



Erfaringer fra ny skattemelding for petroleumsselskap

Heidi Golimo Simonsen og Kari Stokkeland Tenden, Oljeskattekontoret
Kristiansand 10. juni 2024

Agenda

- **Prosess ny skattemelding**
 - Innføring for upersonlige
 - Samarbeid
 - Informasjonsvirksomhet
- **Skattemelding 2023**
 - Overordnet
 - Erfaringer
 - Forbedringer og videreutvikling

Proessen – Innføring for upersonlige

2024



2021

Enkeltpersonforetak i pilot kunne bruke ny skattemelding

2022

De fleste enkeltpersonforetak kunne bruke ny skattemelding for inntektsåret 2021

Selskap i pilot kunne bruke ny skattemelding

2023

Alle enkeltpersonforetak brukte ny skattemelding for inntektsåret 2022

De fleste selskap kunne bruke ny skattemelding

Resten av skatteforholdene dekkes i ny skattemelding

Alle må bruke denne

Proessen - Samarbeid

- Årsoppgjørprogrammer
- Regnskapssystemer
- Interesseorganisasjoner, som Regnskap Norge, Økonomiforbundet og Revisorforeningen
- Bransjeorganisasjoner som Offshore Norge



Tett dialog



Så tidlig som
mulig



Test




Informasjon og
kompetanse

Proessen - Informasjonsvirksomhet

- **Innlegg på seminarer**
 - Kristiansand Symposium 2023
 - Oljeskattekvelden 2023
- **Webinarer**
 - 14.02.2024: Informasjon for storbedrifter
 - [05.03.2024: Informasjon om spesielle forhold petroleum](#)
- **Skatteetatens nettsider**
 - [Poster, felter og temaer i ny skattemelding for næringsdrivende](#)
 - [Skattemelding veileder - oversikt over innhold og veiledningstekster i ny skattemelding](#)

Proessen – Informasjonsvirksomhet (forts)

[← Til skatteetaten.no](#)

Oversikt over innhold i skattemeldingen

Skattemelding

Næringsspesifikasjon

[🏠 Oversiktens forside](#)

Årsversjon [?](#)

2023

Type skattemelding [?](#)

☐ Skattemelding - personlig☒ Skattemelding - upersonlig

2023 > Skattemelding - upersonlig

Dette er en oversikt over innhold i skattemelding - upersonlig

Denne oversikten er under utvikling, og er derfor ikke helt fullstendig. Vi oppdaterer den fortløpende.

Velg innhold fra venstremenyen

Proessen – Informasjonsvirksomhet (forts.)

Eks.: Veiledningstekster permanente forskjeller

Permanent forskjell for virksomhet omfattet av petroleumsskatteloven

Arsversion: 2023, Type: Næring

Hovedtema: Forskjell mellom regnskapsmessig og skattemessig verdi

Gruppe: Forskjeller for virksomhet omfattet av petroleumsskatteloven

Permanent forskjell for virksomhet omfattet av petroleumsskatteloven

Felter:

Forskjellstype

Valideringer: Obligatorisk

Felttype: Inputfelt

[Vis kodeliste](#)

Forskjellstype

- 3 prosent av netto skattefrie inntekter etter fritaksmetoden og 3 prosent av utdeling f...
- Andel av fradragsberettiget underskudd i norske selskap med deltakerfastsetting
- Andel av fradragsberettiget underskudd i utenlandske selskap med deltakerfastsetting
- Andel av skattepliktig overskudd i norske selskap med deltakerfastsetting
- Andel av skattepliktig overskudd i utenlandske selskap med deltakerfastsetting
- Andre inntektsfradrag
- Andre inntekstillegg
- Avkastning på livsforsikring ført i resultatregnskapet
- Egne sykepenger ført som inntekt i resultatregnskapet
- Emisjons- og stiftelseskostnader
- Fradragsberettiget tap på uttak fra norsk beskatningsområde
- Fradragsberettiget tap ved realisasjon av aksjer og andre finansielle instrumenter
- Fradragsberettiget tap ved realisasjon av andel i norske selskap med deltakerfastse...
- Fradragsberettiget tap ved realisasjon av andel i utenlandske selskap med deltakerf...
- Friinntekt etter petroleumsskatteloven**
- Friinntekt etter samordningsforskriften**
- Ikke fradragsberettigede kostnader (representasjon, kontingenter, gaver, andre)
- Ikke fradragsberettigede kostnader og tap knyttet til utvinning av petroleum i utlandet
- Inntektsfradrag for omregningsdifferanse fra regnskapsvaluta til norske kroner
- Inntektsfradrag ved § 10-transaksjoner**
- Inntektsføring konto for utsatt inntektsføring
- Inntekstillegg for omregningsdifferanse fra regnskapsvaluta til norske kroner
- Inntekstillegg for privat bruk av yrkesbil
- Inntekstillegg ved § 10-transaksjoner**
- Korreksjon for foreslått utbytte fra datterselskap/tilknyttet selskap ved bruk av egenk...
- Negativ skattekostnad
- Normpris fradrag**
- Normpris tillegg**

Inntekstillegg ved § 10-transaksjoner

For petroleum: Inntektsøkende permanente forskjeller fra transaksjoner etter petroleumsskatteloven § 10. Dette er for eksempel vederlag, skattekostnad ført mot resultatet og/eller overdratt/overført skattebalanse. Den permanente forskjellen beregnes særskilt for særskattegrunnlaget og alminnelig inntekt sokkel. Dersom vederlaget er bokført i utenlandsk valuta, fordeles den permanente forskjellen normalt mellom sokkel og finans. Den permanente forskjellen spesifiseres per transaksjon og skal samsvare med beløp oppgitt i samleoversikt over § 10-transaksjoner. Samleoversikten over § 10-transaksjoner skal følge som vedlegg til skattemeldingen.

Korreksjon for foreslått utbytte fra datterselskap/tilknyttet selskap ved bruk av egenk...

Negativ skattekostnad

Normpris fradrag

For petroleum: Normprisfradrag. Fradraget beregnes under "Oljesalg og normprisinntekt". Ved omregnet salg i valuta (jf. Mobil-dommen; Utt. 1989 s.372) skal den permanente forskjellen normalt fordeles mellom sokkel og finans.

Normpris tillegg

For petroleum: Normpristillegg. Tillegget beregnes under "Oljesalg og normprisinntekt". Ved omregnet salg i valuta (jf. Mobil-dommen; Utt. 1989 s.372) skal den permanente forskjellen normalt fordeles mellom sokkel og finans.

Proessen – Informasjonsvirksomhet (forts.)

Eks.: Veiledningstekst normpris

▼ Balanseregnskap

▲ Forskjell mellom regnskapsmessig og skattemessi...

▼ Forskjell mellom regnskapsmessig og skattemes...

▼ Forskjeller for virksomhet omfattet av petroleums...

▼ Omvurderingskonto

▲ Normprisinntekt

Normprisinntekt

Oljesalg og normprisinntekt

▼ Havbruksvirksomhet

▼ Kraftverk

Skatteetaten

← Til skatteetaten.no

Oversikt over innhold i skattemeldingen

Skattemelding

Næringspesifikkasjon

🏠 Oversiktens forside

Årsversjon

2023

Velg regnskapsplikttype

Velg

Velg virksomhetstype

Velg

▼ Virksomhet

▼ Resultatregnskap

▼ Skattemessig behandling av driftsmidler

▼ Værelager og fordringer

▼ Andre forhold

▼ Skogbruk

2023 > Næringspesifikkasjon > Forskjell mellom regnskapsm... > Normprisinntekt > Oljesalg og normprisinntekt

Oljesalg og normprisinntekt

Årsversjon: 2023, Type: Næring

Hovedtema: Forskjell mellom regnskapsmessig og skattemessig verdi

Gruppe: Normprisinntekt

Oljesalg og normprisinntekt

Fyll ut opplysninger om hvert enkelt salg for alle felt. Ved overdragelse i inntektsåret av andel i utvinningstillatelse med produserende felt, er det selger som skal rapportere oljesalg.

Beholdning av petroleum

Beholdning av petroleum ved årets utgang skal vurderes til normpris (jf. petrsktl. § 3 første ledd bokstav a og § 6 i forskrift av 17. desember 1976 nr 7 om bruk av normpris ved skattefastsettningen), registreres som et salg. Kvantum føres opp i feltet "Kvantum salg", og den regnskapsmessige beholdningsverdien føres opp i feltet "Bokført salg". Normprisverdien fremkommer i feltet "Normprisinntekt". Skal beholdningen omregnes til normpriskurs, fylles også feltene "Pris per fat (USD)" og "Normpriskurs" ut. Omregnet verdi vil fremkomme i feltet "Omregnet salg". Øvrige felt får tilsvarende anvendelse.

Salg uten normpris

Salg uten normpris skal også rapporteres, enten fravær av normpris skyldes at feltet ikke er normprisregulert eller at enkeltløft ikke er normprisregulert. I slike tilfeller benyttes feltene "Leveringsdato", "Cargonummer", "Kvantum i fat", "Kredittid", "Leveringsvilkår", "Pris per fat (USD)" og "Bokført salg". Ved overdragelse av petroleum mellom virksomheter med fast tilknytning til hverandre (jf. petrsktl. § 3 e) benyttes også feltene "Fraktkostnader per salg" og "Fraktkostnader med mer (ikke henført til det enkelte salg)".

Korreksjoner når salg bokført i foregående inntektsår er justert til normpris i regnskapet for inntektsåret

Korreksjon i bokført salg

Når salg er avtalt til normpris, benyttes foreløpig salgspris, da normpris først blir kjent i ettertid. Når normprisen blir kjent, utstedes justeringsfaktura. Tilsvarende gjelder felt hvor det først fastsettes foreløpig normpris, og salg er avtalt til endelig normpris. Enkelte justeringsfakturaer for foregående inntektsår (normalt de for fjerde kvartal) skal bokføres i inneværende inntektsår. Tilsvarende korreksjoner gjøres (med motsatt fortegn) i normprisdifferansen. Dette fordi alle salg for foregående inntektsår allerede er beskattet til normpris. Eventuelle justeringsfakturaer skal derfor ikke påvirke skattepliktig inntekt i inneværende inntektsår. Innarbeidelse av bokførte justeringsfakturaer gjøres her.

Valideringer: Heltall og desimaltall, Maks 13 tegn, Maks 2 desimaltall

Felttype: Inputfelt

Korreksjon i normpristillegg

Valideringer: Heltall og desimaltall, Maks 13 tegn, Maks 2 desimaltall

Felttype: Inputfelt

Korreksjon i normprisfradrag

Valideringer: Heltall og desimaltall, Maks 13 tegn, Maks 2 desimaltall

Felttype: Inputfelt

Proessen – Informasjonsvirksomhet (forts.)

[Petroleumsskatt - Skatteetaten](#)

[Kontakt oss](#) [Endre skriftstørrelse](#)

[Person](#) [Bedrift og organisasjon](#) [Rettskilder](#) [Min side](#)

 [Skatt](#) [Avgifter](#) [Rapportering og bransjer](#) [Starte og drive](#) [Arbeidsgiver](#)

[Bedrift og organisasjon](#) / [Rapportering og bransjer](#) / [Bransjer med egne regler](#) / [Oljevirksomhet og petroleumsskatt](#)
/ [Om Oljeskattedirektoratet og petroleumsskattesystemet](#)

Petroleumsskatt

Skattlegging av petroleumsressurser er regulert i en egen lov om petroleumsbeskatning (petroleumsskatteloven). Loven gjelder utvinning og rørledningsvirksomhet på norsk sokkel.

Dersom annet ikke er bestemt i denne særloven, gjelder den alminnelige skattelovgivningen.


I tillegg til [petroleumsskatteloven](#) er det vedtatt en rekke forskrifter om selskapenes regnskaps- og skattemessige behandling av inntekter og utgifter som går inn under petroleumsskatteloven.

Særregler i petroleumsskatteloven

[Normpriser](#) 

[Driftsmidler](#) 

[Avskrivninger](#) 

[Friinntekt](#) 

[Realisasjon](#) 

[Finansposter](#) 

[Overdragelser av andeler i utvinningstillatelser](#) 

[Underskudd og utbetalingsordninger](#) 

Skattemeldingen 2023 – Overordnet

- Fra skjema til tema
- Integrert med regnskaps- og årsoppgjørprogrammer
 - Skattemeldingen må sendes fra et årsoppgjørprogram eller regnskapssystem
- Integrert med skattemeldingen for øvrige selskap
 - **Todeling:** Skattemelding og næringsspesifikasjon
 - **Kort:** Egne for petroleumsselskap under enkelte temaer
 - **Felt/poster:** Enkelte er «delt i to» for å skille mellom f. eks. inntekt/underskudd og tillegg/fradrag
 - **Struktur:** Ny struktur på visse områder og enkelte nye oppstillinger/felt

Skattemelding 2023 – Erfaringer

- **Valideringer**
 - Riktige beregninger
 - Avvik mellom selskapets tall og Skatteetatens beregnede tall vil stoppe innsending.
 - Riktige sammenhenger - kontroll
 - Generelle som gjelder for alle
 - Faktisk feil eller merknadsinformasjon
 - Spesielle for petroleumsselskap
 - Kun merknadsinformasjon
 - Returnerer veiledning
 - Hjelpetekster og merknader

Skattemelding 2023 – Erfaringer (forts.)

- **Status innlevering per 10. juni**
 - 40 % levert
- Øvrige selskaper har fått fristutsettelse
 - Det ble gitt en generell fristutsettelse til 24. mai for alle våre selskaper
 - Utover dette har selskapene mulighet til å be om ytterligere individuell fristutsettelse
 - Vi har innvilget alle fristutsettelsene i tråd med søknad
 - Søknadene har ikke vært urimelig (maks 1 måneds utsettelse)
 - Bakgrunnen for søknadene er problemer med innlevering, som også skyldes forhold fra vår side. (når den uansett ikke anses urimelig)
 - **Ingen endring i praksis vedr. søknad om fristutsettelse**

Skattemelding 2023 – Erfaring (forts.)

- **Innlevering/korrespondanse**

- Skattemelding skal kun sende inn én gang
 - Dersom selskapet oppdager feil i innsendt skattemelding, skal det anmodes om endring i tråd med tidligere praksis
- Korrespondanse i forbindelse med fastsettingen for inntektsåret 2023 gjøres på samme måte som tidligere år ved å benytte kontaktskjema.
 - Saksnummer til det enkelte selskap er opplyst i informasjonsbrev sendt i 1. mars 2024

Skattemeldingen 2023 – Erfaringer (forts.)

- **Samarbeid**

- Internt i Skatteetaten og mellom Skatteetaten og systemleverandør for årsoppgjørprogram
- Mottatt henvendelser fra selskap og rådgivere

- **Kalkyler**

- Oversette kalkyler fra tidligere RF-skjemaer til ny løsning
- Behov for fleksibilitet

- **Endringer**

- Løpende prosess
- Flere veier til mål

Skattemelding 2023 - Forbedringer og videreutvikling

- Vi ønsker tilbakemeldinger på erfaringer fra bransjen
- Skattemeldingen for inntektsåret 2024



Har dere spørsmål eller tilbakemeldinger ta kontakt med oss på e-post:
Oljeskattekontoret@skatteetaten.no



Skatteetaten

Takk for oppmerksomheten!