resultat	
9400 Ekstraordinær inntekt	
9500 Ekstraordinær kostnad	
9600 Betalbar skatt	
9620 Endring utsatt skatt/skattefordel	
9910 Andre resultatkomponenter for IFRS-foretak	
9200 Årsresultat	



Balansen

– ny inndeling av driftsmidler.

Balanse - regnskapsmessige verdier (i hele NOK)

Elendeler	2015	Elendeler	2015
ANLEGGSMIDLER		OMLOPSMIDLER	
1000 Forskning og utvikling		1400 Varelagre	
1020 Konseksjoner, patenter, lisenser, varemerker o.l. rettigheter		1470 Mindre utfall av petroleumprodukt	
1070 Utsatt skattefordel		1510 Kundefordring på foretak i samme konsern	
1080 Goodwill (saldogruppe b)		1520 Andre kundefordringer	
1101 Aktiverte leiekostnader		1530 Oppgjort, ikke fakturert driftsinntekt	
1102 Felt under utbygging		1560 Andre fordringer på selskap i samme konsern	
1103 Produksjonsinnretning og rørledning		1570 Andre kortsiktige fordringer	
1104 Fjermingselende		1780 Krav på innbetaling av selskapskapital	
1105 Forretningsbygg (saldogruppe i)		1800 Ikke-markedsbaserte aksjer og andeler	
1115 Bygg og anlegg, hotell o.l. (saldogruppe h)		1810 Markedsbaserte aksjer og verdipapirfondsandeler	
1117 Elektronisk utrustning i kraftforetak mv. (saldogruppe g)		1830 Markedsbaserte obligasjoner, sertifikater mv.	
1120 Fast teknisk installasjon i bygninger (saldogruppe j)		1840 Andre obligasjoner og sertifikater	
1130 Anlegg, maskiner under utførelse		1880 Andre finansielle instrumenter	
1150 Tomter og andre grunnarealer		1900 Kontanter	
1160 Bolig (inkl. boligtomter, hytter mv.)		1920 Bankinnskudd	
1180 Investeringselendomer		8360 Sum omlopsmidler	
1205 Personbiler, maskiner, inventar mv. (saldogruppe d)		8400 Sum elendeler	
1221 Skip, rigger mv. (saldogruppe e)			
1225 Fly, helikopter mv. (saldogruppe f)			
1239 Vare- og lastebiler, busser mv. (saldogruppe c)			
1280 Kontormaskiner o.l. (saldogruppe a)			
1290 Andre driftsmidler			
8260 Sum immaterielle elendeler og varige driftsmidler			
1312 Investeringer i deltakerknede datter- og konsernselskap			
1313 Investeringer i andre datter- og konsernselskap			
1320 Lån til foretak i samme konsern			
1331 Investeringer i deltakerknede tilknyttede selskap			
1332 Investeringer i andre tilknyttede selskap			
1340 Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet			
1360 Investeringer i aksjer, andeler og verdipapirfondsandeler			
1360 Obligasjoner			
1370 Fordringer på personlige elere, styremedl. o.l.			
1380 Fordringer på ansatte			
1390 Andre fordringer			
1395 Netto pensjonsmidler			
8280 Sum finansielle driftsmidler			
8300 Sum anleggsmidler			



Balansen

- EK er ikke endret fra RF-1167
- Gjeld – kun små endringer

Balanse - regnskapsmessige verdier (i hele NOK)

Egenkapital og gjeld	2015	Egenkapital og gjeld	2015
INNSKUTT EGENKAPITAL		KORTSIKTIG GJELD	
2000 Aksjekap./EK andre foretak		2310 Konvertible lån	
2010 Egne aksjer (negativt beløp)		2320 Obligasjonslån	
2020 Overkursfond		2330 Derivater	
2030 Annen innskutt egenkapital		2380 Gjeld til kredittinstitusjoner	
OPPTJENT EGENKAPITAL		2400 Leverandørgjeld	
2043 Fond for vurderingsforskjeller		2460 Leverandørgjeld til selskap i samme konsern	
2045 Fond for urealiserte gevinster		2470 Meruttak av petroleumproduktter	
2055 Avsatt utbytte (jf. IFRS)		2500 Betaibar skatt, ikke utliknet	
2059 Annen egenkapital / Felleseld andelskapital		2510 Betaibar skatt, utliknet	
2080 Udekket tap		2600 Skattetrekk og andre trekk	
8460 Sum egenkapital		2740 Skyldig merverdiavgift	
LANGSIKTIG GJELD		2770 Skyldig arbeidsgiveravgift	
2100 Pensjonsforpliktelser		2790 Andre offentlige avgifter	
2120 Utsatt skatt		2800 Avsatt utbytte	
2130 Derivater		2900 Forskudd fra kunder	
2160 Oppptjent inntekt		2920 Gjeld til selskap i samme konsern	
2185 Avsetninger for flemings- og nedstengningsforpliktelser		2949 Lønn, feriepenger o.l.	
2189 Andre avsetninger for forpliktelser		2950 Påløpt rente	
2200 Konvertible lån		2970 Oppptjent inntekt	
2210 Obligasjonslån		2980 Avsetninger for forpliktelser	
2220 Gjeld til kredittinstitusjoner		2990 Annen kortsiktig gjeld	
2260 Gjeld til selskap i samme konsern		8660 Sum kortsiktig gjeld	
2290 Annen langsiktig gjeld		8860 Sum egenkapital og gjeld	
8600 Sum langsiktig gjeld			

Immaterielle eiendeler og varige driftsmidler

Alle tall i 1000 nok	IB	Tilgang	Avgang	Reklassifisering	Avskrivninger	Ned-/oppskrivninger	UB
0010 Forskning og utvikling							
0020 Konseksjoner, patenter, lisenser, varemerker o.l. rettigheter							
0080 Goodwill (saldogruppe b)							
0101 Aktiverte letetekstnader							
0102 Felt under utbygging							
0103 Produksjonsinnretning og rørfedning							
0104 Flemings- og nedstengnings-eiendeler							
0200 Andre varige driftsmidler							
Sum	-	-	-	-	-	-	-

RF-1323B - Side 10



Oljeskattekontoret

Erstatter deler av side 4 i RF-1167 og side 2 i påstandskjemaet.

	Sokkel	Land	Finans	Totalt
0820 Årsresultat/totalresultat fra post 0200 (side 7)				
Permanente forskjeller				
0610 Ikke fradragsberettigede representasjonskostnader				
0611 Ikke fradragsberettigede kontingenter				
0612 § 10 permanent forskjell				
0613 Normpris tillegg/fradrag				
0620 Skattekostnad / Negativ skattekostnad				
0621 Rentekostnad/inntekt på utlånt/tilbakebetalt skatt				
0630 Underskudd-/overskuddsandel av investering i DS, TS og PKV (se post 8006/8005)				
0631 Verdireduksjon/-økning av finansielle instrumenter vurdert til virkelig verdi				
0632 Nedskrivning/reversering av tidligere nedskrivning på aksjer og andre verdipapir kostnadsført i året				
0633 Regnskapsmessig tap/gevinst ved realisasjon av aksjer og andre verdipapirer				
0635 Andel av regnskapsmessig underskudd/overskudd i deltakerliknet selskap				
0636 Regnskapsmessig tap/gevinst ved realisasjon av andel i deltakerliknet selskap				
0640 Andre ikke fradragsberettigede kostnader inkl. resultatførte gaver, må spesifiseres i vedlegg				
0641 Andre skattefrie inntekter				
0650 Skattepliktig gevinst fra RF-1059				
0651 Annen skattepliktig gevinst/tap ved realisasjon av mengdegjeldsrev og andre verdipapirer				
0652 Skattepliktig utbytte på aksjer mv. inklusiv tillegg etter skatteoven §16-30 femte ledd				
0653 3% av netto skattefrie inntekter etter fritaksmetoden				
0655 Skattemessig overskudd/underskudd på andel i deltakerliknet selskap				
0656 Skattepliktig gevinst/tap ved realisasjon av andel i deltakerliknet selskap				
0690 Korreksjon for foreslått utbytte fra DS og TS ved bruk av egenkapitalmetoden. (kun skattepliktig utbytte)				
0691 Emissions- og stiftelseskostnader				
0815 Tilbakeføring av inntektsført utbytte				
0816 Resultatført konsernbidrag				
0699 Andre inntekter/- fradrag				
0830 Sum Permanente forskjeller				

RF-1323B - Side 11



Oljeskattekontoret

Erstatter side 2 i påstandskjemaet.

Og deler av side 4 i RF1167.

	Sokkel	Land	Finans	Totalt
Midlertidige forskjeller				
0670 Endring i midlertidige forskjeller fra driftsmidler				
0671 Endring i midlertidige forskjeller fra langsiktige fordringer/gjeld i utenlandsk valuta				
0672 Endring i midlertidige forskjeller fra tilvirkningskontrakt under arbeid				
0673 Endring i midlertidige forskjeller fra varebeholdning				
0674 Endring i midlertidige forskjeller fra fordringer/gjeld				
0675 Endring i midlertidige forskjeller fra kundefordringer				
0676 Endring i midlertidige forskjeller fra balanseførte leasavtaler				
0677 Endring i midlertidige forskjeller fra finansielle instrumenter				
0678 Endring i midlertidige forskjeller fra gevinst og tapskonto				
0679 Endring i midlertidige forskjeller fra betingede skatteme gevinster				
0680 Endring i midlertidige forskjeller fra regnskapsmessig uopptjent inntekt				
0681 Endring i midlertidige forskjeller fra avsetning for forpliktelser				
0682 Endring i midlertidige forskjeller fra avsetning til tap på kontrakter mv.				
0683 Endring i midlertidige forskjeller fra netto pensjonsforpliktelser				
0685 Endring i midlertidige forskjeller fra skattemessig avsetning til pensjonspremie				
0686 Endring i midlertidige forskjeller fra overtatte forpliktelser ved kjøp av virksomhet				
0687 Endring i midlertidige forskjeller fra				
0687 Endring i midlertidige forskjeller fra				
0840 Sum Midlertidige forskjeller lik post 100 i RF-1217				
0888 Næringsinntekt-/underskudd, beløpet overføres til post 201 på side 2				

Underskrift

Underskrift		Dato		Telefonnr.	
Henvendelse rettes til		E-postadresse			
Revisors underskrift					

Fastsatt av Skattedirektoratet med hjemmel i Finansdepartementets delegeringsvedtak av 24. oktober 1991, jf. ligningsloven § 4-4 nr 7



Industrien ved Norsk olje og gass.

- Kommentarer til «næringsoppgaven»
 - Dobbel rapportering
 - Splitting av interne kostnader pr konto vanskelig så tidlig i prosessen
 - Netto/brutto rapportering av kostnader
 - Uklarhet om hvordan skjemaets poster skal rapporteres og brukes.

«Ikke hensiktsmessig å lage en spesialtilpasset næringsoppgave for vår industri»

Tilbakemelding fra industrien



Oljeskattekontoret

- Kommentarer til RF-1323B
 - RF 1217 – Endring i midlertidige forskjeller
 - Påstandskjema
 - Friinntekt til fremføring på side 4.
 - Formuesverdier på side 5
 - Fremtidige revisjoner av skjemaet



Oljeskattekontoret

Spørsmål?



Oljeskattekontoret

Takk for meg!