

Oljeskattekvelden 2024

Litt om våtgass

Bjørn Olebakken

Tørrgass

Internt salg på rammekontrakt

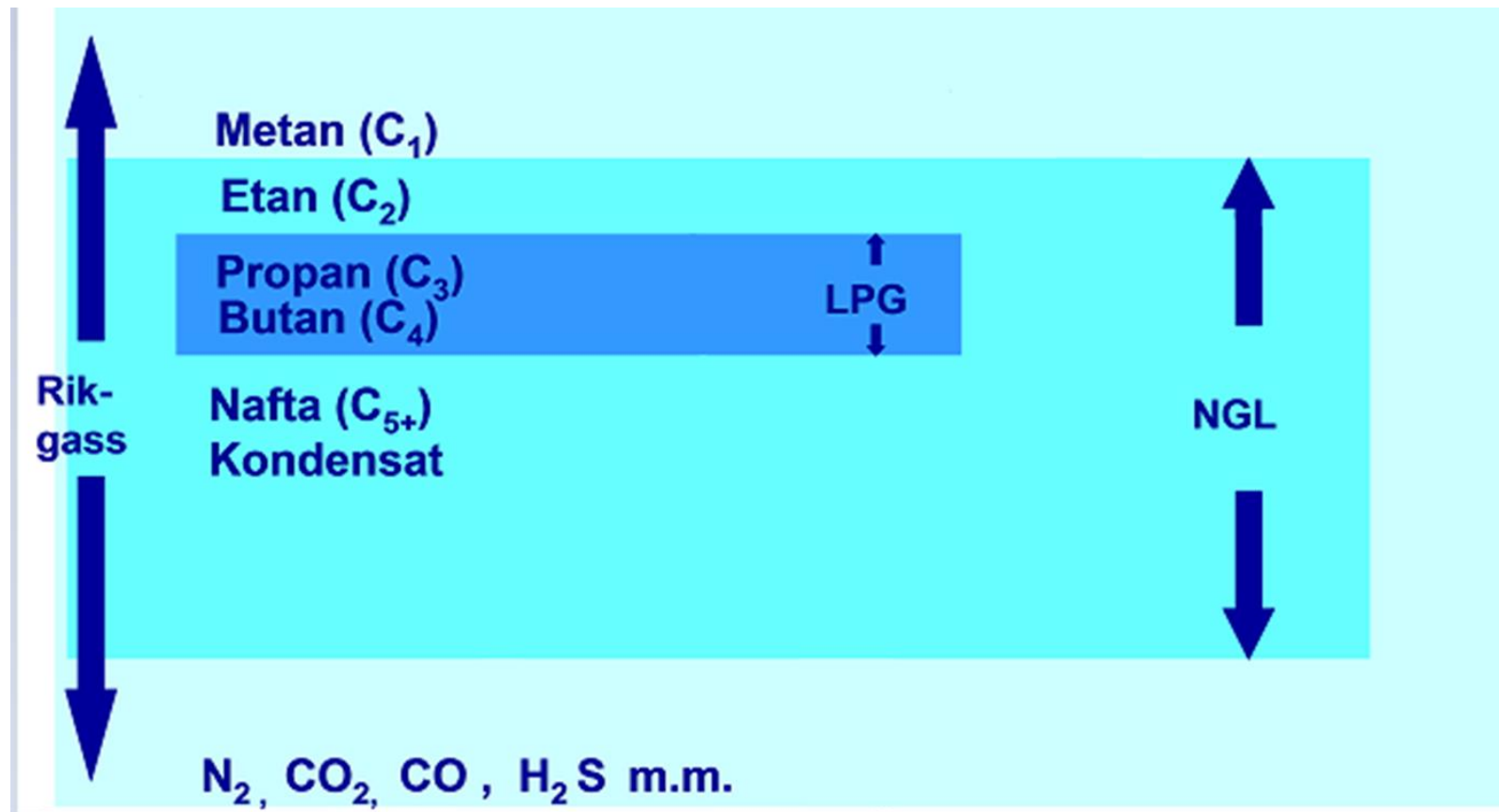
- **Oljeskattekvelden 2023 – redegjorde for endringsvedtak**
 - **Rammekontrakt med transaksjonsavtaler**
 - **Dette gir fleksibilitet – som har verdi – ikke priset inn**
 - **Inntektsreduksjon etter skatteloven § 13-1 første ledd**
 - **Skjønnnet basert på sammenligning med kontrakter med noe fleksibilitet**
- [Foredragsbibliotek | ORS | Norsk forening for Oljeregnskap og -Skatt](#)
- **Sør-Rogaland tingrett – 4. februar 2025**

Rikgass

Rikgass, tørrgass og våtgass

- **Rikgass**
 - Gass som under normalt trykk og temperatur inneholder både flytende og ikke-flytende bestanddeler
- **Tørrgass**
 - Gass som ikke inneholder flytende bestanddeler
- **Våtgass**
 - Gass som inneholder flytende bestanddeler

Rikgass, tørrgass og våtgass



Det er antallet karbonatomer i molekylet som er avgjørende for inndelingen

Våtgass

Ilandføring av våtgass

- **På noen felt splittes rikgass i tørr- og våtgass**
 - **Tørrgassen eksporteres i rørledning**
 - **Våtgassen sendes til land i rørledning sammen med råoljen**
- **Fra øvrige felt sendes rikgass til land i rørledning**
 - **Tørrgassen skilles der ut og eksporteres i rørledning**
 - **Våtgassen splittes i ulike produkter**

Ilandføring/splitting av våtgass

Land	Terminal	Produkt
UK	Teesside	Etan, propan, mix-butan
UK	St. Fergus	Etan, propan, mix-butan, nafta
Norge	Kårstø	Etan, propan, n-butan, i-butan, nafta
Norge	Melkøya	LPG-mix, kondensat
Norge	Sture	LPG-mix
Norge	Kollsnes/Mongstad	Propan, mix-butan, nafta
Norge	Nyhamna	Kondensat

Transport av våtgass

- Transporten til kundene skjer på skip - ulike størrelser



Anvendelse av våtgass

- **Etan**
 - Forblir i tørrgassen eller benyttes i petrokjemisk industri
- **Propan**
 - Varmemarkedet eller petrokjemisk industri
- **Butan**
 - Drivstoffproduksjon, varmemarkedet eller petrokjemisk industri
- **Nafta**
 - Drivstoffproduksjon og petrokjemisk industri
- **Kondensat**
 - Innsatsfaktor i raffinerier

Skattemessig problemstilling

Problemstilling - internprising

- **Selskaper med store volum selger internt**
- **Selskaper med mindre volum selger eksternt**
- **Selskaper med mindre volum selger oftest til de samme selskapene som selv selger internt**
- **Spørsmålet er**
 - 1) **om det foreligger inntektsreduksjon, jf. skatteloven § 13-1 (1)**
 - 2) **hvordan fastsette armlengdemessig pris, jf. skatteloven § 13-1 (3)**

Prising av våtgass

- **Etan** **=> TTF eller Platts naphta (CIF)**
- **Propan og butan**
 - => Argus CIF ARA large**
 - => ANSI (FOB)**
 - => Platts FOB seagoing**
- **Nafta** **=> Platts naphtha**
- **Kondensat** **=> Brent**

Prising av våtgass

- **Sakkyndig vitne:**
 - «Det vi lever av, og forhandler om, er differensialene på indeksene»
- **Oljeskattekontoret:**
 - Hvilke påslag skal det være på indeksene for at prisen er «armlengdemessig»

Prising av våtgass

- **Oljeskattekontoret har hatt skattesaker knyttet til alle våtgassprodukter**
- **Sakene har funnet løsning gjennom**
 - **Oljeskattekontorets vedtak**
 - **Klagenemndas vedtak**
 - **Domstolene**
- **Ikke hatt MAP-forhandlinger så langt**

Prising av våtgass

- **Armlengdemessig pris – ulike veier til målet**
- **To saker fra Klagenemnda**
- **Benyttet ulik metodikk**
 - **CUP-metoden**
 - **Videresalgspris-metoden**

Klagenemnda

- **Bredt sammensatt**
- **Faglig kompetente**
- **Selvstendige**
- **Advokat (H) Solveig I. Lindemark**
- **Advokat (H) Helge Aarseth**
- **Professor Claire Armstrong**
- **Advokat Anne Gro Enger**
- **Siviløkonom Einar Hille**
- **Professor Snorre Lindset**
- **Advokat Tormod Torvanger**

Klagenemnda

- **Statistikk – 2019 til 2024**
- **23 saker**
 - **9 % medhold**
 - **52 % delvis medhold**
 - **39 % ikke medhold**
- **Dissenser i alle kategoriene**

CUP- methoden

Klagenemnda – CUP metoden

- **Syv inntektsår (gamle)**
- **Tre våtgassprodukter**
- **En terminal**
- **Skiftet prisingsmetodikk underveis**
 - **Indeks med påslag**

Klagenemnda – CUP metoden

- **Transaksjonsbasert tilnærming**
 - Hvert produkt ble vurdert for seg
 - Ikke «pakkepris»
 - Hvert inntektsår ble vurdert for seg

=> Ikke inntektsreduksjon for alle produkter for alle år

Klagenemnda – CUP metoden

- **Etablering av sammenligningsgrunnlag**
 - **Hva er påslaget i sammenlignbare kontrakter?**
 - **Justere for eventuelle forskjeller**
 - **Fjerne kontrakter som ikke er sammenlignbare**
- => Teoretisk enkelt – praktisk vanskelig**

Klagenemnda – CUP metoden

- **Faktiske problemstillinger**
 - Samme produkt?
 - Salg fra samme terminal?
 - Salg av samme volum?
 - Samme salgsvilkår – produksjonsmåned vs. løftemåned?
 - Samme prisindeks?
 - Platts vs. Argus
 - FOB vs. CIF

⇒ **Konkret vurdering**

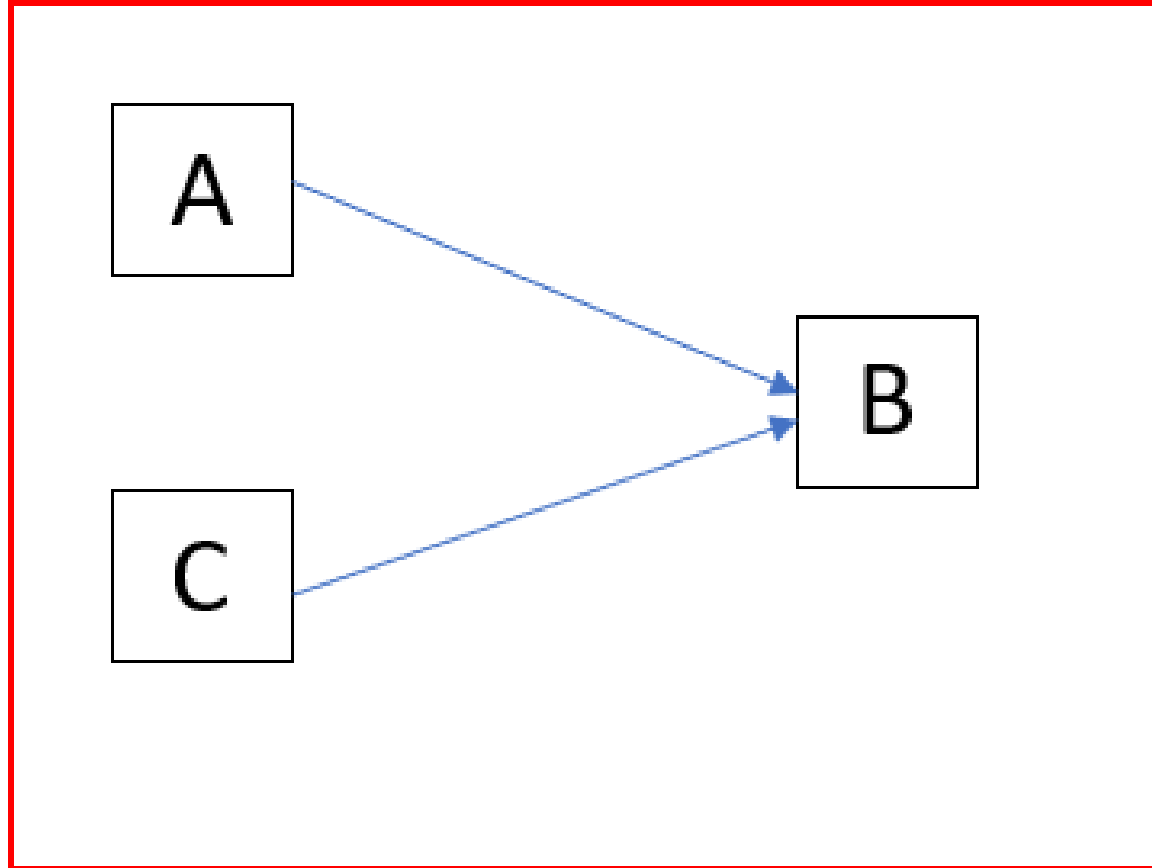
⇒ **Vanskelig å justere**

Klagenemnda – CUP-metoden

- **Juridiske problemstillinger – taushetsplikt**
 - **Selskapet selger internt og eksternt**
=> **Perfekt CUP**
 - **Kjøper i interntransaksjonen kjøper også fra uavhengige**
=> **Taushetsplikt?**
 - **Salg mellom to uavhengige**
=> **Secret comparables**
=> **Kontradiksjon**

Klagenemnda – CUP metoden

- **Kjøper i internttransaksjonen kjøper også fra uavhengige**



Klagenemnda – CUP metoden

- **SKD 27. oktober 2016**

«Det forhold at A og B inngår i samme konsern, kan slik SKD vurderer det ikke i seg selv medføre en tilknytning mellom A og C som gjør at Cs behov for beskyttelse under taushetsplikten skulle være svekket eller bortfalt. **Selskaper i konsern skal i skatterettslig forstand behandles som selvstendige skattesubjekter, og dette vil etter SKDs syn også gjelde i relasjon til reglene om skattemyndighetenes taushetsplikt. A og C må derfor som et klart utgangspunkt i et slikt tilfelle anses som "uvedkommende" i relasjon til hverandre, selv om opplysningene gjelder transaksjoner med B.»**

[...]

«SKD finner dermed at opplysningene om avtalen mellom C og B må anses underlagt taushetsplikt etter ligningsloven § 3-13 i dette beskrevne typetilfellet, og dermed ikke kan frigis til A. SKD vil imidlertid **presisere at det ikke kan utelukkes at det i konkrete saker kan etableres en faktisk tilknytning mellom C og A som vil kunne tilsi en annen konklusjon på spørsmålet om C og A anses uvedkommende i relasjon til hverandre.»**

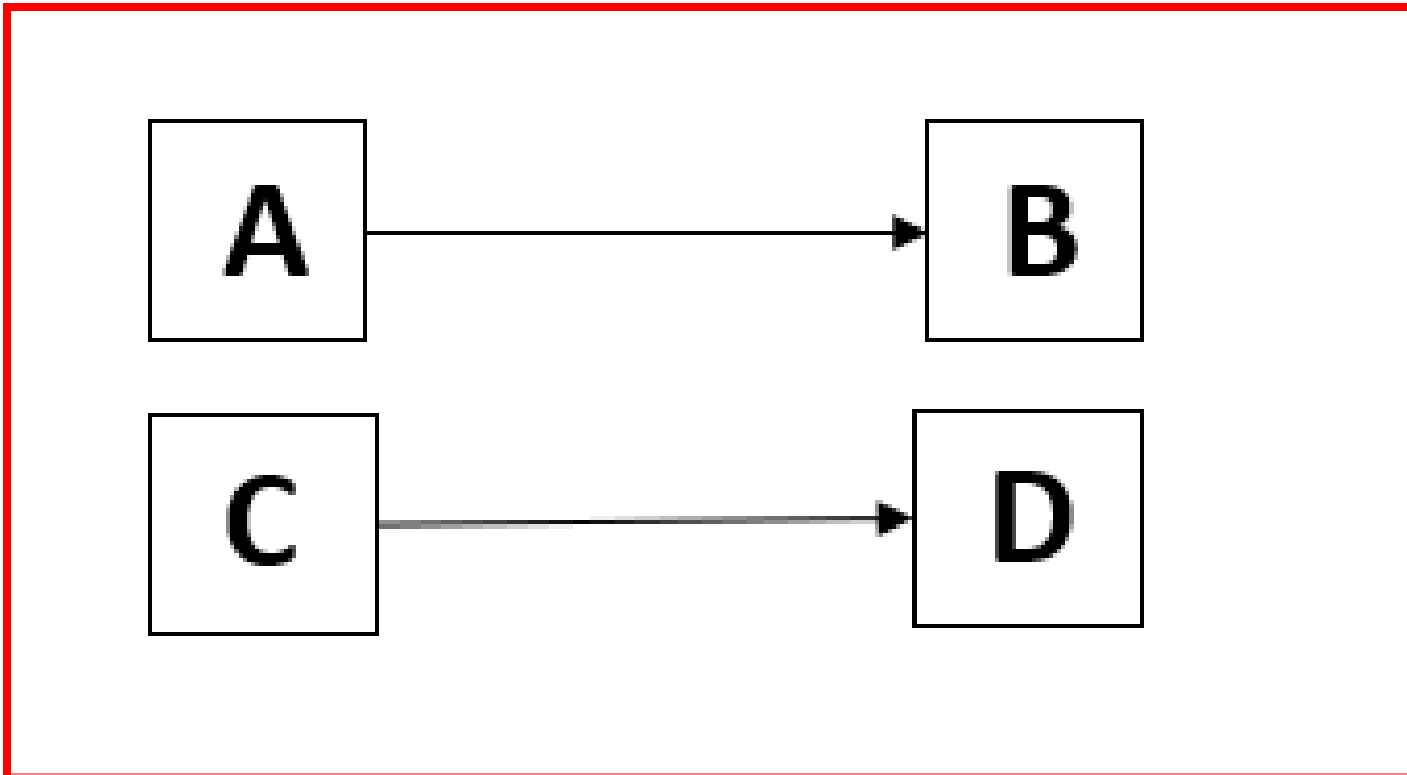
Klagenemnda – CUP metoden

- **SKD 17. desember 2021**

«Avveiningen mellom hensynet til hemmelighold og hensynet til kontradiksjon vil bli en konkret vurdering i det enkelte tilfellet hvor flere momenter er av betydning. Er virksomheten opphørt, vil dette svekke behovet for hemmelighold. Det samme gjelder om det kun er historiske data som ikke gir informasjon om fremtidig prisingsmetodikk til selskapet. Er A og C konkurrenter i et fremtidig marked, vil dette på den annen side styrke behovet for hemmelighold. Om det kan utleveres denne type opplysninger vil dermed falle ned på en konkret vurdering. De momentene som er trukket frem i forrige avsnitt, er kun eksempler på hva som kan være aktuelt å vurdere.»

Klagenemnda – CUP

- Salg mellom to uavhengige



Klagenemnda – CUP

- **Salg mellom to uavhengige**
 - **Secret Comparbles**
 - **Rt. 2015 s. 253 (Total-dommen)**
- **Kan det kreves innsyn i sammenligningskontraktene**
 - **Nei, fordi «den som krever innsyn er den som taushetsplikten skal beskytte mot».**
- **Kan kontraktene likevel benyttes som sammenligningsgrunnlag**
 - **Ja, men det må gjøres en forsvarlighetsvurdering. Høyesterett la til grunn:**
«Oljeskattemyndighetene har i foreliggende sak søkt å gi informasjon så langt mulig der den som mottar opplysningene, er den som taushetsplikten skal beskytte mot.

Klagenemnda – CUP

- **Hjertesukk til lovgiver.... (FIN)**
- **Er vi tjent med en situasjon hvor det av hensyn til skatteforvaltningslovens taushetsplikt er**
 - **enklere/bedre å benytte secret comparables som CUP fremfor**
 - **kontrakter som er i konsernet, og som mest trolig er kjent for det selskapet som kontrollen gjelder**
- **Lovendring?**

Klagenemnda – CUP

- **Klagenemnda baserte vedtaket dels på**
 - **kontrakter mellom uavhengige**
 - **Secret comparables**
 - **kontrakt mellom den interne kjøperen og en uavhengige**
 - **Kontrakten ble innsendt av det kontrollerte selskapet**
- **Klagenemnda konstaterte skjønnsadgang**
- **Skjønnnet ble redusert med i underkant av 20 %**
- **Ikke tatt ut stevning**

Videresalgspri- metoden

Klagenemnda – videresalgsmetoden

- **Ett inntektsår (2020)**
- **Ett våtgassprodukt**
- **En terminal**
- **Indeks med påslag**

Klagenemnda – videresalgsprismetoden

- **Tillempet videresalgsprismetode**

	Oppnådd videresalgpris
-	Faktisk frakt
-	Faktiske salgskostnader
-	Fortjenesteelement
=	Skjønn

- **Fortjenesteelementet fastsatt skjønnsmessig**
- **Ikke tatt ut stevning**

Avslutning