



FINANSDEPARTEMENTET

Ot.prp. nr. 1 (2006-2007) - petroleumsbeskatningen

*ORS – Frokostseminar 11. oktober 2006
Beate Bentzen, Finansdepartementet*

Ot.prp. nr. 1 (2006-2007)

- Finansielle poster i petroleumsbeskatningen
- Andre saker
 - CO₂-avgiften
 - omorganisering av skatteetaten
 - mv.

Finansielle inntekter og kostnader i petroleumsbeskatningen

- Innledning – bakgrunn
 - kostnader fradragsberettiget i alminnelig inntekt og særskattegrunnlaget (78 pst.)
 - skattemessige incentiver
- Svakheter ved gjeldende regler:
 - psctl. § 3 h
 - psctl. § 3 d
 - psctl. § 10

forts. finansielle poster

Departementets høringsbrev 2. juni 2006:

- rentekostnader behandles separat fra øvrige finansposter
- rentefradraget fastsettes basert på skattemessige verdier på sokkelen
- øvrige finansposter henføres land
- provenynøytral omlegging – kompenserende tiltak ville bli vurdert ifm statsbudsjettet

forts. finansielle poster

Uttalelser i høringsrunden – bl.a.:

- provenyøkning for selskapene samlet
- rammer særlig nye aktører i lete- og utbyggingsfasen
- valutaposter
- behov for justering av departementets forslag

forts. finansielle poster

Departementets forslag i Ot.prp. nr. 1 (2006-07):

- fradrag for rentekostnader og valutaposter knyttet til rentebærende gjeld fastsettes separat
- overskytende rentekostnader mv. og øvrige finansposter henføres land
- subsidiær rett til fradrag i alminnelig inntekt sokkel
- adgang til å pantsette og overdra krav på utbetaling av leteutgifter
- overgangsregel for psctl. § 10
- provenynøytral omlegging – ingen innstrammende tiltak

Rentekostnader og valutaposter knyttet til rentebærende gjeld

Forslag til psktl. § 3 d annet ledd:

Det gis fradrag for netto finanskostnader påløpt på rentebærende gjeld. I dette inngår summen av rentekostnader og valutatap fratrasket valutagevinster på gjelden. Fradraget settes til andelen av selskapets netto finanskostnader som svarer til 50 prosent av forholdet mellom skattemessig nedskrevet verdi per 31. desember i inntektsåret av formuesobjekter tilordnet sokkeldistriktet og gjennomsnittlig rentebærende gjeld gjennom inntektsåret. Hvis valutagevinster overstiger summen av rentekostnader og valutatap på rentebærende gjeld, skal en tilsvarende andel av netto finansinntekter tas til inntekt.

Rentekostnader og valutaposter knyttet til rentebærende gjeld

Fradrag i særskattepliktig inntekt – beregningsformelen:

$$(\text{rentekostnader} + \text{valutatap/-gevinst på rtb. gjeld}) * \frac{\text{50 pst. * skm.v. driftsmidler sokkel}}{\text{rentebærende gjeld}}$$

Rentekostnader og valutaposter knyttet til rentebærende gjeld

- renter på gjeld som inngår i formelen
- på langsiktig og kortsiktig gjeld
- valutagevinst og valutatap direkte knyttet til den rentebærende gjelden
- realiserte og urealiserte valutaposter, jf. bl.a. skattelovforskriften § 14-5 C
- vurdere nærmere regulering i forskrift

Skattemessige formuesverdier tilordnet sokkeldistriktet

- fysiske og immaterielle driftsmidler
- noe arbeidskapital hensyntatt ved fastsettelse av fradragsandel
- skattemessig nedskrevet verdi pr. 31.12. i inntektsåret
 - driftsmiddel behandlet etter psctl. § 10
 - leiet flyttbar produksjonsinnretning, jf. eieleie-forskriften
- aktivering av renter
 - begrensning i beløp som kan aktiveres
 - årets aktiverte renter medtas ikke

Rentebærende gjeld

- typisk lån for å finansiere sokkelvirksomheten
- gjeld som gir opphav til rentekostnader mv. som inngår i formelen
- gjennomsnittlig rentebærende gjeld gjennom inntektsåret
- omregning til norske kroner av gjeld i utenlandsk valuta
- vurdere nærmere regulering i forskrift

Fradragsandelen

- 50 pst.
- tar høyde for en viss andel rentebærende arbeidskapital
- om lag like stort fradrag for rentekostnader mv. som etter gjeldende regler

Overskytende rentekostnader mv., renteinntekter og øvrige finansposter

Finansielle poster som etter forslaget skal henføres til land:

- overskytende rentekostnader og valutaposter knyttet til rentebærende gjeld (§ 3 d fjerde ledd)
- renteinntekter og andre finansielle poster (§ 3 d sjette ledd)
- når det ikke foreligger formuesobjekter tilordnet sokkelen (§ 3 d femte ledd)

Subsidiær rett til fradrag i alminnelig inntekt på sokkelen

- aktører uten inntekt i landdistriktet
- rett til å føre evt. negativ finansnetto til fradrag i alminnelig inntekt på sokkelen
- rett til framføring med rente mv.
- før fradrag for evt. øvrig landunderskudd etter psctl. § 3 c sjette ledd

Ikrafttredelse - overgangsregel

- foreslått i kraft med virkning fra og med inntektsåret 2007
- gjeldende bestemmelser i § 3 h og § 3 d oppheves fra samme tidspunkt
- ikke overgangsregler for valuta
- særlig overgangsregel for tidligere § 10-vedtak
 - vilkår om engangsnøytralisering av regnskapsmessig merverdi

Adgang til å pantsette og overdra krav på utbetaling av skatteverdien av leteutgifter

- krav på utbetaling av skatteverdien av leteutgifter – psctl. § 3 c femte ledd
- kan ikke pantsettes, jf. departementets brev 4. oktober 2006
- forslag om adgang til å pantsette og overdra kravet
- statens motregningsadgang videreføres

Andre saker

- CO2-avgiften på sokkelen
 - foreslått sats for 2007: 80 øre
 - energianlegget for Snøhvit omfattet
- omorganisering av skatteetaten
 - omfatter ikke oljeskattemyndighetene
- mv.

