



Kristiansand 2007

## Underskudd

Advokat Christian Bruusgaard

# Innledning

- ❑ Øvelsens hensikt
- ❑ Det videre opplegg:
  - Den oljepolitiske bakgrunn
  - Underskudd i norsk skatterett
  - Underskudd i Pskl:
    - Avgrensing
    - Alminnelig regel
    - Rentefordeling
    - Rentetillegg
  - Overdragelser
  - Refusjon ved opphør
  - Refusjon av leteutgifter

# Bakgrunn - Lisenspolitikk

## ❑ Historien fra 1965:

- På norsk sokkel skulle man være stor, tung og kompetent
- De er ikke små, raske og ukonvensjonelle
- Hvem interesserte seg for NPV \$M 5 (- eller 25?)
- Betydelig behov for nytenking – og man har tenkt
- Bildet er etterhvert vesentlig endret
- Heldigvis?

## Bakgrunn 2 - Skatt

- ❑ Utgangspunkt: Ett, enkelt og uniformt system
- ❑ Ingen grunn til å ha regler om marginaler, de sub-marginale ble marginale
- ❑ Alle på norsk sokkel ble store og fete – (og litt dorske - ?)
- ❑ Dramatisk forskjell på dem som tok risiko med 78 % statsgaranti og dem uten
- ❑ Skattereglene var vel egnet til å gjennomføre de nye målene i (den nye) lisenspolitikken:
  - **VESENTLIGE ENDRINGER I REGLENE OM UNDERSKUDD**

# Regler om underskudd i skatteloven

- ☐ Kan som hovedregel føres mot alle andre inntektskilder
- ☐ Kan tilbakeføres to år ved opphør av næring
- ☐ Kan fremføres, § 14-6 f o m 2006 uten tidsbegrensning (10 år tidligere)
- ☐ Bortfall:
  - Ikke lenger ved opphør av næring
  - Ved akkord
  - Konkurs
  - Fisjon/fusjon mv tilsidesettelse: § 14-90

## De alminnelige regler i pskl

- ❑ Det fastsettes separate underskudd på land og sokkel
- ❑ Prinsipper for avgrensing:
  - Bestemme næringens innhold
  - Henføring av enkeltposter
  - Fordelinger
  - Hovedårsakslæren
  - Armlengdesstandarden (Statpipe)
- ❑ Finansposter fordeles med endelig virkning mellom land og sokkel i inntektsåret

## PSKL – Regler om fremføring

- ☐ Underskudd fremføres separat for land og sokkel
- ☐ Sokkel kan benyttes mot landunderskudd, men da med virkning for særskatten
- ☐ Adgang til å reservere sokkelunderskudd
- ☐ Ingen tidsbegrensning
- ☐ Landreglene om bortfall gjelder
- ☐ Forholdet til § 10

## PSKL – Fremføring - Renteberegning

- ☐ Regelen i § 3 første ledd c. annet avsnitt
- ☐ Gjelder for underskudd oppstått i inntektsåret 2002 og senere
- ☐ Separat beregning for alminnelig inntekt og særskatt (ikke landskatt)
- ☐ Risikofri rente i forskrift



## Underskudd – Overdragelse, fusjon mv

- ☐ Regelen i § 3 første ledd c. tredje avsnitt
- ☐ Samlet realisasjon av virksomheten
- ☐ Sammenslutning med annet selskap
- ☐ Kan kreves overført til det overtagende selskap
- ☐ Gjelder fra og med inntektsåret 2002
- ☐ Samspill med § 10

## Underskudd – Refusjon ved opphør

- ☐ Gjelder situasjoner ved totalt opphør uten overdragelse
- ☐ Gjelder opphør etter 1. januar 2005 og alle underskudd, inklusive overskytende friinntekt, se § 5 syvende ledd
- ☐ Skatteverdien beregnes med utgangspunkt i 78 % skatt, men i prinsippet separat for hvert grunnlag
- ☐ Gjelder ikke fremførbart landunderskudd
- ☐ Forutsetning om at all særskattepliktig virksomhet opphører-flere næringer?

## Underskudd – Refusjon av leteutgifter I

- ☐ Innført med virkning for inntektsåret 2005
- ☐ Er det skatt som refunderes?
- ☐ Formål
- ☐ Samspill med øvrige bestemmelser
- ☐ Beregning av skatteverdien med utgangspunkt i 78 %
- ☐ "Direkte og indirekte utgifter til undersøkelse"

# Underskudd – Refusjon av leteutgifter II - Eksempler

## ❑ Eksempler direkte:

- Forberedelser
- Seismikk
- Leteboring
- Særproblemer ved rigger

## ❑ Eksempler indirekte:

- Administrasjon
- Overhead
- Fordelinger?

## Underskudd – Refusjon av leteutgifter III

- ☐ Unntaket for finansutgifter
- ☐ Beløpet må ikke overstige underskudd i hhv land og sokkel
- ☐ Saksbehandlingen
  - Krav
  - Dokumentasjon
  - Ligning
  - Klage
  - Søksmål
- ☐ Utbetalingen

## Refusjon av leteutgifter - Finansiering

- ❑ Kravet på refusjon er et egnet sikkerhetsobjekt
- ❑ Bestemmelsen i skattebetalingsloven § 32A
- ❑ Ny bestemmelse i § 3C femte ledd, nytt femte til åttende
- ❑ Kollisjonsproblemet
- ❑ Forslaget i revidert nasjonalbudsjett 2007:
  - Pantsetting av refusjonskrav kan ikke gjøres om, nytt niende punktum

# Finansiering - Risikoelementer

- ☐ Egnede panteobjekt og finansieringsgrunnlag
- ☐ Viktig problemstilling ryddet av veien i revidert nasjonalbudsjett
- ☐ Usikkerhet knyttet til kostnadsavgrensningen
- ☐ Motregningskrav fra staten
- ☐ Risiko for lovendring
- ☐ Risiko for tilbakevirkning