



ARNTZEN
de BESCHE



www.adeb.no

Logo
til kunde el.

Skattemessig behandling av salgskostnader i lys av Hr. dom i Handling Fee-saken

ORS Kristiansand symposium 2008

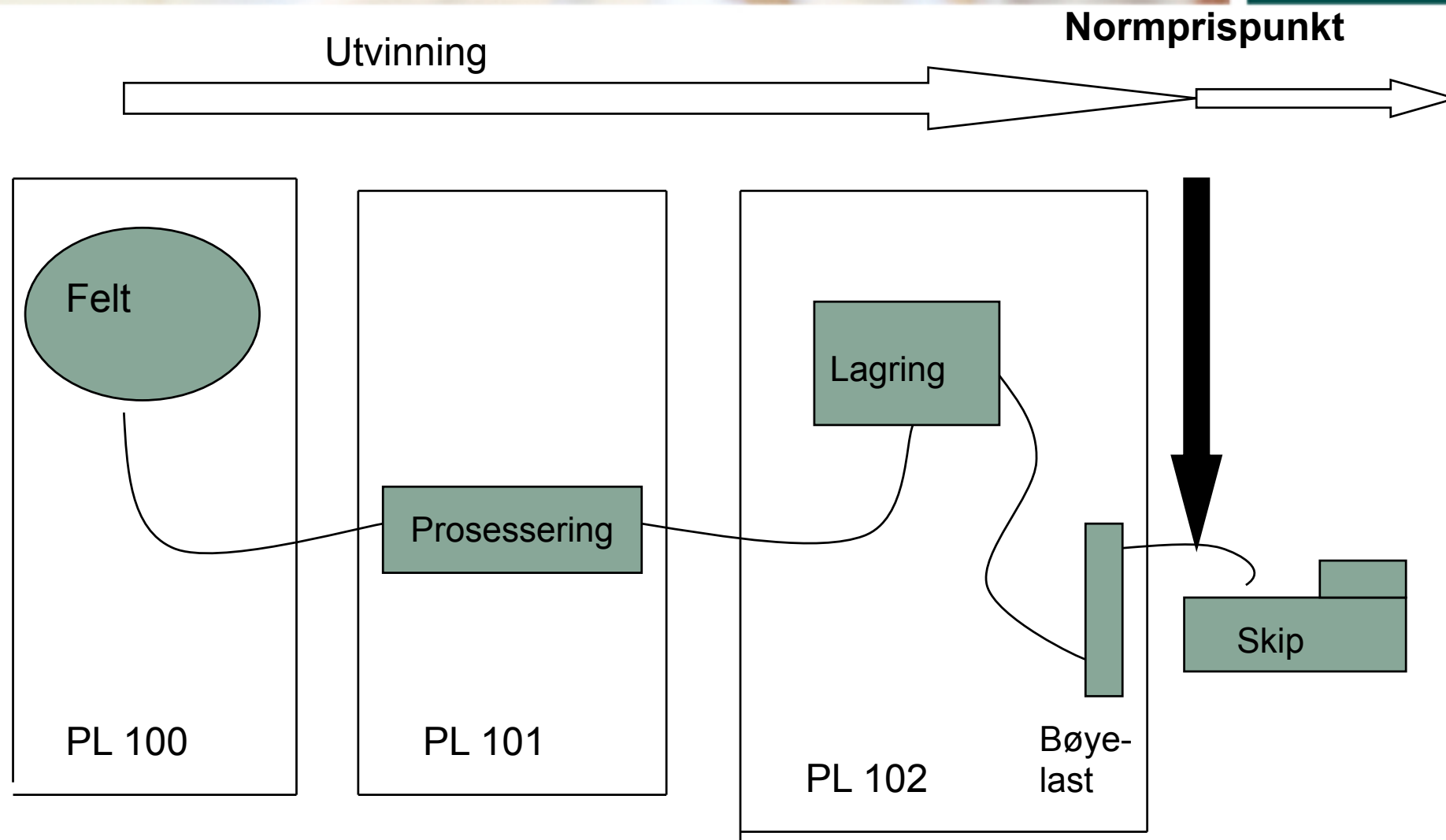
9. juni 21008

Jan B. Jansen



Salgskostnader?

- Hva gjelder egentlig Handling Fee-avtalene?
 - Vederlag for utførte tjenester knyttet til håndtering frem til løfting/salg av petroleum?
 - Ren salgsrabatt?
 - Kompensasjon for fremskyndet løfting?
 - Prissikring?
- Avtalestruktur
- Handling Fee uten samtidig salg?





Klagenemnda

- Kostnader etter normprispunktet
 - Åpenbart feil og problematiske bortforklaringer
 - Kompensasjon for prissikring
 - Jevnere og fremskyndet løfting
- Kun økte kostnader hos kjøper gir fradrag
- Hr: uansett ikke grunnlag for fradrag, derfor ble vedtaket ikke opphevet



Hva slags kostnader?

- Håndtering av løfteprosessen
- Vederlag for jevnere løfting ved samløfting
- Vederlag for sikkerhet for avsetning for samlet produksjon
- Kan en kjøper ta seg betalt for tjenester ved å overta varen?
- Ingen klare grenser mellom vederlag for tjenester og ren rabatt
- Avtalene fremforhandlet mellom uavhengige parter
- Alternativ, opparbeide egen organisasjon, kostnadene åpenbart fradragsberettiget



Utgifter til inntekts erverv og pskl § 3 e

- Utgangspunkt; kostnader til inntekts erverv fradragsberettiget, med mindre de ligger etter normprispunktet.
- Pskl § 3 e:

Fradrag gis ikke for salgsprovisjoner, rabatt eller kostnader ved overdragelse av petroleum mellom virksomheter med fast tilknytning til hverandre.



Forarbeider

- Ot.prp. nr. 37 (1979-80) s. 30 fremgår at

”... ligningsmyndighetene har lagt til grunn at selskapene har krav på fradrag for vanlige markedsføringsutgifter i den utstrekning de referer seg til virksomhet på norsk sokkel. De utgifter som er nødvendige for å stille oljen til disposisjon for kjøper på normprispunktet er fradragsberettiget.”.

”Departementet finner på det nåværende tidspunkt ikke grunnlag for en regel om å nekte fradrag for andre salgskostnader. En vil vurdere om fremtidige erfaringer tilsier at en bør foreslå regler om fradragsretten for salgsprovisjoner og salgskostnader.”



Oljeskattemyndighetene

- Fløystad, ORS 2001
 - Generell og prinsipiell drøftelse i Oln
 - Pskl § 3 e bare anvendt på normpris
 - I andre tilfelle naturlig å vurdere markedsmessigheten av transaksjonene under ett

Høyesterett

"Total har anført at bestemmelsen [pskl § 3 e] bare gjelder overdragelse av petroleum mellom slike virksomheter. Når fast tilknytning ikke foreligger, forbyr derfor ikke bestemmelsen at fradrag gis for salgsprovisjoner, rabatt eller kostnader ved overdragelsen av petroleum. Jeg er uenig i dette og bemerker at en slik forståelse av § 3 første ledd bokstav e ville være direkte i strid med reglene om normpris og formålet med ordningen". (41) (min us).

"Jeg finner det etter dette klart at vederlaget etter serviceavtalen ikke gjelder pådratte kostnader før normprispunktet, men må anses som en avtale om reduksjon av oljeprisen som etter reglene om normpris, ikke gir rett til fradrag i brutto sokkelinntekt. Jeg tilføyer at en prisreduksjon i dette tilfellet kan være forretningmessig begrunnet også for Total. Selskapet vil etter salgavtalen få en jevnere kontantstrøm over året, en noe redusert risiko for prissvingninger og spare utgifter til løfting. På hvilken måte en reduksjon av prisen kommer fram i avtalen, vil normalt ikke ha betydning for kjøper. Det forhold at partene har inngått to avtaler har i dette tilfellet ingen betydning for fastsetting av sokkelinntekten " (53)



Normprissystemet

- Normprisvedtak som salgsverdi på normprispunkt ved løfting
- Felles vedtak for felt, med spesifikke justeringer, eks. kredittid
- Legitimitet betinger at verdsettelse reflekterer markedspriser
- Systematisk forskjell på større og mindre rettighetshavere, følger forutsetningsvis av Handling Fee sakene
 - Ikke betaling for tjenester
 - Oljen må selges med rabatt
- Krever endring i normprisreglene



Lovendring?

- Endring for å sikre fradrag for håndteringskostnadene etter Hr-dommen.
- Rasjonalisering av virksomheten, ikke proveny-tap
- Ingen betenkeligheter i forhold til selskaper uten interessefellesskap, heller ikke ved normpris
- Antakelse om marginale kostnader ved salg innen grupper fortsatt relevant, om den stemmer
- Opprettholde pskl § 3 e