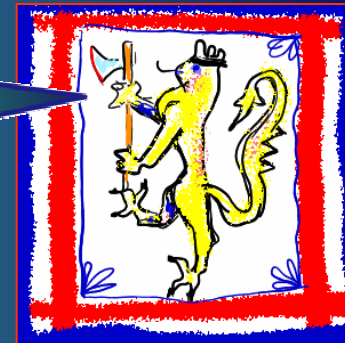




Grunnrenten  
tilhører MEG!



# Tilordningen av finansposter til Sokkel og Land

*- med særlig vekt på de nye  
regler fra og med 2007*

av Jan Syversen

SIMONSEN



# 1

## **Allokeringsmetoder - oversikt**



# Tilordning – oversikt

**1** Inntekts- og fradragsposter som kan tilordnes direkte til Sokkel – eller Land



## Sokkel

Tilordnes etter kriterier som reflekterer i hvilket distrikt kostnad er pådratt (og tilsv. for inntekter).

**2.** Inntekts- og fradragsposter som har tilknytning aktiviteter i flere skattedistrikt (felleskostnader o.l)

## Land

1975-2001:  
Netto inntekt Sokkel-Land

2002-2006: Formuesobjekter  
allokert til Sokkel-Land

**NETTO FINANSPOSTER**  
**3.** med forholdsmessig fordeling



# Tilordning – f.o.m. 2007

**Sokkel**

**1.** Inntekts- og fradragposter som kan tilordnes direkte til Sokkel – eller Land

**Land**

**1a** Gjeldsrenter m.v. – som tilordnes til Sokkel

2007 ... Særskilt formel for henføring av gjeldsrenter til Sokkel.



Tilordnes etter reelle kriterier

**2.** Inntekts- og fradragposter som har tilknytning aktiviteter i flere skattedistrikt (felleskostnader o.l)

**1b** Andre finansposter tilordnes til Land



**Direkte tilordning Sokkel/Land av finansielle poster f.o.m. 07**



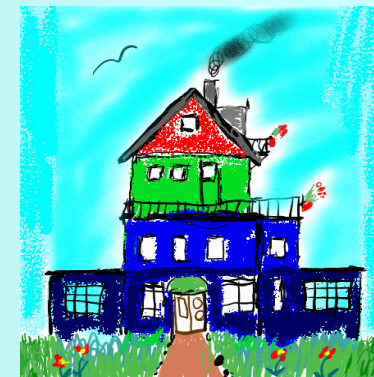
**2**

**1975-2001**

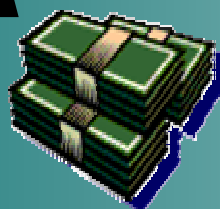
**Nettoinntektsmetoden**

# Nettoinntektsmetoden 1975-2001

**"Inntekt" = alminnelig inntekt**  
**Psktl. § 3 b/sktl. 6-90 (1)**



**Sokkel**



**Netto  
inntekt**

**Land**



**Renter...**

**Valuta  
gevinst/tap...**

**...poster som ikke  
har tilknytning til  
noen bestemt  
inntektskilde**

**Netto finansposter**



# Nettoinntektsmetoden 1975-2001

Store investeringer – høy  
avkastning

(Store) investeringer  
– normal avkastning

**Netto inntekt**

Sokkel

**For MYE?**

Land

**For lite?**

**Netto finansposter**

*Allokeringen  
reflekterer ikke hvor  
rentekostnaden  
reelt sett er pådratt*

## Nettoinntektsmetoden 1975-2001

Store investeringer – høy  
avkastning

# System- Feil?

Sok

Netto finansposter

*Allokeringen  
reflekterer ikke hvor  
rentekostnaden  
reelt sett er pådratt*





**3**

**2002-2006**

**Formuesobjekts-  
metoden**

# Formuesobjektsmetoden 2002-2006

**Sokkel**

**1.**  
**Objekter som holdes  
utenfor fordeling**

**2.**  
**Sum objekter som  
henføres til  
sokkeldistrikt**

**Land**

**3.** **Sum objekter som  
henføres til  
landdistriktet**

**"Formuesobjekter"**

**Netto finansposter**

**Sokkel****2.**

- a) sokkelanlegg,
- b) Saldodriftsmiddel i utv. virks.
- c) varelager
- d) leiet produksjonsinnretning
- e) aktivert FOU,
- f) immateriell driftsmiddel (utenom GW)
- g) Kundefordringer
- h) krav mot rettighetshavere i andre lisenser - - -
- j) forskudd på erverv av driftsmiddel m.v.

**1.**

- a) bankinnsk/kontanter,
- b) krav mot deltaker i samme lisens,
- c) midler i pensjonsordning

**Land**

- 3. Tilsvarende objekter (se 2) som ikke er henført til Sokkel**

**"Formuesobjekter"****Netto finansposter**

**Sokkel**

2.

Objektet må ha tilknytning  
til **PETROLEUMSUTVINNING**  
("anskaffet, pådratt som  
ledd i virksomhet nevnt i § 5,  
jf. § 3")



- g) Kunderordringer
- h) krav mot rettighetshavere  
andre lisenser - - -
- j) forskudd på erverv  
av driftsmiddel m.v.

**Land**

**Unntak for AKSJER med  
næringstilknytning til  
utvinning – skal henføres til  
land (eks aksjer i Norpipe og  
lignende)**

**Verdsettelse: SKATTEMESSIG  
NEDSKREVET VERDI**

- a) bar
- b) kr

**samme lisens,  
c) midler i  
pensjonsordning**

er"

**Netto finansposter**





**4**

**2007 - - -**

**Sokkelallokerings-  
metoden**

**Fradrag sokkel 78 %**

(positiv avgrensning)

**Sokkel**

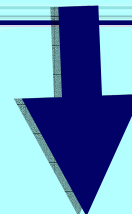


**Tilordning 2007...**

**Fradrag land 28 %**

(negativ avgrensning)

**Land**



**Hvorfor endre fordelingsreglene etter bare 4 år? Hva var galt med formuesobjektsmetoden?**

**Begrunnelse: Ot. prp. Nr. 1 (200-2007) s. 101 flg.:**

**1: Mulig å påvirke rentefradrag sokkel ved tilpasning av regnskapsmessige størrelser**

**2: Kompliserte regler – vanskelig å praktisere**

**3. Krav til minimum EK (20 %) kunne også påvirkes ved regnskapsmessige tilpasninger – samt ved overdragelser (bokføring av transaksjon til virkelig verdi)**

**4: Forenklet pstkl. § 10-behandling**

**SIMONSEN**



## Fradrag sokkel 78 %

(positiv avgrensning)

**Sokkel**

i) **Fordelingsgrunnlag:**  
Netto finanskostnader på rentebærende gjeld



ii) **Multiplisert med FORMEL:**

0,5 x nedskrevet verdi av  
formuesobjekter sokkel

gjennomsnittlig rentebærende gjeld

iii) **Resultat:**  
Renter som kan fradras i  
sokkeldistriktet 78%



## Tilordning 2007...

### Frادrag land 28 %

(negativ avgrensning)

**Land**

**Hovedregel:**  
Finansiell kostnad  
(inntekt) henføres til  
fradrag (beskatning) i  
landdistriktet § 3-d (6)



**Unntak for positivt**  
angitte finansposter som  
skal henføres til sokkel  
etter psctl. § 3 d)

SIMONSEN

**Fradrag sokkel 78 %**

(positiv avgrensning)

**Sokkel**

**i) Fordelingsgrunnlag:**  
Netto finanskostnader på rentebærende gjeld



**1: Renter på innlån**  
(alle innlån uansett lånets  
anvendelse i eller utenfor  
utvinningsvirksomhet.)

**2: Kurstap på**  
rentebærende lån

**3: Kursgevinst på**  
rentebærende lån



**Tilordning 2007...**

**Fradrag land 28 %**

(negativ avgrensning)

**Land**



❖ Renteinntekter

❖ Kurstap eller -gevinst  
på alle andre poster enn  
rentebærende gjeld...  
...herunder kurstap eller -  
gevinst på varefordringer

❖ Inntekts- og fradragsposter  
som ikke kan henføres til noen  
bestemt inntektskilde?

*Et snevrere utvinningsbegrep?*

**SIMONSEN**

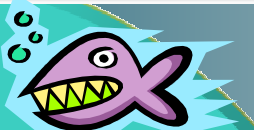


# Fradrag sokkel 78 %

(positiv avgrensning)

## Tilordning 2007...

Sokkel



ii) Multiplisert med FORMEL § 3 d (2) :

Netto finanskostnad  
(inntekt) på  
rentebærende gjeld

X

Skattemessig nedskrevet  
verdi av formuesobjekter  
tilordnet sokkel pr. 31.12

X 50 %

: gjennomsnittlig  
rentebærende gjeld i  
inntektsåret

Hva slags objekter kan henføres til sokkel (§ 3 d (3)) :

- a) Sokkelanlegg (psktl. § 3 b)
- b) Driftsmiddel – saldo – i utvinningsvirksomhet (sktl. § 14-40 (1)) samt påløpte kostnader til erverv av slikt driftsmiddel pr. 31.12
- c) Leiet flyttbar produksjonsinnretning som avskrives av leietaker
- d) Aktivert FOU knyttet til utvinningsvirksomhet
- e) Ervervet immaterielt driftsmiddel i utvinningsvirksomhet med unntak av forretningsverdi



## Fradrag sokkel 78 %

(positiv avgrensning)

Sokkel



Eksempel: OIL AS starter utbygging og investerer MNOK 1000 i år 2007 – MNOK 900 i sokkelanlegg og MNOK 100 i base på land. Gjeld pr. 31.12 = MNOK 800. Påløpte renter = MNOK 42 (= 7 % av gjennomsnittlig lån MNOK 600). Nedskrevet verdi av sokkelanlegg pr. 31.12 = MNOK 750 – nedskrevet verdi base MNOK 90

42

X

750 x 0,5

:600

Gir fradrag  
Sokkel

MNOK 26,25

Fradrag sokkel tidl. regler:  
 $42 \times 750 / 840 = \text{MNOK}$

**37,01 !!**

## Tilordning 2007...

### Fradrag land 28 %

(negativ avgrensning)

Land

Rest til  
fradrag Land:

MNOK 15,75

(§ 3 d (4))

SIMONSEN

**Fradrag sokkel 78 %**

(positiv avgrensning)

**Sokkel**



**100 % fremmedfinansiering av formuesobjekter tilordnet Sokkel**

**42**

**X**

**750 x 0,5**

**:750**

**Gir fradrag Sokkel**

**MNOK 24**

**50 % fremmedfinansiering av formuesobjekter tilordnet Sokkel**

**24**

**X**

**750 x 0,5**

**:375**

**Gir fradrag Sokkel**

**MNOK 24**

**Tilordning 2007...**

**Fradrag land 28 %**

(negativ avgrensning)

**Land**

**Rest til  
fradrag Land:**

**MNOK 24**

(§ 3 d (4))

**0 henføres til  
Land**

(§ 3 d (4))

**SIMONSEN**



**Fradrag sokkel 78 %**

(positiv avgrensning)

**Sokkel**



**Ingen  
formuesobjekter  
tilordnet Sokkel**

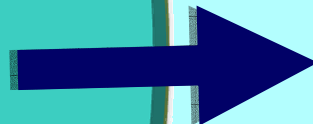
**Tilordning 2007...**

**Fradrag land 28 %**

(negativ avgrensning)

**Land**

**Alle renter,  
kursgevinster  
og -tap på  
rentebærende  
gjeld henføres  
til Land § 3 d (5)**



**SIMONSEN**



**Fradrag sokkel 78 %**

(positiv avgrensning)

**Sokkel**



**Positiv inntekt  
Sokkel**

**Fradrag  
innrømmes i  
alm. inntekt  
28 % Sokkel**  
§ 3 d (7)

**Tilordning 2007...**

**Fradrag land 28 %**

(negativ avgrensning)

**Land**

**Ingen positiv inntekt  
Land**

**Rest til  
fradrag Land:  
MNOK 15,75**



**SIMONSEN**

**Fradrag sokkel 78 %**

(positiv avgrensning)

**Sokkel**



**Ingen positiv inntekt  
Sokkel**

**Kr. 15,75 kan  
fremføres som  
underskudd  
sokkel – 28 %**

**§ 3 d (7)**

**Tilordning 2007...**

**Fradrag land 28 %**

(negativ avgrensning)

**Land**

**Ingen positiv inntekt  
Land**

**Rest til  
fradrag Land:  
MNOK 15,75**



**SIMONSEN**

# **Fradrag sokkel 78 %**

(positiv avgrensning)

## **Tilordning 2007...**

**Sokkel**



**Aktivering av renter som  
utbygningskostnad (med  
virkning for avskrivninger  
og friinntekt)**

**Maksimum aktivering  
= renter som kan  
fradras i sokkel etter  
§ 3 d (2) § 3 h (sml. tidl. § 3 j)**



**SIMONSEN**

**Fradrag sokkel 78 %**

(positiv avgrensning)

**Tilordning 2007...**

**Sokkel**



**Kravet til 20 % egenkapital av regnskapsmessig balanse pr. 31.12 er OPPHEVET**

**Reglene i § 13-1 om interessefellesskap og internprising gjelder fortsatt....**

**Og dermed også tidl. klagenemndspraksis om tynn kapitalisering?**

(krav til 100 % EK-finansiering av letekostnader og 20 % av utbygningskostnader – etter innføring av skatterefusjon eventuelt kun 28% EK av letekostnader)

**Reglene i § 3 d uttømmende for rentefradrag  
Sokkel – erstatter regler om tynn kapitalisering**

**Reglene om tynn kapitalisering gjelder fortsatt for rentefradrag i Land (?)**

**SIMONSEN**





**Frdrag sokkel 78 %**

(positiv avgrensning)

**Tilordning 2007...**

**Sokkel**



**Oljeskattenemnd og klagenemnd har kompetanse til å fastsette frdragsberettiget kostnad etter § 3 d (2-7) § 6 nr. 1 e**

**Oljeskattemyndighetene treffer beslutning om allokeringen – landskattemyndighetene bundet av det**

**Overgangsregler - - -  
ikrafttredelse f.o.m. 2007**



**SIMONSEN**

**Tilordning 2007...**

**Et enklere system!**

**Et bedre system?**