

Nye friinntektsregler og bruk av friinntektsskjema ved ligningen 2005

ORS frokostseminar
06. april 2006

Morten Henriksen

Endring i satser og profil:

- Invest. pådratt tom. 31/12-2004: 5% i 6 år.
- Invest. pådratt fom. 1/1-2005: 7,5% i 4 år.
- I utg. pkt. samme invest. som avskr. etter petr.sktl. § 3b (16 2/3%), dvs. prod.anlegg og rørledn. m/ tilh. installasjoner.
- Pådratt = Når forpliktet til å dekke utgiften, dvs. når arbeidet er utført / ytelsen levert.
- Korr. for des. avsetn. 2004 må i 2005 gjøres i 5%-grunnlaget?

Endring i satser og profil - Unntak:

- Unntak I: invest. i 2005-**2007** i hht. PUD/PAD godkjent av Stortinget i 2004,
- Dvs. Ormen Lange, Langeled, Alvheim, Urd, jfr. faktahefte (flere?)
- Unntak II: invest. i 2005-**2006** som avskr. etter petr.sktl. 3b 3. pkt. (33 1/3%)
- Dvs. Snøhvit.

Endring i satser og profil – Unntak forts....:

- Unntakene følger gamle regler, dvs. 5% i 6 år.
- Avgrensningsproblematikk. F.eks invest. som benyttes ved flere felt eller felles infrastruktur ??.

Utgiftsføring av skattemessig restverdi ved produksjonsslutt:

- Unntas fra realisasjonsreglene.
- Friinntektsgr. reduseres samme år med kostpris utgiftsførte driftsmidler.
- Gjelder alle friinntektsgrunnlag, men vil ikke være aktuelt for 1,75%-regimet.
- Utgiftsføring av restverdi s/y's valg ("kan")

Utbetaling av friinntekt

- Utbetaling av skatteverdien av overskytende friinntekt oppstått fom. 2002.
- Gjelder ved virksomhetsopphør fom. 01/01-2005.
- Praktisk løsning (?): krav om utbetaling renteberegnes (terminskatterente) fom. 01/01 i det år utbetalingskrav fremmes.

Realisasjon tom. 31/12-2004:

- Friinntektsgr. reduseres i realisasjonsåret med kostpris avhendete driftsmidler.
- Skm. nedskr. verdi – Salgssum = Friinntektsgr.
- Gevinst gir negativ friinntekt, tap gir positiv friinntekt.
- Friinntekt, 5% i 6 år fom. realisasjonsåret.

Realisasjon tom. 31/12-2004 –

Unntak:

- Første gangs realisasjon av driftsmidler omfattet av PUD godkjent før 01/01-1998, jfr petr.sktf. § 17.
- Friinntektsgr. reduseres i realisasjonsåret med salgssum, maksimalt historisk kost.
- For driftsmidler ervervet før 01/01-1987 (1,75%-regimet) reduseres friinntektsgr. året etter realisasjonsåret.

Realisasjon tom. 31/12-2004 – Unntak forts.....::

- Vil pr. def. gjelde 1,75%-regimet i sin helhet.
- Førstegangsrealisasjonregelen - en utfordring å kontrollere (og å uttale..).

Realisasjon fom. 01/01-2005:

- Friinntektsgr. reduseres i realisasjonsåret med kostpris avhendete driftsmidler.
- Inngangsv. – Utgangsv. = Friinntektsgr.
- Inngangsverdi = (Friinntektsgr. X Justeringsfaktor) summert over realisasjonsår og 3 foregående år.
- Justeringsfaktor = 4/4 for 2005-grunnlag, 3/4 for 2004-gr., 1/2 for 2003-gr., og 1/4 for 2002-gr.

Realisasjon fom. 01/01-2005

forts....:

- Utgangsverdi = del av salgssum henførbart til siste 4 års investeringer.
- Fordelingsnøkkel? – ikke omhandlet.
- Gevinst gir negativ friinntekt, tap gir positiv friinntekt.
- Friinntekt, 7,5% i 4 år fom. realisasjonsåret
- Førstegangsregelen? – ikke omhandlet.

Realisasjon fom. 01/01-2005 –

Unntak:

- Unntak I: invest. i 2005-**2007** i hht. PUD/PAD godkjent av Stortinget i 2004.
- Unntak II: invest. i 2005-**2006** som avskr. etter petr.sktl. 3b 3. pkt. (33 1/3%).
- Unntak I og II følger realisasjonsregler (hovedregelen) tom. 31/12-2004.
- Førstegangsregelen (PUD før 01/01-1998) pr. def. ikke aktuelt for Unntak I og II.

Realisasjon fom. 01/01-2005 – Unntak forts....:

- Unntak III: Invest. tom. 2004, jfr ikrafttredelsesbestemmelsen siste avsnitt.
- Unntak III følger realisasjonsregler tom. 31/12-2004.
- Dvs. ved første gangs realisasjon (under Unntak III) av driftsmidler omfattet av PUD godkjent før 01/01-1998 gjelder Førstegangsregelen.

Realisasjon driftsmiddel m/ invest. år delvis tom. 2004 og delvis fom. 2005.

- Salgssum fordeles på invest. tom. 2004, og invest. fom. 2005.
- Den del av salgssum fordelt på invest. fom. 2005, og som er henførbart til siste 4 års invest. (fom. 2005), utgjør utgangsverdi i en gevinstberegning etter nye regler.
- Salgssum fordelt på invest. tom. 2004, utgjør utgangsverdi i en gevinstberegning etter gamle regler.

Realisasjon driftsmiddel m/ invest. år delvis tom. 2004 og delvis fom. 2005.

forts....:

- Gevinst/tap hva angår friinntekt må mao. beregnes delvis etter nye regler, og delvis etter gamle regler.
- Andel gevinst/tap beregnet etter nye regler gir negativ/positiv friinntekt, 7,5% i 4 år.
- Andel gevinst/tap beregnet etter gamle regler gir negativ/positiv friinntekt, 5% i 6 år.