

CCS og nye energiløsninger

Skatte- og avgiftsmessige forhold

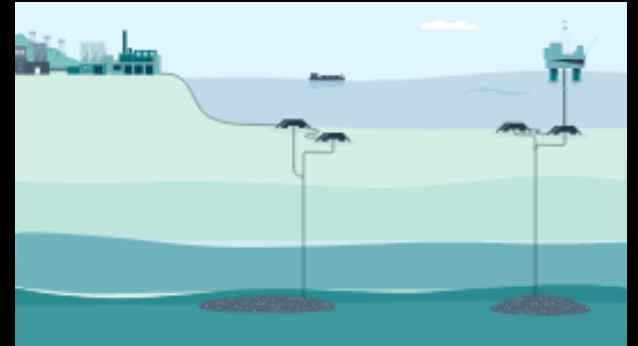
Kent Hodne | Endre Hovden Betanzo

Kristiansand Symposium 10. juni 2024

Hvor står vi?

Fastsetting – nye forretningsområder

- Oljeselskaper går inn på nye forretningsområder
 - Karbonfangst-, transport og lagring (CCS)
 - Havvind
 - Hydrogen
 - Havmineraler
 - Kjernekraft
 - Solenergi
 - Vind
 - Biodrivstoff
 - Batteri



CCS og nye energiløsninger

Elektrifisering

- Sørge for videre elektrifisering av olje- og gassfelt, samtidig som det sikres tilstrekkelig fornybar kraft til ny- og eksisterende industri på fastlandet. Elektrifiseringen av sokkelen skal i størst mulig grad skje med havvind eller annen fornybar strøm produsert på sokkelen.

Kilde: Hurdalsplattformen 2021 - 2025 s. 27

30. mai 2023 kl. 06:06 ConocoPhilips ser på muligheten for havvind til Ekofisk - ConocoPhilips har valgt ikke å bygge ut vindkraft til Ekofiskfeltet i Nordsjøen selv, men kan melde sin interesse for en strøm fra en havvindpark i området.

Godkjenner elektrifisering av Draugen og Njord

Draugen- og Njord i Norskehavet elektrifiseres med kraft fra land. Okea og Equinor er operatører.

Sval Energi: - Det haster med å få skatte- og avgiftssystemene som incentiverer til CCS på plass

Prosjektleder for karbonlagringsprosjektet Trudvang mener myndighetene i Norge og Europa snart må få klart et solid og forutsigbart skatte- og avgiftssystem for CCS.

Norge undertegner avtaler om CO2-lagring med fire EU-land

CO2 fra Belgia, Danmark, Nederland og Sverige skal heretter kunne sendes til Norge for å lagres på norsk sokkel. Mandag ble avtalene signert.



Mandag undertegner Norge avtaler om frakt av CO2 til lagring på norsk sokkel med fire

Equinor Adds More Shore Power to Utsira High off Norway

Electric conversion of these offshore platforms is expected to cut about 1.2 million tonnes of CO₂ emissions per year.

April 8, 2024 By Blake Wright
Oil and Gas Facilities



Equinor says the Sleipner field center is now operating on partial shore power. Source: Equinor

Store støtter elektrifisering av Melkøya: - Vi skal bygge mer kraft og mer nett

Equinor utsetter videre utvikling av Trollvind på ubestemt tid

Havvindprosjektet Trollvind blir utsatt av Equinor på ubestemt tid. Det skyldes blant annet manglende tilgjengelighet på teknologi og høy kostnadsinflasjon.



Åpnet historisk havvindpark etter kostnadssprekk: - Viktig at vi kommer i gang

Statsminister Jonas Gahr Støre mener havvind-mulighetene er så store at det er riktig for fellesskapet å stille opp, men: - Det at vi gir subsidier betyr ikke at vi ikke skal snu på hver krone, sier han.

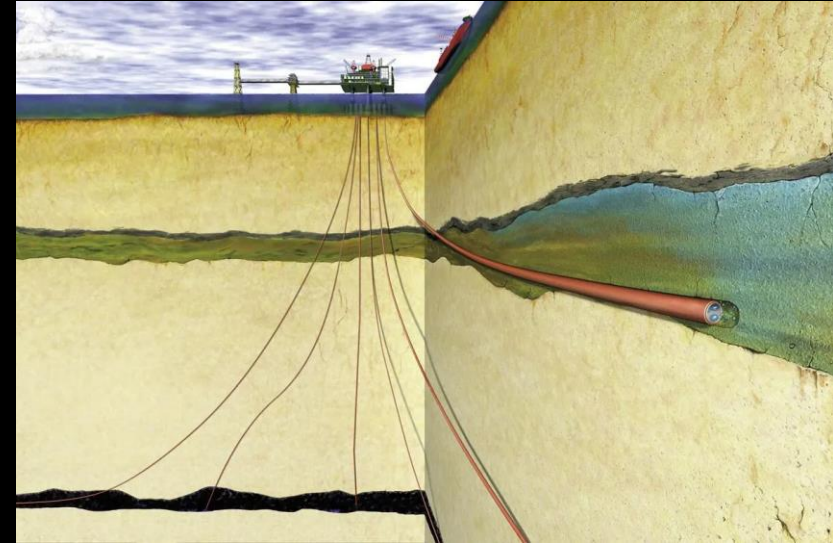


Onsdag gjester statsminister Jonas Gahr Støre Equinor-plattformen Gullfaks C, som nå får strøm fra enorme vindturbiner i Nordsjøen. (Foto: Ole Berg-Rusteni/KTB)

CCS og nye energiløsninger

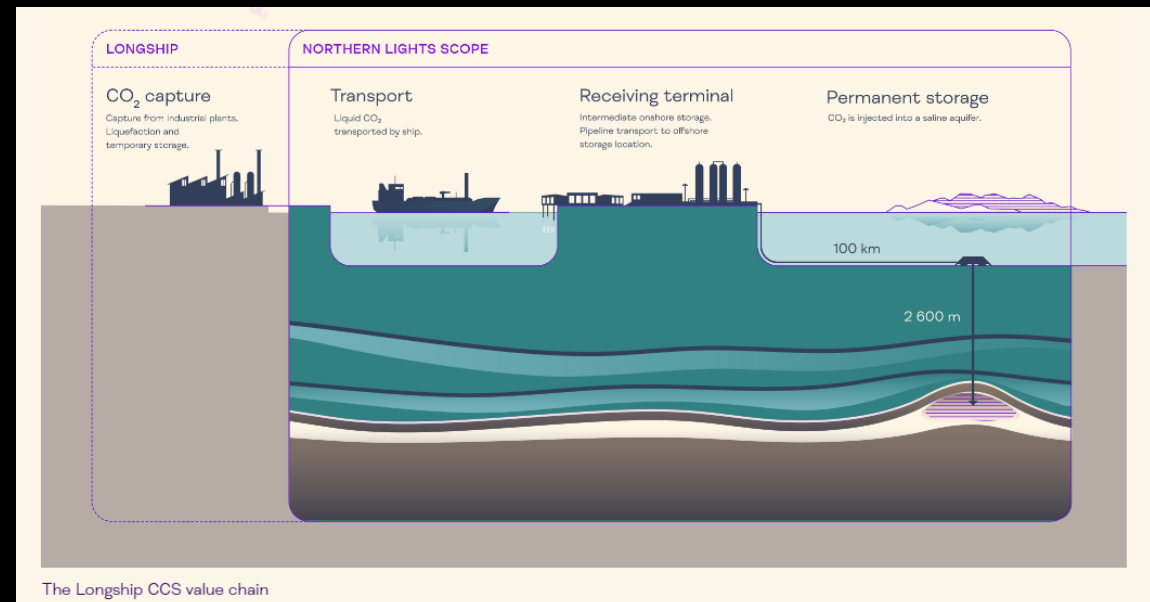
CCS – fra lokalt tiltak til lager for Europa

- Velkjent teknologi på norsk sokkel
 - Ca. 1 million tonn CO₂ Sleipner - 1996
 - 0,7 millioner tonn CO₂ Melkøya LNG – 2010



Kilde: Equinor ASA

- Northern Lights - Langskip CCS prosjekt

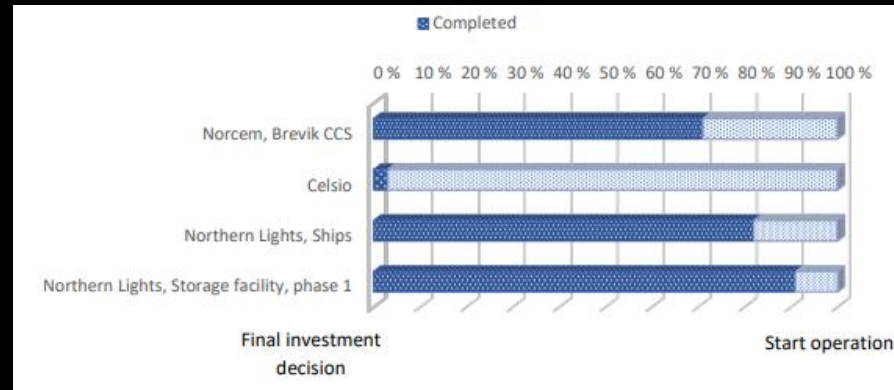


Kilde: Northern Lights JV DA

Hvor står vi?

CCS og nye energiløsninger

- Status prosjekt Langskip: operasjonell fra 2025
 - 5 millioner tonn CO₂ (fase 2)
- Kostnadsøkning/kommersielt grunnlag
 - Utsettelse
 - Endringer
- Ting tar tid, men stadig flere aktører på banen
 - Økt kommersielt grunnlag – prising
 - CO₂-avgift gradvis økning (2000kr/tonn i 2030)
 - Myndighetspålagte krav



Åtte selskaper har søkt om areal for CO₂-lagring

Energidepartementet (ED) har mottatt søknader fra åtte selskaper i forbindelse med utlysningen av to områder i Nordsjøen knyttet til lagring av CO₂ på norsk sokkel. Departementet behandler innkomne søknader og tar sikte på tildeling av letetillatelse i 2. halvår 2024.

EU Net Zero Industry Act

Økt behov og grunnlag for CCS

- Net Zero Industry Act (NZIA) – pålegger EUs olje- og gasselskaper å bygge opp kapasitet til å lagre minst 50 millioner tonn CO₂ årlig innen 2030.
 - Forventes innlemmet i EØS-avtalen = norske olje- og gasselskaper må bygge opp CO₂-lagre på norsk sokkel
 - Fordeling basert på selskapenes andel av olje- og gassproduksjonen i Europa/EØS siste tre år.
- Forventer økt kommersielt grunnlag for CCS

EUs nye lov om nullutslipp i industrien kan få stor betydning i Norge

NTB
26. mai 2024 11:23 – Oppdatert 26. mai 2024 11:23



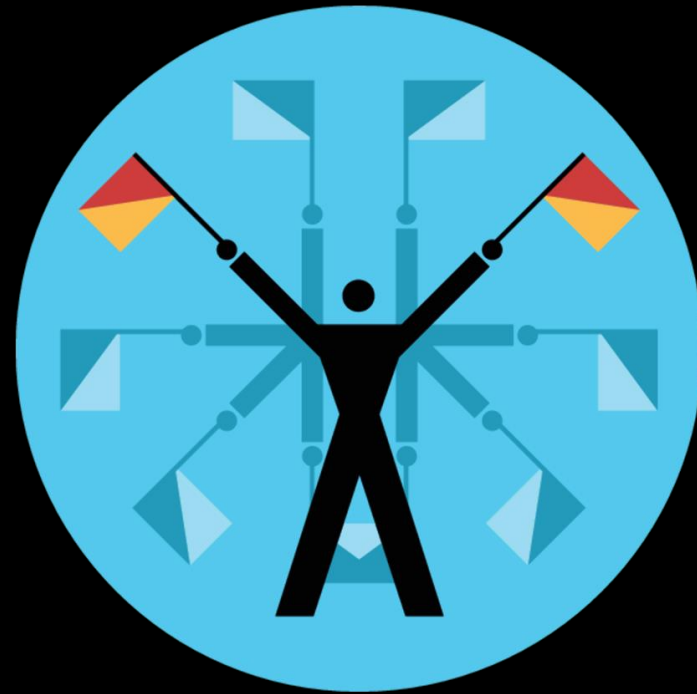
Norske olje- og gasselskaper kan bli pålagt å bygge opp store lagre for CO₂-lagring fram

EU når ikke mål om karbonfangst og lagring uten Norge

EU når ikke sine klimamål uten betydelig satsing på karbonfangst og lagring (CCS). Men Kommisjonen er bekymret for at det går for sakte med å få plass CO₂-lager og transportløsninger i EU.



Skattemessige forhold



§ 2-2. Selskap m.v. hjemmehørende i riket

(1) Plikt til å svare skatt har følgende selskaper m.v. såfremt de er hjemmehørende i riket:

a. aksjeselskap og allmennaksjeselskap,

(6) Skatteplikten gjelder all formue og inntekt her i riket og i utlandet.

- Hjemmehørende i Norge = globalskatteplikt

Skatteplikt – begrenset skatteplikt

Skatteloven

§ 2-3. *Person som ikke er bosatt og selskap m.v. som ikke er hjemmehørende i riket*

(1) Person, selskap eller innretning, som ikke har skatteplikt etter §§ 2-1 eller 2-2, plikter å svare skatt av

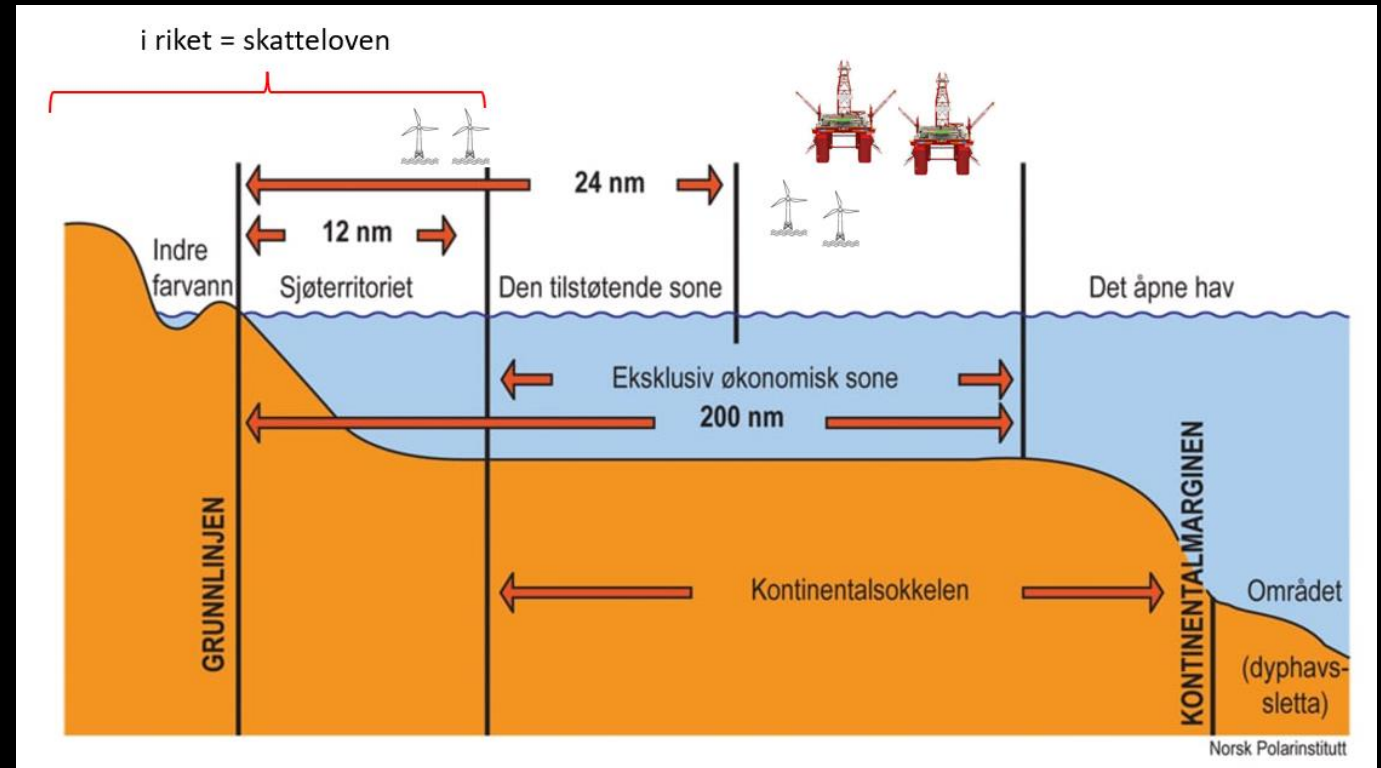
- a. formue i og inntekt av fast eiendom eller løsøre som vedkommende eier eller **rår over her i riket,**
- b. formue i og inntekt av virksomhet som vedkommende utøver eller deltar i og som **drives her** eller **bestyres herfra,** herunder virksomhet hvor arbeidstaker stilles til rådighet for andre **innen riket,**

- Virksomhet innen riket = begrenset skatteplikt
- Skatteavtaler

Skatteplikt – geografiske grenser

Skatteloven

- Riket = fastland + sjøterritoriet ut til 12nm
- Virksomhet på grensen
 - Utsira Nord havvind?
- Spesialbestemmelser i skatteloven
- Petroleums-skatteloven



Skatteplikt – annen virksomhet på norsk kontinentalsokkel

Skatteloven – nå også begrenset skatteplikt for definerte aktivitet på norsk sokkel, jf. §2-3(1) k, l og m

- k. inntekt av undersøkelse og utvinning av mineralforekomster og dertil knyttet virksomhet på norsk kontinentalsokkel som fastsatt i kontinentalsokkeloven. Departementet kan i forskrift unnta visse typer skipstransport fra skatteplikten etter denne bokstav,
- l. inntekt av undersøkelse og utnyttelse av fornybare energiressurser og dertil knyttet virksomhet i sonene opprettet i medhold av økonomiske soneloven. Skatteplikten gjelder også omforming og overføring av elektrisk energi utenfor sonene når det følger av folkeretten eller av særskilt avtale med fremmed stat. Kongen kan bestemme at skatteplikten etter denne bokstav skal gjelde på norsk kontinentalsokkel som fastsatt i kontinentalsokkeloven,
- m. inntekt av undersøkelse og utøvelse av karbonhåndtering og dertil knyttet virksomhet i sonene opprettet i medhold av økonomiske soneloven og på norsk kontinentalsokkel som fastsatt i kontinentalsokkeloven. Skatteplikten gjelder også transport av CO₂ og utnyttelse av undersjøiske reservoarer til lagring av CO₂ utenfor norsk kontinentalsokkel når det følger av folkeretten eller av særskilt avtale med fremmed stat. Departementet kan i forskrift unnta visse typer skips-transport fra skatteplikten etter denne bokstav.

- Virkning fra 1. januar 2024
- «Dertil knyttet virksomhet» = inkluderer støtteaktivitet (kontraktør/underentreprenør)
- Unntak i forskrift (eks. CO₂ transport med skip)
- Beskatning av utenlandske arbeidere utsettes til 2025

Skatteplikt

Petroleumsskatteloven

- Saklig virkeområde = undersøkelse etter og utvinning av undersjøiske petroleumforekomster
- Geografisk virkeområde
 - sjøterritoriet og kontinentalsokkel
 - midtlinjefelt
 - ilandføring (både i og utenfor riket)
 - rørtransport og utskipningsanlegg

§ 1. Lovens virkeområde.

Denne lov gjelder skattlegging av undersøkelse etter og utvinning av undersjøiske petroleumforekomster og dertil knyttet virksomhet og arbeid, herunder rørledningstransport av utvunnet petroleum

- a. i indre norsk farvann, på norsk sjøterritorium og på kontinentalsokkelen.
- b. i tilstøtende havområder forsåvidt angår petroleumforekomster som strekker seg utover midtlinjen i forhold til annen stat, i den utstrekning utvinningen er forbeholdt Norge etter avtale med vedkommende annen stat,
- c. utenfor riket eller havområder som nevnt i a), forsåvidt angår ilandføring av petroleum og virksomhet eller arbeid i tilknytning til dette, i den utstrekning Norges rett til å skattlegge virksomhet og arbeid som nevnt følger av alminnelig folkerett eller av særskilt avtale med fremmed stat.
- d. i riket forsåvidt angår transport av petroleum ved rørledning fra områder som nevnt i a), b) eller c), samt annen virksomhet ved mottaks- og utskipningsanlegg som ledd i utvinning og rørledningstransport av slik petroleum.

Loven gjelder også behandling av petroleum ved innretninger benyttet til utvinning eller rørledningstransport i område som nevnt i første ledd, uten hensyn til om petroleumen er utvunnet i slikt område.

Innenfor eller utenfor særskatteregimet?

Petroleumsskatteloven

§ 5. Særskatt til staten.

Skattepliktige som driver utvinning, behandling og rørledningstransport i de områder som er nevnt i § 1, skal av inntekt ved slik virksomhet betale en særskatt til staten. Det samme gjelder inntekter som etter reglene i § 3 bokstav d blir henført til område som nevnt i § 1. Særskatten beregnes etter den sats som for det enkelte år vedtas av Stortinget.

Særskatt fastsettes på den inntekt av virksomheten som ligger til grunn for fastsetting av den alminnelige inntektsskatt. Det gis ikke fradrag for tap eller underskudd som fremkommer ved annen virksomhet enn utvinning og rørledningstransport som nevnt i § 1.

- Formål: beskatte ekstraordinær avkastning fra petroleum (utover en normal forretningsmessig avkastning)
- Særskatt av netto inntekt (inntekts og kostnadssiden)
- Virksomhetsbegrepet – «ved slik virksomhet»
 - Direkte + indirekte aktivitet – knyttet til å fremme kjerneaktiviteten (utvinning, behandling og rørtransport)

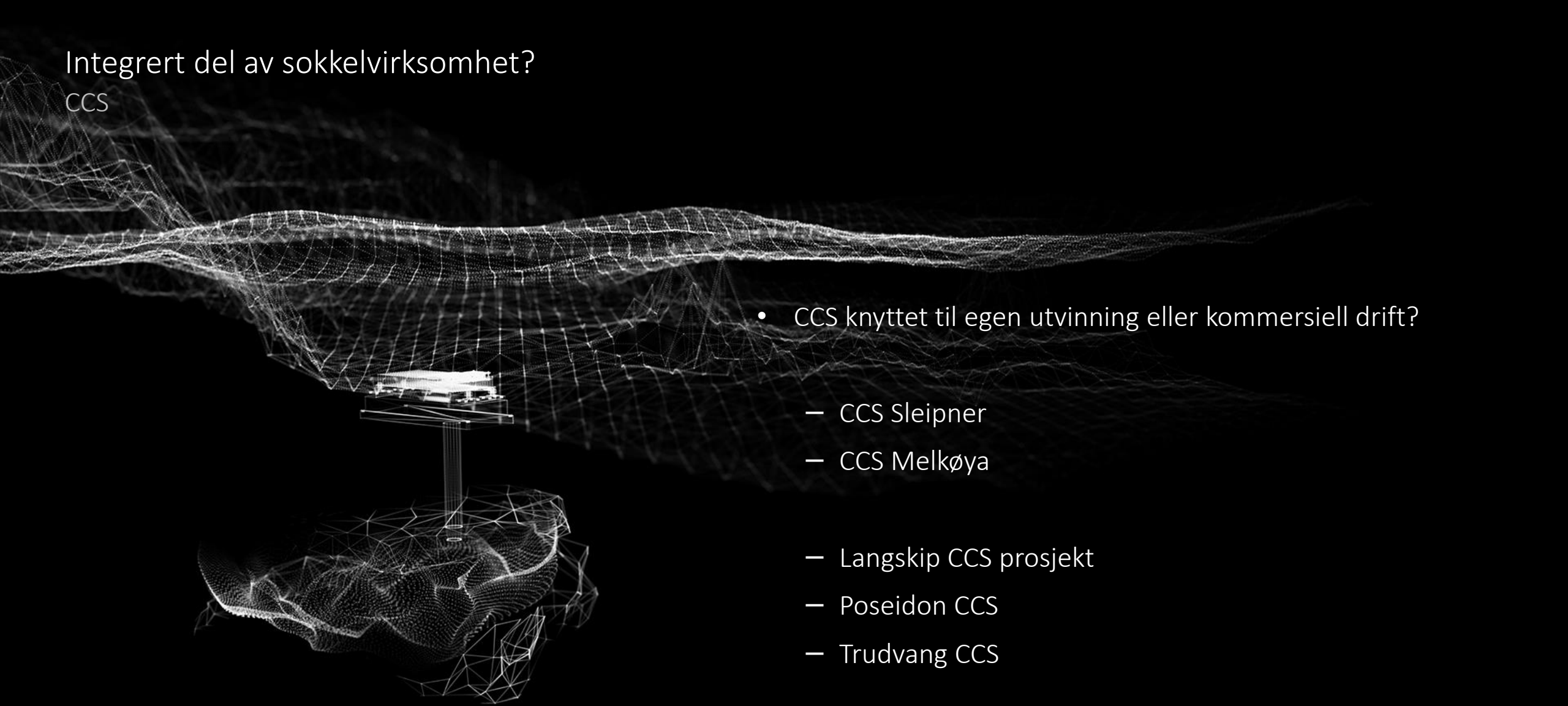
Integrert del av sokkelvirksomhet?

Petroleumsskatteloven

- Tilstrekkelig sammenheng mellom inntekt/kostnader og utvinningsvirksomhet?
- Konkret vurdering
 - Krever forståelse av virksomheten (faktum)
- Pådratt som del av operatørens oppgaver i henhold til tildelt utvinningstillatelse?
 - Redusere klimautslipp i utvinningen og kostnader knyttet til utslipp
 - Injeksjon/økt utvinning
 - Myndighetspålagte krav (elektrifisering)
- Motivasjon
 - fremme utvinningsvirksomhet?
 - egen kommersiell virksomhet?

Integrert del av sokkelvirksomhet?

CCS



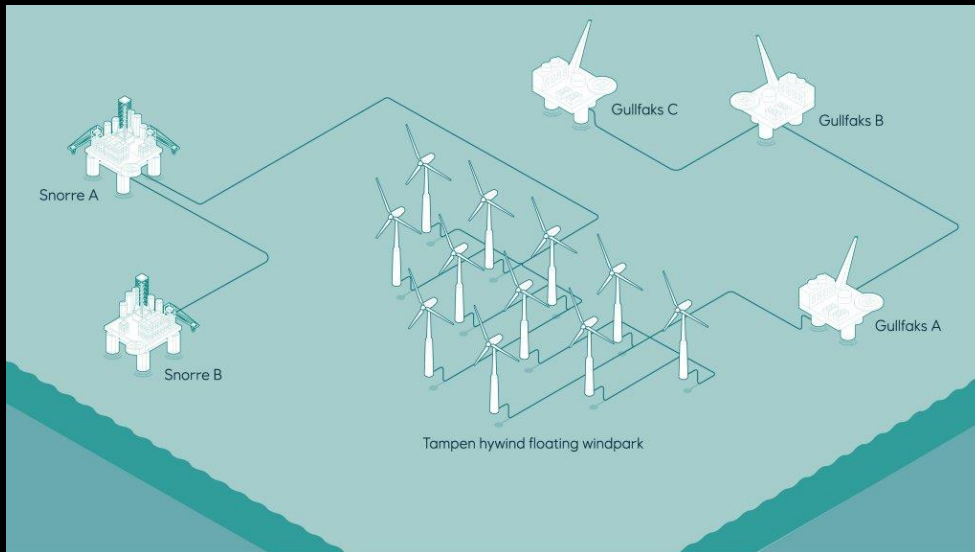
- CCS knyttet til egen utvinning eller kommersiell drift?
 - CCS Sleipner
 - CCS Melkøya
 - Langskip CCS prosjekt
 - Poseidon CCS
 - Trudvang CCS
 - Kombinert CCS fra egen utvinning og kommersiell drift (samme reservoar)

Illustrasjon av CO₂-lagring: Sokkeldirektoratet

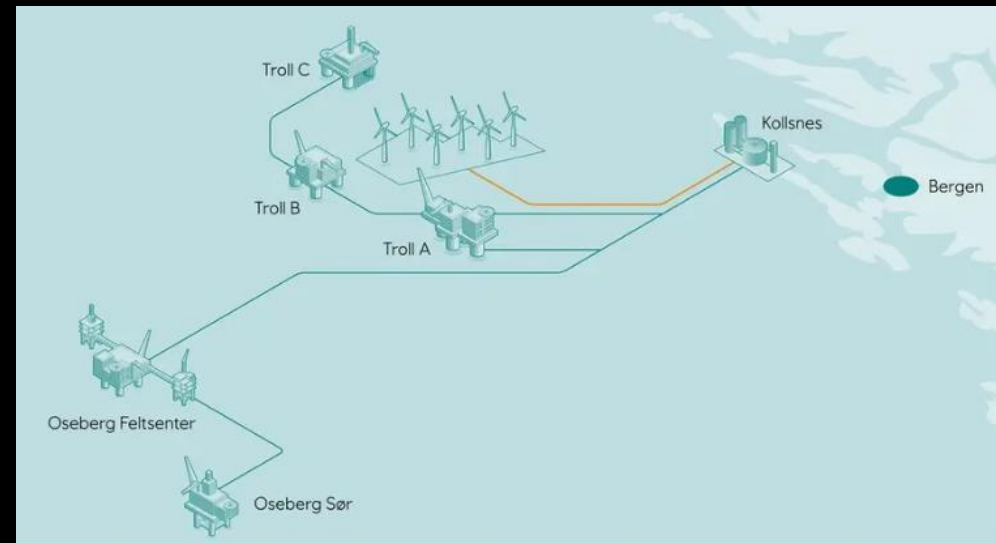
Integrert del av sokkelvirksomhet?

Havvind

- Hywind Tampen (petroleumsloven)
- Trollvind
- Utsira Nord, Sørlige Nordsjø II (havenergilova)



Kilde: Equinor ASA



Kilde: Equinor ASA

Grensedragning – studie eller eget prosjekt?

Skjønnsmessig grensedragning

- Kostnader til studie vil i de fleste tilfeller være fradragsberettiget så lenge det kan konstateres økonomisk formål, sktl. §6-1(1), jf. petrsktl. §8
- Hovedformålslæren vs. fordeling (petrsktl. forskrift §12)
- Sokkelvirksomhet eller ny virksomhet?
 - Generell vurdering CCS uten konkret kommersielt formål
- Når går en fra innledende fase/studier til ny virksomhet?
 - Opprette prosjektgruppe
 - Overstige timeantall/beløp innkjøp
 - Tildeling av letetillatelse



Kilde: ESA-søknad Prosjekt Langskip, illustrasjon av prosjektets utviklingsprosess.

Integrert del av sokkelvirksomhet – produksjonsinnretning?

Petrsktl. §3 b

- «Utgifter til erverv av rørledning og produksjonsinnretning med de installasjoner som er en del av eller tilknyttet slik innretning»
- Noe mindre betydning etter overgang til kontantstrømskatt?
 - Petrsktl. §11
 - Avskrivning i 22%-grunnlaget
 - 6 år lineær (§3b)
 - 5% saldoavskrivning (sktl. §14-41(1) g) – anlegg tilknyttet elektrisk kraft
 - 4% saldoavskrivning (sktl. §14-41(1) h) – andre anlegg
 - 10% saldoavskrivning – for anlegg med brukstid under 20 år (sktl. §14-43)

Internprising

Sktl. §13-1

- Prising
 - Timeføring
 - Allokering indirekte kostnader
 - Teknologi/IP
 - Kjøp av strøm fra havvindanlegg (ordinært skatteregime)



Uttak av driftsmidler

Skattemessig realisasjon?

- Uttaksbeskatning iht. petrsctl. § 3 f) fjerde ledd
- Foreligger det et uttak?
 - Driftsmiddel
- Verdsettelse
 - «Gevinsten eller tapet settes til det beløp som ville ha blitt medregnet som skattepliktig inntekt ved en gjennomføring av transaksjonen til omsetningsverdi.»
 - Praktisk utfordrende

f. Gevinst og tap ved realisasjon av driftsmiddel som er anskaffet til bruk i virksomhet som gjelder utvinning og rørledningstransport av petroleum, regnes som inntekt av slik virksomhet.

Gevinst ved realisasjon av driftsmiddel som nevnt i § 3b inntektsføres med minst 16 2/3 pst. pr. år. Tilsvarende tap er fradragsberettiget med inntil 16 2/3 pst. pr. år. Ved realisasjon av driftsmiddel som nevnt i § 3 bokstav b første ledd tredje punktum skal gevinst inntektsføres med minst 33 1/3 pst. pr. år og tap være tilsvarende fradragsberettiget. Bestemmelsen i skatteloven § 14-70 gjelder tilsvarende.

Bestemmelsen i annet ledd gjelder tilsvarende for andel i tillatelse til leting etter eller utvinning av petroleum i område som angitt i § 1 første ledd a.

Uttak av driftsmiddel fra særskattepliktig virksomhet likestilles med realisasjon etter annet ledd. Tilsvarende gjelder når driftsmidlet for øvrig ikke lenger kvalifiserer til avskrivninger etter § 3b. Gevinsten eller tapet settes til det beløp som ville ha blitt medregnet som skattepliktig inntekt ved en gjennomføring av transaksjonen til omsetningsverdi.

Gjenværende kostpris for driftsmiddel som mister sin bruksverdi ved avslutning av produksjon fra petroleumforekomst, kan føres til fradrag i avslutningsåret.

Inntektssiden – finansiell støtte til CCS

Hva er riktig behandling?

- Ulike støtteordninger
 - Enova
 - Gassnova SF og Norges Forskningsråd (CLIMIT)
 - Statsstøtteavtale (Langskip)
 - Annet
- Skattepliktig inntekt, sktl. §5-1 – tilstrekkelig tilknytning
- Reduksjon/frafall kostnad, sktl. §6-1
- Unntak?
- Sktl. §14-42(2) a - bidrag til erverv av driftsmiddel fra staten, en kommune eller et selskap med offentlig støtte
 - Trekkes fra i kostprisen
- NOx-fondet = utenfor §14-42(2) a



Kilde: ESA-søknad Prosjekt Langskip, illustrasjon av CO2 mottaksterminal

JV – Beskatning tap/overskudd

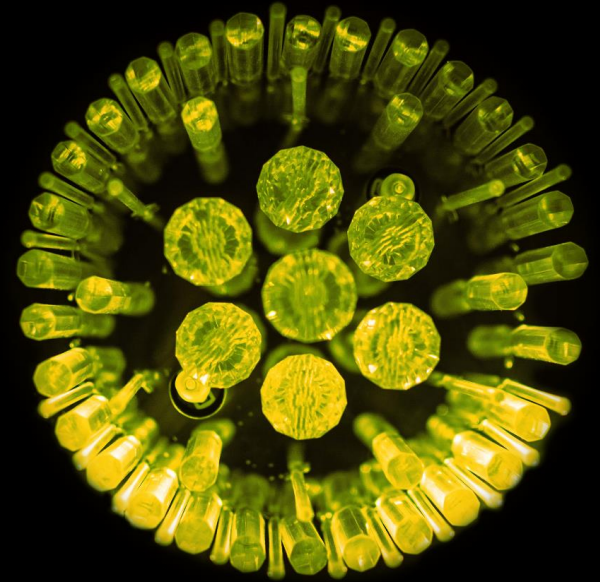
Ikke unntakshjemmel for CCS og havvind

(4) Loven gjelder ikke for partrederier etter sjøloven kapittel 5. Den gjelder heller ikke for samarbeidsavtaler knyttet til tillatelse gitt i medhold av lov 29. november 1996 nr. 72 om petroleumsvirksomhet § 4-3 og samarbeidsavtaler med hjemmel i lovens § 3-3 fjerde ledd og § 4-7, jf. § 4-3, og tilsvarende avtaler inngått før petroleumslovens ikrafttredelse eller samarbeidsavtaler knyttet til tillatelse gitt i medhold av havbunnsmineralloven §§ 3-1 og 4-1, jf. § 4-7.

- Unntak for petroleum og havbunnsmineraler, jf. sel. §1-1(4) = andel brutto kostnader og inntekter fordeles mellom deltakere
- Petrsktl. §8 (3)a (begrenset betydning)
- Ikke unntak for CCS og havvind
- Organisering gjennom ANS/DA = netto resultat beskattes på deltakerens hånd, jf. sktl. §10-41(1)
 - Begrenser den enkelte deltakers mulighet for selv råde over skattemessig behandling
 - Underskudd utlignes mot annet overskudd
- AS = eget skattesubjekt
 - Konsernbidrag – krav om over 90% eierskap

Avgiftsmessige forhold

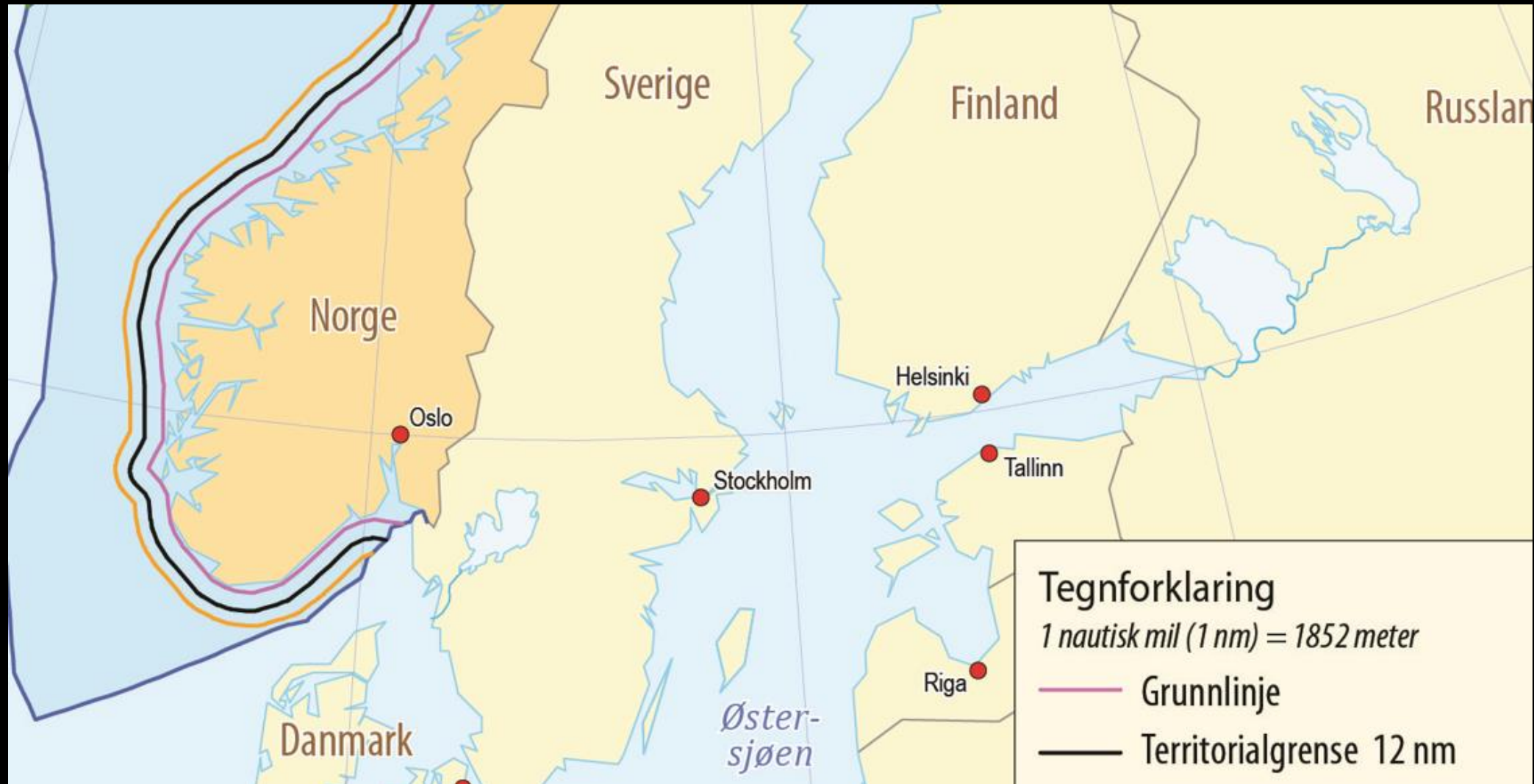
Petroleum, CCS og havvind



Innledning

Geografisk virkeområde og hovedlinjer

Geografisk virkeområde



Hovedlinjer

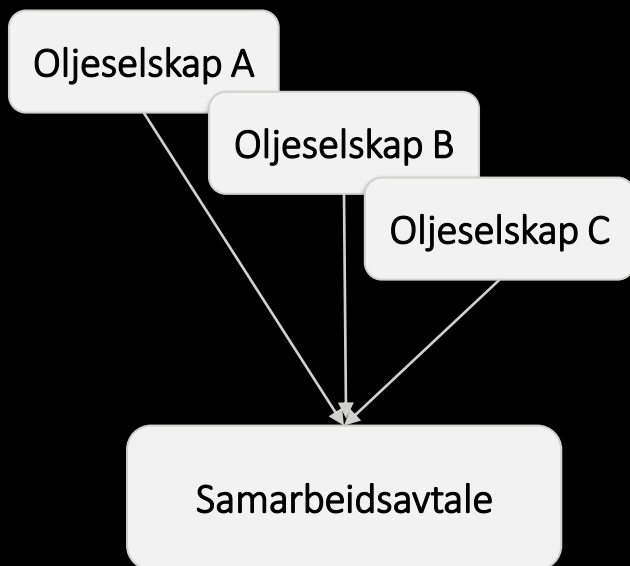
- Ingen lov uten unntak.
- Momsloven har i tillegg mange fritak - stor forskjell på fritak og unntak.
- Fradrag for MVA avhenger av at anskaffelsen er tilknyttet MVA-pliktig (inkl. fritatt) virksomhet.
- MVA-registrering må skje når omsetning overstiger 50,000 kroner i løpet av 12 mnd.
- Forhåndsregistrering med fradrag kan gis selskaper med betydelige anskaffelser for å bedre likviditeten i tidlig fase.
- For konsesjonpliktige virksomheter kreves normalt konsesjon før forhåndsregistrering blir akseptert.

Eksempel på MVA-organiseringer

Petroleum, CCS og havvind

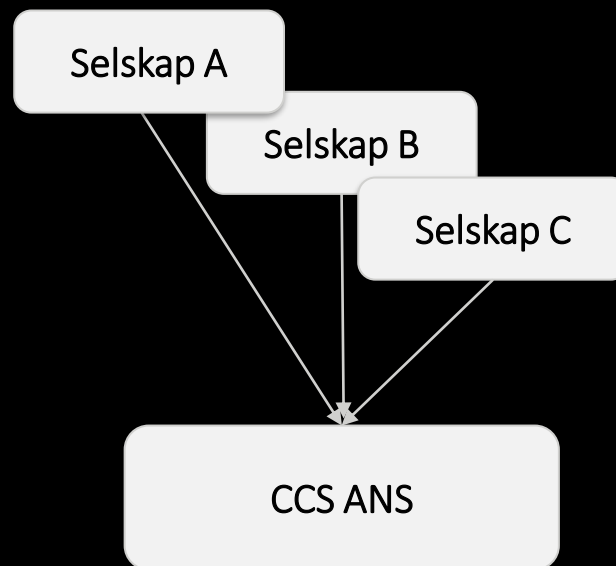


Petroleum



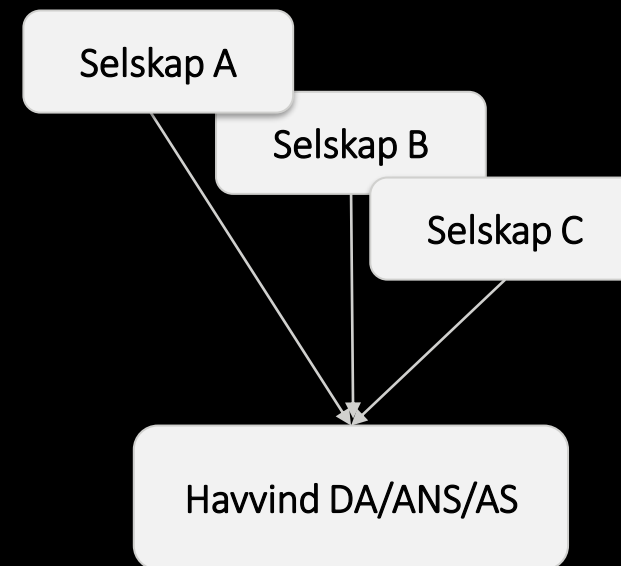
- Samarbeidsavtalen er unntatt fra Selskapsloven.
- Operatøren håndterer fradrag på anskaffelser på vegne av deltakerne, den såkalte "Operatørmodellen".

CCS



- Forslag om endring av Selskapsloven og Lagringsforskriften slik at også CCS-samarbeid blir unntatt fra Selskapsloven.
- Status: Forslag stilt i bero

Havvind



- Ingen signaler om unntak fra Selskapsloven innen havvindsamarbeid.

Momsregistrering og fradragrett

Petroleum, CCS og havvind



Petroleum

- Et nyopprettet oljeselskap må ha utvinningstillatelse før selskapet kan forhåndsregistreres og fradragsføre merverdiavgift.
- Oljeselskaper som er i drift fradragsfører normalt merverdiavgift på investeringer i felt som ennå ikke har fått tildelt utvinningstillatelse.
- Oljeselskaper investerer også i nye virksomhetsområder (havvind/CCS mv.).
- SKD har utfordret retten til momsfradrag for "nye virksomhetsområder" og investeringer på nye områder der det trengs konsesjon.

CCS

- Vil et nyopprettet CCS-selskap ha rett til forhåndsregistrering før det er gitt utnyttelsestillatelse for lagring av CO₂?
- Er det tilstrekkelig med letetillatelse?

Havvind

- Vil et nytt havvindselskap kunne forhåndsregistreres før konsesjon foreligger?
- Kan eksklusivitet til areal eller prosjekt være tilstrekkelig?

MVA-fritakene

Petroleum, CCS og havvind



Petroleum

- Det fins en hel rekke fritak for merverdiavgift på anskaffelser til petroleumindustrien.
- Mval. § 6-9/6-30: Fritak "spesialfartøy" og tilhørende driftsutstyr til bruk i petroleumsvirksomhet til havs.
- Mval. § 6-11 (2): Fritak "oljeplattformer", tilhørende driftsutstyr.
- Mval. § 6-11 (4): Fritak rørledninger fra sokkel til fastland, inkludert landanlegg.
- Mval. § 6-32: Fritak alle varer og tekniske tjenester til bruk i petroleumsvirksomhet til havs der kjøper er rettighetsselskaper, boreselskaper og eiere og leietakere av plattformer.
- Mval. § 7-1: Fritak innførselsmoms på spesialfartøy og oljeplattformer.

CCS

- Begrenset med fritak for anskaffelser til CCS-industrien.
- Mval. § 6-9: Fritak omsetning av fartøy til bruk i "varetransport".
- NB: Ikke fritak for kjøp eller legging av rørledninger innenfor 12 nm.
- NB: Ikke fritak for bygging av landanlegg.
- Mval. § 6-36 - Kan søke fritak dersom "særlige forhold" - høy terskel.

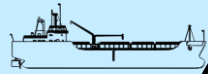
Havvind

- Ingen spesielle fritak for anskaffelser til havvindvirksomhet
- NB: Ingen fritak for spesialfartøy til bruk i havvindvirksomhet.
- NB: Ingen fritak for bygging/import av vindturbiner.
- NB: Ingen fritak for kjøp eller legging av strømkabler innenfor 12nm.
- NB: Ikke fritak for bygging av landanlegg.
- Mval. § 6-36 - Kan søke fritak dersom "særlige forhold" - høy terskel.

SÆRLIG OM CCS

(3) Innenlands transport
er mva-pliktig.

CS



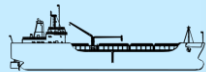
(4) Deponering
er fritatt for mva

L

M

(2) Importmoms
kun på utgifter

(1) Transport utland til
Norge er fritatt for mva



CS

- (1) Transport av CO₂ fra Capture Site ("CS") til Mottakerstasjon ("M") i Norge er fritatt for MVA.
- (2) Import av CO₂ er MVA-pliktig, men ingen verdi på selve CO₂ (kun MVA på transport/forsikring).
- (3) Transport mellom CS i Norge til Mottakerstasjon er MVA-pliktig.
- (4) Transport fra Mottakerstasjon til Lagringssted (L) og selve lagringen er en deponeringstjeneste helt ut til bruk i utlandet, og dermed ingen MVA.

Hot Topics

Petroleum, CCS og havvind



Kan operatør fradragsføre moms på vegne av de andre deltakerne i lisensen?

Prinsipputtalelse

Registrering i Merverdiavgiftsregisteret - Samarbeidende selskaper (interessentskap, joint venture mv.) innen petroleumsbransjen – Skattedirektoratets fellesskriv av 10. oktober 2014

Publisert: 27.10.2014 Avgitt 10.10.2014

En ordning der operatørselskapet førte interessentskapets MVA-oppgjør på sine egne omsetningsoppgaver kunne ikke videreføres.

Departementet ser de praktiske fordeler med én samlet innberetning av merverdiavgift for interessentskapets virksomhet i operatørselskapets omsetningsoppgaver, men finner ikke grunnlag for å innføre noen særordning på dette området.

DIREKTØREN FOR SKATTEVESENET
Avgiftsavdelingen
VKL/SIH

Rundskriv nr. 40 /avd. III
vedr. merverdiavgift
Oslo, 29. september 1975

Til fylkesskattesjefene

MERVERDIAVGIFTSLOVEN § 21 FRADRAGSRETT FOR DEN ENKELTE VED
ANSKAFFELSE AV DRIFTSMIDDEL I "SAMELE"

Rent praktisk vil fradragsretten for den enkelte deleier kunne ordnes ved at selgeren av driftsmidlet fakturerer den ideelle anpart til hver av deleierne. Hvor hele salgssummen blir fakturert på en av deleierne, og denne splitter

fakturaen og merverdiavgiften opp på de enkelte, kan denne delnota til de enkelte godtas som legitimasjon for fradragsberettiget inngående avgift. Kopi av originalfakturaen og fordelingslisten vedlegges som underbilag til hver enkelt av deleierne og disse dokumenter skal oppbevares som regnskapsbilag.

Selskaper med omsetning i utlandet - avskåret momsfradrag i Norge?

- Uttalelsen strider mot SKDs egne tidligere uttalelser og langvarig praksis.
- Eksempel: Risiko utleie av utstyr i utlandet, innkjøp av kostbart verktøy og annet driftsutstyr til bruk utenfor territorialgrensen.
- Eksempel: Redusert momsfradrag på kontorbygg og andre "fellesanskaffelser"?
- Anbefaling: Selv om vi er uenige med Skatteetaten, bør selskaper med omsetning i utlandet foreta en konkret vurdering av sin sak.
- Ved tvil bør saken avklares i dialog med Skatteetaten.

*Revisjon og Regnskap*ForsidenAnnonserArkivForfatter



Advokat
Ivan Skjæveland
Deloitte Advokatfirma

Fradrag for mva-kostnader i Norge for omsetning utenlands

Spørsmål:

Vi har hatt omsetning i utlandet, og har i den forbindelse pådratt oss mva-kostnader i Norge. Har vi rett til å fradragføre denne merverdiavgiften?

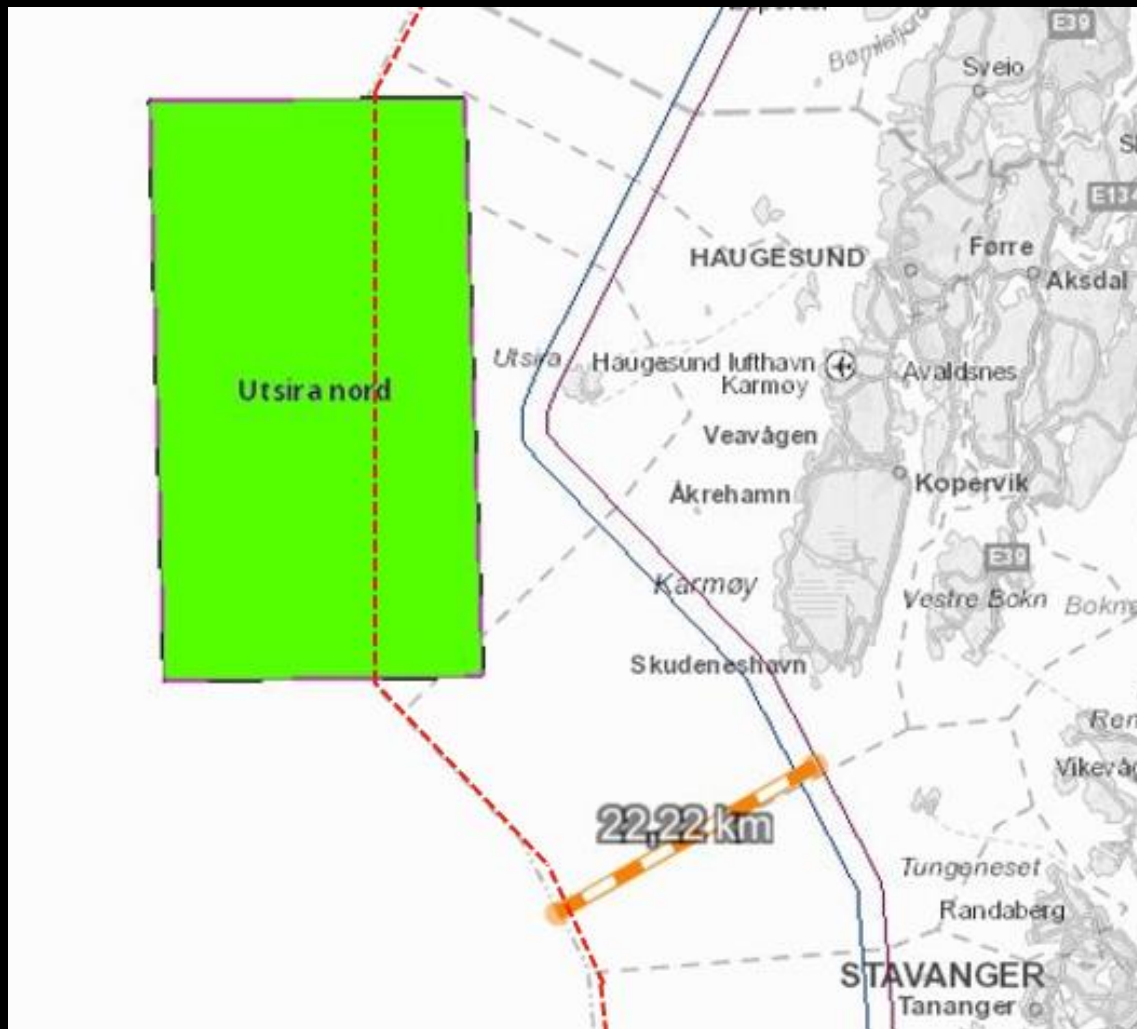
Svar:

Svaret på det må være et klart ja, men Borgarting lagmannsrett har i en fersk avgjørelse, meget kontroversielt, lagt til grunn at svaret er nei. Lagmannsretten tar følgende utgangspunkt når det gjelder fradragsretten:

«For at et registrert avgiftssubjekt skal ha rett til fradrag for inngående avgift ved innførsel må varen være til bruk i den registrerte virksomheten til avgiftssubjektet, jf. merverdiavgiftsloven § 8-1. Fradragsretten følger lovens geografiske virkeområde, og det som er omfattet av loven er omsetning, uttak og innførsel av varer og tjenester i «merverdiavgiftsområdet», jf. merverdiavgiftsloven § 1-2, jf. også ovenfor. Virksomheter som omsetter varer eller tjenester som er unntatt fra avgiftsplikt har heller ikke fradragsrett, og fradragsretten er avledet av avgiftsplikten.»

Dette er så vidt oss bekjent første gang staten har anført at lovens geografiske virkeområde har betydning for fradragsretten. Det har alltid blitt lagt til grunn at omsetning utenfor Norges territorialgrense har vært fritatt for norsk merverdiavgift, samtidig som omsetningen har gitt grunnlag for mva-fradrag hvis lovens øvrige vilkår er oppfylt.

Utsira Nord - energiproduksjon midt på territorialgrensen



Takk for oss!



Kent Hodne

Director/Advokat

Mobil: +47 902 30 567

E-post: kehodne@deloitte.no



Endre Hovden Betanzo

Director/Advokat

Mobil: +47 948 29 206

E-post: ebetanzo@deloitte.no



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no to learn more.

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies; Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.

Deloitte provides industry-leading audit and assurance, tax and legal, consulting, financial advisory, and risk advisory services to nearly 90% of the Fortune Global 500® and thousands of private companies. Our people deliver measurable and lasting results that help reinforce public trust in capital markets, enable clients to transform and thrive, and lead the way toward a stronger economy, a more equitable society, and a sustainable world. Building on its 175-plus year history, Deloitte spans more than 150 countries and territories. Learn how Deloitte’s more than 450,000 people worldwide make an impact that matters at www.deloitte.no.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms or their related entities (collectively, the “Deloitte organization”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.