

ORS Symposium 11. – 12. juni 2007

Pskl. § 3 b Geografisk avgrensning



Advokat Christian Grevstad

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

Agenda:

1. Innledning
2. Kort historikk
3. Eksempler fra praksis på installasjoner som flyttes til land
4. Fordeler med å flytte installasjoner på land
5. Økonomisk effekt
6. Forslag og avgrensing
7. Forslag til endring i regelverket - Skisse

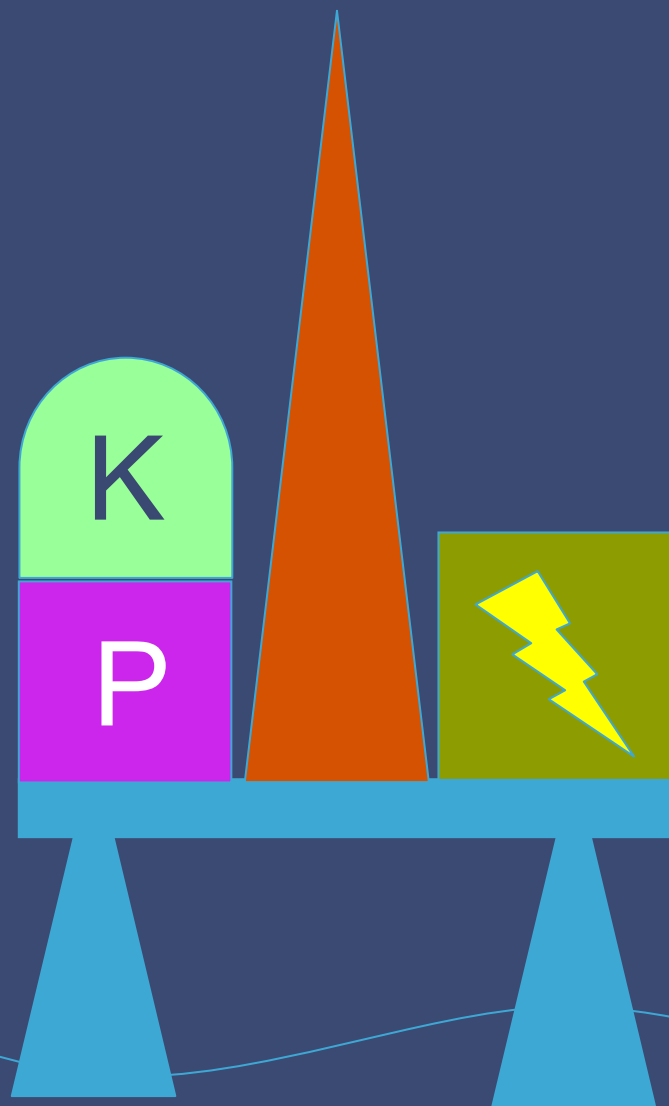
Agenda:

1. Innledning
2. Kort historikk
3. Eksempler fra praksis på installasjoner som flyttes til land
4. Fordeler med å flytte installasjoner på land
5. Økonomisk effekt
6. Forslag og avgrensing
7. Forslag til endring i regelverket - Skisse

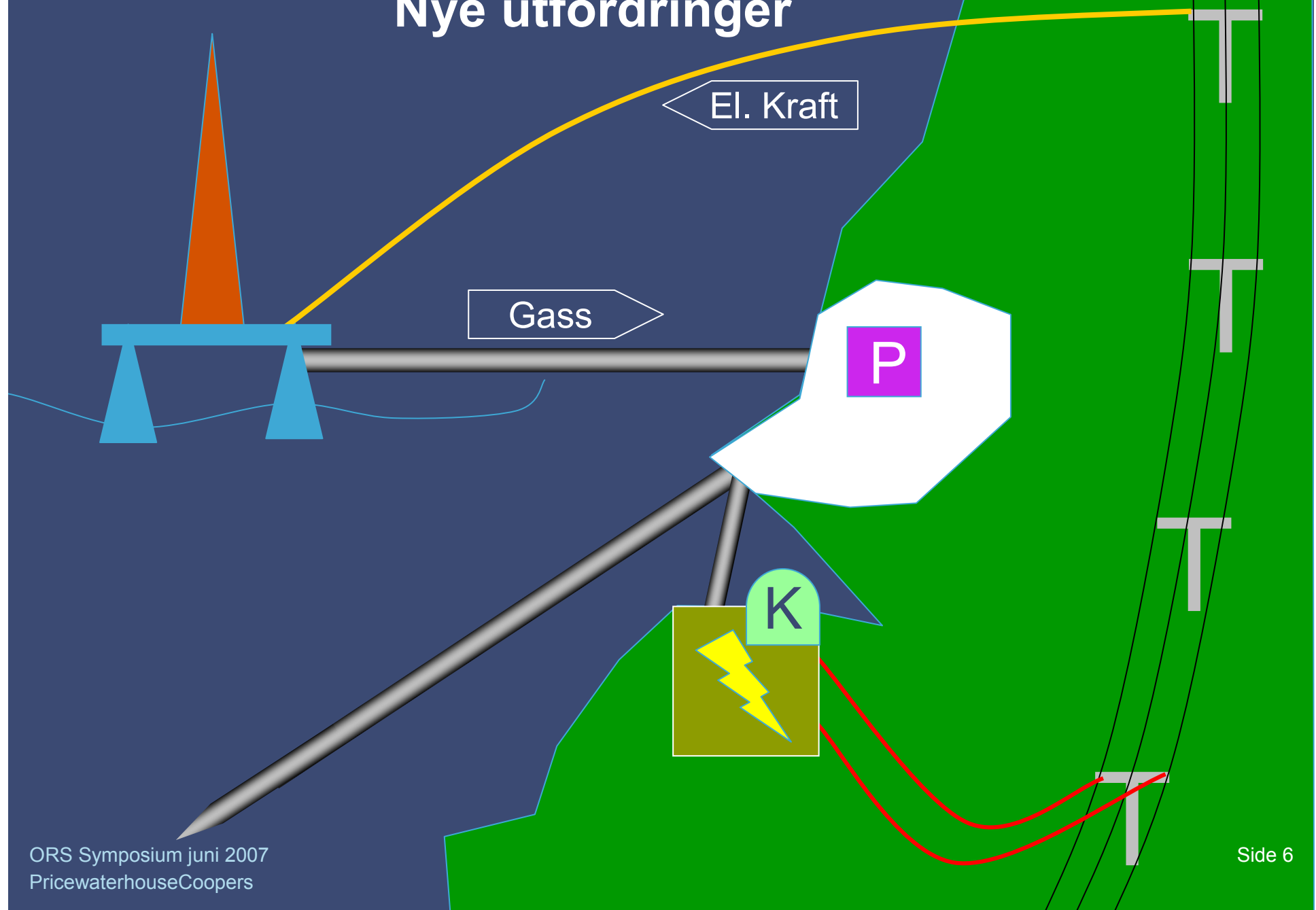
Petroleumsskatteloven (Psktl) har

- en funksjonell avgrensning – psktl § 1 (1) innledningen
 - undersøkelse etter og utvinning av undersjøiske petroleumsförekomster og dertil knyttet virksomhet og arbeid
- en geografisk avgrensning – psktl § 1 (1) bokstav a - d
 - a) .. indre norsk farvann, sjøterritorium, kontinentalsokkelen
 - b) tilstøtende havområder for midtlinjefelt
 - c) utenfor riket for ilandføring av petroleum fra norsk sokkel
 - d) i riket ved rørledningstransport fra a, b, c + mottaksanlegg

Tradisjonelle produksjonsinnretninger



Nye utfordringer



Aktivitet og driftsmidler utenfor geografisk virkeområde

- Inntekter
- Utgifter
 - Aktivitet
 - Driftsmidler
 - Psktl § 3b: Avskrivninger 6 år + § 5: Friinntekt
 - Sktl § 14-40 flg: Saldoavskrivninger
 - Forskjeller
 - Avskrivningssats + friinntekt
 - Starttidspunkt for avskrivninger

Driftsmidlene som omfattes av psktl §§ 3b og 5

- snever avgrensing

- Jan Syversen: Skatt på petroleumsutvinning, 1991:

”Konklusjonen blir at de særlige aktiverings- og avskrivningsregler i petroleumsskattelovgivningen opererer med en snevrere objektavgrensing enn det som følger av skattelovens virksomhetsbegrep (driftsmiddelbegrepet). Selv om lovteksten ikke gir særlig veiledning, gir forarbeidene og de hensyn som petroleumsskattelovens regler om avskrivninger hviler på (.....), tilstrekkelig klare holdepunkter for innskrenkende tolking av loven,Det riktige må derfor etter min mening være å reservere petroleumsskattelovens aktiverings- og avskrivningsregler for faste anlegg på sokkelen.”

Agenda:

1. Innledning
2. Kort historikk
3. Eksempler fra praksis på installasjoner som flyttes til land
4. Fordeler med å flytte installasjoner på land
5. Økonomisk effekt
6. Forslag og avgrensing
7. Forslag til endring i regelverket - Skisse

- 1975: Psktl vedtatt ⇒ Kort avskrivning og friinntekt i psktl
- 1982: Beslutning om å føre rikgass fra Statfjord til Kåstø for prosessering (separering) ⇒ Psktl § 1d inkludert
- 1992: Troll fase bygges ut med en brønnhode-plattform til havs og landbasert behandlingsanlegg for dehydrering av gassen på Kollsnes
 - ⇒ Tillegg i psktl § 1d: *”.... annen virksomhet ved mottaks- og utskipningsanlegg som ledd i utvinning og rørledningstransport”*

Ot.prp. nr 36 (1997-98):

punkt 2.2.2:

"Den nærmere avgrensningen av hvilke driftsmidler som omfattes av disse særreglene [§ 3 b], er ikke fullt ut klarlagt, spesielt når det gjelder nye utbyggingsløsninger. [...]"

punkt 4.3.4:

"Departementet er kommet til at en nå ikke vil foreslå at det gis nærmere retningslinjer når det gjelder hvilke driftsmidler som faller innenfor petroleumsskatteloven § 3b, men at en vil følge utviklingen fremover før det eventuelt forelås slike retningslinjer."

Utvikling:

- Sensorteknologi
- Hastighet for overføring og behandling av store mengder data (internetteknologi)
- Ikke avhengig av fysisk tilknytning mellom enheter
- På land:
 - Strømforsyning
 - Kontrollrom
 - Prosessering
- Eksisterende infrastruktur (plattformer på NCS)
- Infrastruktur på annen sokkel

- Eksisterende infrastruktur (plattformer på NCS)
 - Uproblematiske i praksis
- Infrastruktur på annen sokkel
 - Normalt: "ilandføring av petroleum og virksomhet eller arbeid i tilknytning til dette", jf psktl § 1 c, eks. OSKN 20.06.2006:
 - *"Ordlyden i petrsktl. § 3 b åpner for at installasjoner som er "del av" eller "tilknyttet" rørledning eller produksjonsinnretning også kan anses som driftsmiddel etter petrsktl. § 3 b. Undervannsinstallasjonene på [norsk felt] er utvilsomt en produksjonsinnretning. Selskapet har i anmodningen opplyst at formålet med Anlegget[1] er ilandføring av petroleum utvunnet på [norsk felt]. Anlegget er således selve forutsetningen for at [selskapet] kan nyttiggjøre seg forekomsten på [norsk felt]. Etter Oljeskattenemndas oppfatning vil det ut fra et skatterettslig synspunkt være unaturlig å vurdere Anlegget annerledes enn undervannsinstallasjonen som befinner seg på [norsk felt]. Oljeskattenemnda legger således til grunn at Anlegget er driftsmiddel etter petrsktl. § 3 b."*

[1] Stigerør, prosesseringsutstyr, mv. plassert på eksisterende plattform for felt på UK sokkel.

Agenda:

1. Innledning
2. Kort historikk
3. Eksempler fra praksis på installasjoner som flyttes til land
4. Fordeler med å flytte installasjoner på land
5. Økonomisk effekt
6. Forslag og avgrensing
7. Forslag til endring i regelverket - Skisse

OSKN 03.02.2005:

"I herværende sak er det på det rene at strømretteranlegget på land er en helt nødvendig del av en likestrømforbindelse til [feltet]. Anleggets alt overveiende hovedfunksjon vil være å omforme kraft utelukkende til bruk i utvinningsvirksomhet på norsk sokkel. Oljeskattenemnda legger til grunn at også dette anlegget må anses omfattet av petroleumsskattelovens virkeområde.

Tilsvarende betraktninger gjør seg gjeldende for den del av likestrømskabelen som trekkes over land. Nemnda finner ikke grunn til å vurdere den fiberoptiske kabelen som vil bli trukket sammen med likestrømskabelen annerledes i denne forbindelse.

Oljeskattenemnda legger etter dette til grunn at utgangspunktet må være at den planlagte likestrømforbindelsen til [plattformen] i sin helhet må anses å utgjøre [del av] særskattepliktig virksomhet".

OSKN 03.02.2005 (forts):

”Da vekselretterstasjonen på [plattformen] fysisk vil befinne seg innenfor petroleumsskattelovens geografiske virkeområde, anser Oljeskattenemnda at denne stasjonen også må anses som et driftsmiddel etter petrsktl. § 3b.

Oljeskattenemnda legger den samme betraktning til grunn hva angår kabler mellom strømretteranlegget og [plattformen]. Den del av kablene som legges innenfor det geografiske området som er angitt i petrsktl. § 1, må også betraktes som driftsmiddel etter petrsktl. § 3 b.

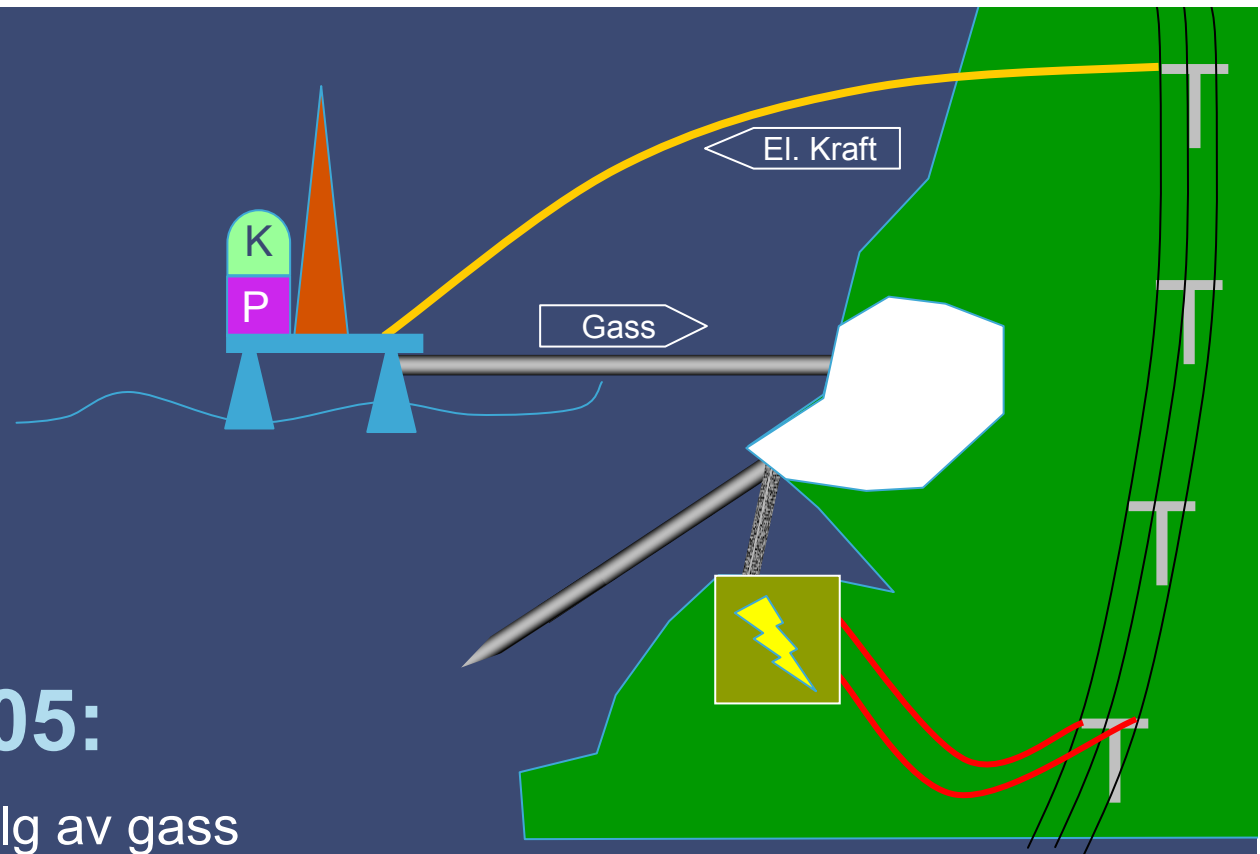
Ut fra den tolking av petrsktl. § 3 b som er lagt til grunn i forarbeider, teori og ligningspraksis, faller strømretteranlegget på land og den øvrige del av kablene utenfor driftsmiddelbegrepet i petrsktl. § 3 b allerede ut fra deres geografiske plassering.”

OSKN 16.03.2005:

"Ut fra definisjonen i petrsktf §§ 8 og 9 og den tolkingen av rørledningsbegrepet som er lagt til grunn i forarbeider og ligningspraksis finner nemnda at gassrørledningen ikke kan klassifiseres som en "rørledning" etter petroleumsskatteloven. Det fremgår at en "rørledning" er et anlegg for transport av petroleum fra sokkel til land som avgrenses mot anlegg for videre bearbeiding av petroleum. Den delen av rørledningen som er etablert med det formål å transportere petroleum til kunder eller til anlegg for videre bearbeiding faller innenfor rørledningsbegrepet, mens rørsystem som ikke har denne funksjonen faller utenfor, jf. petrsktf. § 9 der det fremgår at rørsystem for å overføre petroleum mellom feltene ikke regnes med til det anlegg som omfattes av begrepet "rørledning etter petrsktf. § 8.".

OSKN 16.03.2005 (forts):

”Nemnda har derfor kommet til at den planlagte rørledningen mellom er å anse som installasjoner ”som er den del av eller tilknyttet” annen produksjonsinnretning for utvinning av petroleum fra norsk sokkel iht petrsktl. § 3 b, Da tilnærmet hele rørledningen vil legges i sjøområdet mellom , såkalt ”indre norsk farvann”, finner Oljeskattenemnda at den ligger innenfor det geografiske virkeområdet for petroleumsskatteloven, jf petrsktl. § 1 a. Sokkelinstallasjoner som ligger innenfor petroleumsskattelovens geografiske virkeområde kan avskrives etter petrsktl. § 3 b.”



OSKN 16.03.2005:

- Tolling av gass – ikke salg av gass
- Rør ≠ "rørledning", § 3 b (sml. rør mellom feltinstallasjoner)
– ikke salg/levering til kunde
- Rør ≠ "del av eller tilknyttet" "rørledning", § 3 b
- Rør ≠ "produksjonsinnretning", § 3 b
- Rør = "del av eller tilknyttet slik innretning"

OSKN 20.06.2006:

"I herværende sak er det på det rene at kontrollsenteret på land er en helt nødvendig del av virksomheten på ...-feltet. Kontrollsenterets alt overveiende hovedfunksjon vil være å kontrollere operasjoner på norsk sokkel.

.....

Det er ingen tvil om at det planlagte kontrollsenteret skal ligge på land. Ut fra den tolking av petrsktl. § 3 b som er lagt til grunn i forarbeider, ligningspraksis og teori faller kontrollsenteret utenfor driftsmiddelbegrepet i petrsktl. § 3 b allerede ut fra dets geografiske plassering.

Etter Oljeskattenemndas vurdering innebærer det eksisterende rettskildebildet at det planlagte kontrollsenteret må anses som driftsmiddel i særskattepliktig virksomhet, men kan ikke anses som driftsmiddel etter petrsktl. § 3 b."

Agenda:

1. Innledning
2. Kort historikk
3. Eksempler fra praksis på installasjoner som flyttes til land
4. Fordeler med å flytte installasjoner på land
5. Økonomisk effekt
6. Forslag og avgrensing
7. Forslag til endring i regelverket - Skisse

Økonomi

Bygge innretning på norsk sokkel dyrt ift på land pga:

- krav til lav vekt
 - kompakt design
 - behov for fundamenter (fast eller flytende plattform el)
 - værhardt, tærende klima
 - væravhengighet
 - transport
 - mv
-
- Tilsvarende effekt på drifts- og vedlikeholdsutgifter
 - Fjerning
 - Mest kritisk for marginale felt & haleproduksjon

Helse og sikkerhet

- Redusere reise og fravær
- Redusere risiko

Miljø

- Redusert forbruk av drivstoff og reduserte utslipp fra transport.
- Lavutslippsutvalgets rapport "Et klimavennlig Norge" (NOU 2006:18):
15 tiltak som til sammen vil sikre nødvendig reduksjon i norske utslipp i et langsiktig perspektiv. Tiltak 12 lyder:

"Elektrifisering av sokkelen og en økt andel av anleggene plassert på land."

- Fjerning

Effektiv bruk av ressurser

Samle kontrollenhetene for flere felt på samme sted eller i umiddelbar nærhet av hverandre:

- ⇒ Mer effektiv bruk av fagpersonell og spesialister
- ⇒ Lettere og raskere tilgang til spesialister ved kritiske eller uforutsette hendelser
- ⇒ Begrense uhell mv
- ⇒ Over tid føre til bedre beslutninger som samlet gir en mer effektiv utnyttelse av reservene på feltene

Agenda:

1. Innledning
2. Kort historikk
3. Eksempler fra praksis på installasjoner som flyttes til land
4. Fordeler med å flytte installasjoner på land
5. Økonomisk effekt
6. Forslag og avgrensing
7. Forslag til endring i regelverket - Skisse

NPV (7%) av skatteverdier for investering = 100 med 78% skattesats:

- a) 6 år avskrivning & friinntekt: 75
⇒ Kostnad etter skatt = 25
- b) Saldo (20%): 58
⇒ Kostnad etter skatt = 42
- c) Saldo 4%: 30
⇒ Kostnad etter skatt = ca. 70

Agenda:

1. Innledning
2. Kort historikk
3. Eksempler fra praksis på installasjoner som flyttes til land
4. Fordeler med å flytte installasjoner på land
5. Økonomisk effekt
6. Forslag og avgrensing
7. Forslag til endring i regelverket - Skisse

- Psktl § 3 b er dekkende i sin ordlyd:

”produksjonsinnretning med de installasjoner som er en del av eller tilknyttet slik innretning” som kan kreves avskrevet etter særbestemmelsen.

- Problemstillingen aktuell pga. innskrenkende tolking, jf f.eks OSKN 03.02.2005 & 20.06.2006:

”En innskrenkende fortolking av ptrsktl § 3 b, sett i sammenheng med den geografiske avgrensning av lovens virkeområde i § 1, tilsier at driftsmidler som fysisk befinner seg utenfor de områder som er nevnt i § 1, ikke kan anses som driftsmidler etter petrsktl. § 3 b.”

Forslag:

- Beholde psktl § 3 b
 - Kjent referanse
 - Uproblematisert for OSKN hittil (*"... en helt nødvendig del av" ... produksjonsvirksomheten på feltet"*)
 - Installasjoner som tradisjonelt har vært på plattformene
 - Ikke vesentlige elementer knyttet til andre funksjoner

Eksempel 1 – Strømforsyning:

- Rørledning for transport av gass fra felt til turbiner og elektroteknisk utstyr mv. (kraftverk) for produksjon av elektrisk kraft som skal drive produksjons-innretningene
- Turbiner og elektroteknisk utstyr mv. for konvertering av gass til elektrisitet
- Transformatorer, likerettere, vekselrettere
- Kabler og ledninger
- Utstyr for overvåking av transport og konvertering av energibærere (elektrisitet og gass)

Eksempel 1 – **Strømforsyning** (forts.):

- Forutsetning: Virker som en fullintegrert del av produksjonsinnretningen på feltet.
- Rørledningen for transport av gass til annen bruk er "rørledning" ift psktl § 3 b, jf. psktf §§ 8 & 9.
- Kraftverk produserer elektrisitet for bruk på det offentlige nettet el.
- Offentlige pålegg som resulterer i tilleggskapasitet og tredjepartsadgang: "utgiftsreduksjon".

Eksempel 2 – **Kontrollsenter:**

- OLF: Prosjekt for "IO" – "Integrerte operasjoner"
- Ser på muligheter for å flytte innstallasjoner og oppgaver fra sokkel (felt) til land
- Arbeidet i tidlig fase
- Kontrollsenter
 - Spesialtilpassede bygg
 - Eksisterende bygg som også tjener annen bruk
- Utstyr som er nødvendig for drift og overvåking av produksjonsinnretningen (på feltet).

Eksempel 2 – **Kontrollcenter** (forts.):

- utstyr for kontinuerlig overvåking av bore- og produksjonsprosessen på feltet
- utstyr for kontinuerlig overvåking av reservoar og brønner
- utstyr for styring og nedstenging av produksjon og prosesser på feltet
- utstyr for optimering av produksjon og vedlikehold
- utstyr (skjermer) for visualisering av aktivitet på og rundt produksjonsinnretningen
- utstyr for håndtering av krisesituasjoner

Eksempel 3 – "Andre":

- Bygg som også benyttes til andre formål
- Bygningsmessige spesialtilpasninger (sml. Saldoregler)
- Kabelgrøfter
- Tomtegrunn
- Prosesseringsanlegg (på mottaksanlegg)
- Boreoperasjoner fra land

Agenda:

1. Innledning
2. Kort historikk
3. Eksempler fra praksis på installasjoner som flyttes til land
4. Fordeler med å flytte installasjoner på land
5. Økonomisk effekt
6. Forslag og avgrensing
7. Forslag til endring i regelverket - Skisse

Skisse:

Tillegg i psktl § 1 d:

”I riket for så vidt 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 og anlegging og drift av installasjoner som er en del av eller tilknyttet skattyterens produksjonsinnretning som angitt i § 3 b).”

Skisse (forts.):

Psktf § 2 første ledd:

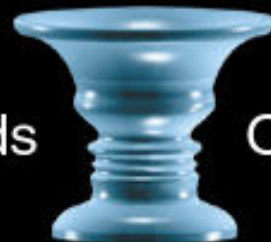
”Kapittel I. Om begrepet driftsmiddel og dets kostpris”:

”Til kostprisen for driftsmidler som nevnt i petroleums-skatteloven § 3 bokstav b, regnes alle de utgifter som påløper i forbindelse med utbygging av petroleumsfelt og rørledningsanlegg.”

Sml. Psktf §§ 8 & 9 for rørledning – øke detaljeringsgrad

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

Your worlds



Our people