

---

ARNTZEN  
de BESCHE

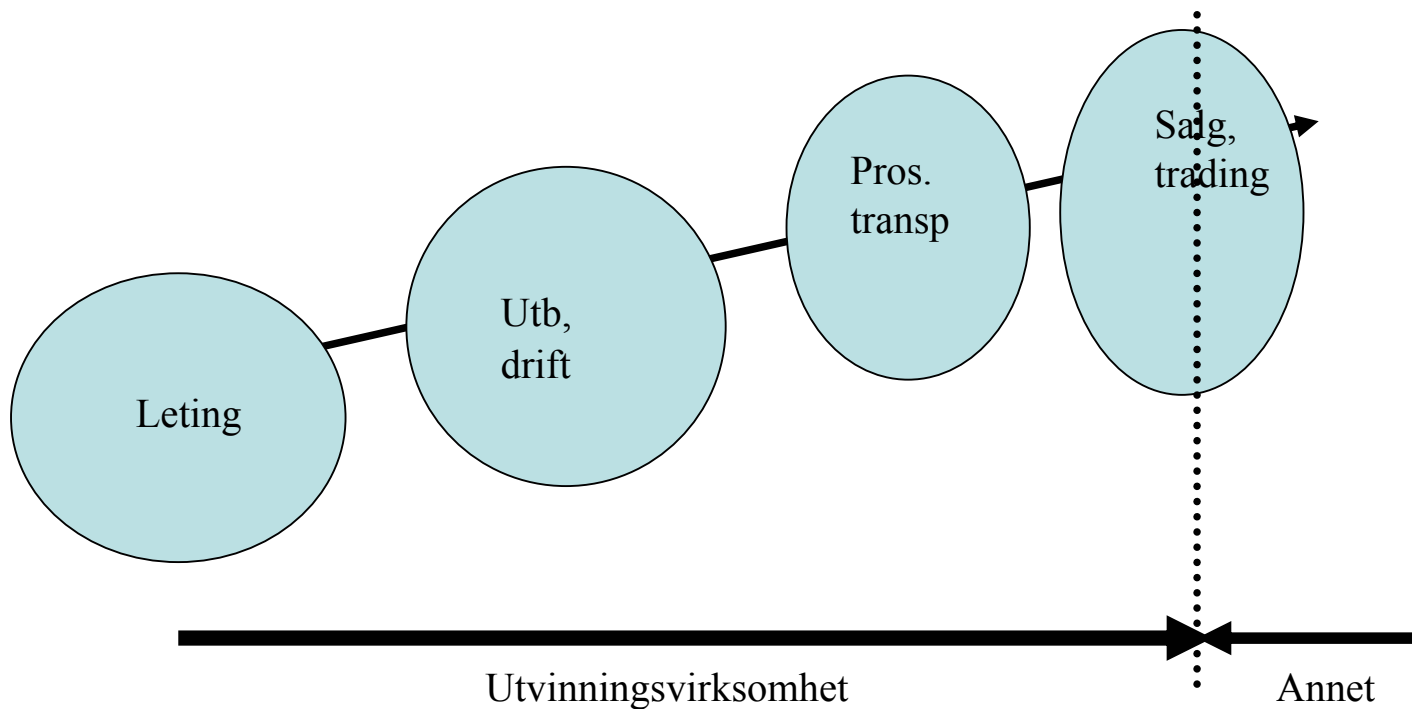
---

# **Skattlegging av gassalg, onshore-offshore**

Adv. Jan B. Jansen

**23. årlige ORS skattesymposium 2005**

# Verdikjeden gass



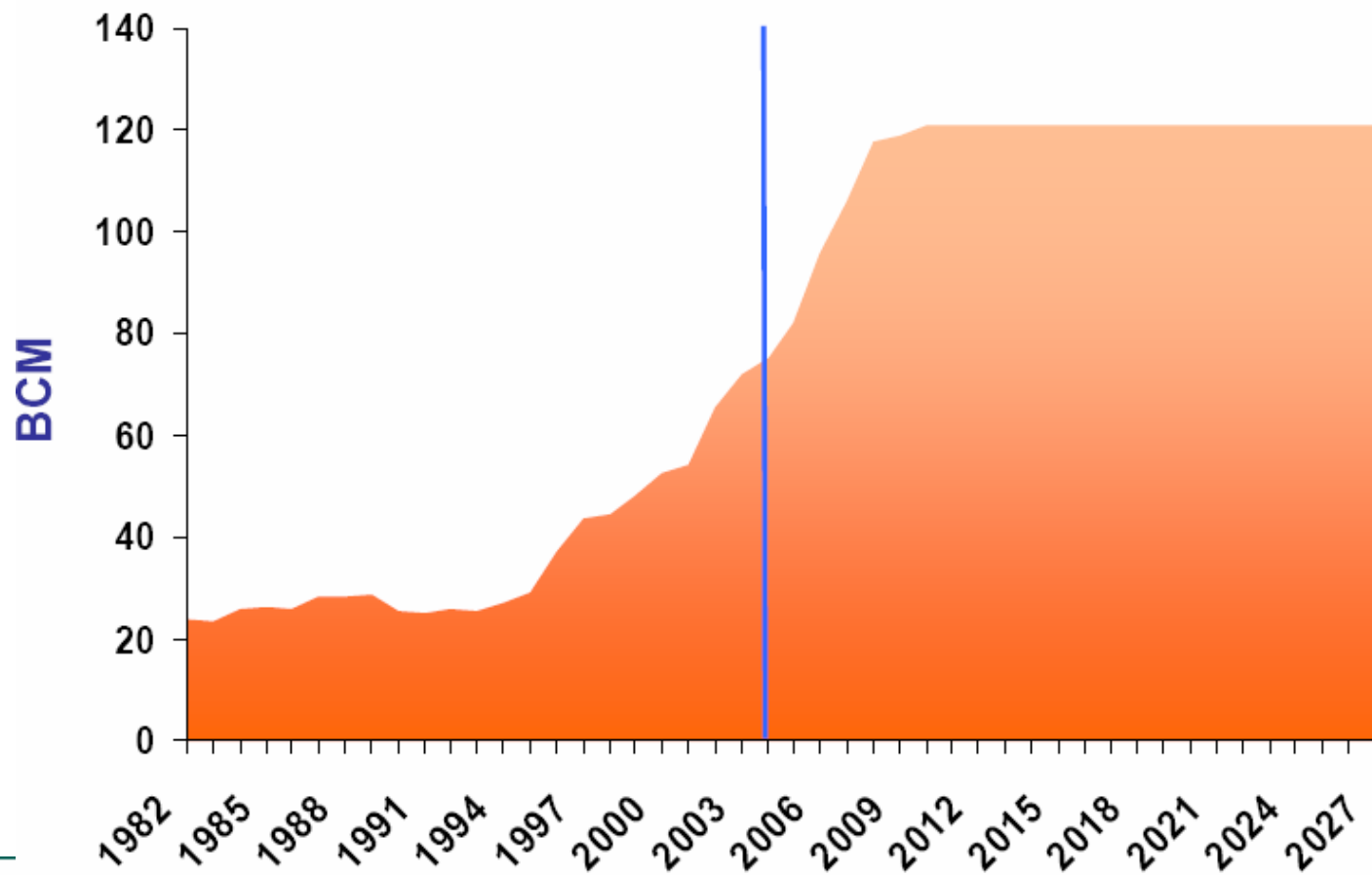
# Gassalg/trading

- Produsent: sikre avsetning og avkastning av investere
- Trading: handle med posisjoner i markedet
  - Korte/lange forpliktelser
  - Geografiske områder
  - Sesongvariasjoner mv
- Betydelige krav til
  - Kompetanse
  - IT systemer
  - Finansiell styrke
  - Tilgang infrastruktur, rørledning/LNG terminaler

# Produkter

- Tørrgass/LNG
- Forskjellige markeder, markedsplasser
  - Spot NBP
  - HUB kontinentet
  - Direkte avtaler korte/lange
  - Henry Hub LNG med netback USA
  - LNG kontrakter Europa

## Norway's contribution



Source: NPD/MPE

# Noen utgangspunkter

- Utvinningsvirksomhet omfatter også salg
- Oppgave å sikre best mulig pris for produktene
- Formell organisering?
  - Egen virksomhet innen produsentselskap
  - AS produsent/AS trader
    - Selvstendige skattesubjekter, men tilordning
      - Fordeler (og forpliktelser) tilordnes der de reelt sett opptjenes/pådras
  - Rettslig sett mindre betydning å skille ut i eget selskap?

# Forhold til armlengdeprinsipper

- Behandles ikke i detalj, men enkelte berøringspunkter
- Etablert markedspris, salg til tredjepart
  - Tilsvarende vilkår til trading
- Normprissystemet
  - Omfattet ikke gassalg
    - Ot.prp26 (1974-75)
    - *For tiden skiller markedet for gass seg sterkt fra råoljemarkedet, bl.a. fordi gass i stor utstrekning selges på langsiktige kontrakter mellom uavhengige parter. ...En kan imidlertid ikke se bort fra at utviklingen kan gå i retning av økende grad av markedsregulering og interessefellesskap ...*
  - Forhåndsgodkjenning



# Særskatteplikt

- Utg.pkt: Utvinning og rørledningsvirksomhet
  - Omfatter produksjon og salg
  - Også mer aktiv trading med egen gass med organisasjon og systemer
- Aktiviteter som anses integrert
- Salg av tredjeparts olje og gass
  - KLN 1990, gas trading
  - Kjøp av gass fra tre omliggende felt
  - Overtar offshore, transport prosessering
  - Videresalg under salgsavtaler for egen gass

- Vederlag videresalg – provisjon, eks.90%
- Formål; tilgang gass for bedr kapasitetsutnyttelse, injeksjon og videresalg
- Merk: Prosessering og rørledningstransport særskattepliktig, her, fortjeneste ved videresalg
- Selskapene: kjøp og salg av gass utenfor utvinningsvirksomhet
- KLN: Ordinær tradingvirksomhet ikke særskattepliktig, men
  - *"gruppens posisjon som utvinningsselskap på fetet i realiteten en forutsetning for å overta gassen"*

- *"Videresalget integrert med salg v egenprodusert gass"*
- *"Slik grad av faktisk og kommersiell integrasjon at fortjenesten må sies å være inntekt av utvinningsvirksomhet"*
- Konklusjon: Både salg av egen og tredjeparts gass omfattes av utvinningsvirksomheten ved stor grad av integrasjon (særlig salg under kontrakter for egen gass?)

# Parallell til handling fee olje

- Fo4rhold til normpris: før eller etter normprispunktet
- Osk's undersøkelse 1999/2000
- KLN 2002: Fee en del av prissettingen som erstattes av normpris
- Behandling av kjøper:
  - Alle transaksjoner med tørre deltakere på felt (rasjonalisering)
  - Tett integrasjon

# Handling fee forts.

- Selskapene oppga å ha ingen eller marginale kostnader
- Mitt syn: meget godt grunnlag for særskattepliktig inntekt
- Meget betydelig omfang, ref Statoil og avsetningsinstruksen
- KLN 2002
  - Selskapet: Salgsgodtgjørelse til land, alle kostnader sokkel. Under ligningen, fordeling i forhold til andel olje

- OLN: Aktuelle kjøp fra tredjepart marginale, Handling fee kostnadsreduserende element sokkel
- KLN: Symmetrihensyn tilsa at vurderingstema måtte være det samme for kjøper og selger
  - Virksomhet så omfattende at det ikke var naturlig å betrakte den som aksessorisk
  - Ordinær tradingvirksomhet skattpliktig til land
  - Forholdsmessig fordeling av kostnader

# Sammenfatning

- Salg av egen gass ikke egen tradingvirksomhet
- Kjøp og salg av tredjepartsgass kan være integrert,
  - Organisasjon, driftsmidler, kontrakter
- Selvstendig aktivitet av større omfang, egen landvirksomhet
- Tilordning av samordningsfordeler også med forhåndsgodkjent pris?