

ORS Seminar Kristiansand

Refusjon av letekostnader – Utfordringer og muligheter

Advokat Christian Grevstad
Advokatfirmaet PricewaterhouseCoopers AS

9. juni 2008

Refusjon av leteutgifter - utfordringer og muligheter

1. Innledning

2. Utfordringer

3. Muligheter

Refusjon av leteutgifter - utfordringer og muligheter

1. Innledning

2. Utfordringer

3. Muligheter

1. Innledning - Lovteksten

Psktl § 3 bokstac 5 femte ledd:

“Den skattepliktige **kan kreve utbetalt** fra staten skatteverdien av **direkte og indirekte utgifter** (med unntak av finansutgifter) til **undersøkelse** etter petroleumsforekomster, for så vidt beløpet ikke overstiger årets **underskudd** i henholdsvis alminnelig inntekt i sokkeldistriktet og grunnlaget for særskatt”.

“utgifter (..) til undersøkelse etter petroleumsforekomster”
= Leteutgifter

1. Innledning - Utgiftsarter i petroleumskaatessystemet

- **Investeringer i produksjonsinnretninger** (psktl § 3b)
 - 6 år lineære avskrivninger
 - Friinntekt
- **Andre investeringer** (sktl § 14-30 flg)
 - Saldoavskrivninger
 - Evt
- **Leteutgifter**
 - Kan kreve utbetalt skatteverdien løpende (psktl § 3 c femte ledd)
- **“Andre utgifter”** = Andre fradragsberettigede utgifter
 - Direkte utgiftsføring (sktl § 6-1 & § 14-40)
 - Underskudd til fremføring med rente (psktl § 3 c annet ledd)
 - Ikke fradragsberettigede utgifter

Refusjon av leteutgifter - utfordringer og muligheter

1. Innledning

2. Utfordringer

3. Muligheter

2. Utfordringer

2.1 Avgrensninger av Leteutgifter

2.1.1 Utvinningsvirksomhet

2.1.2 Utbyggingsutgifter

2.1.3 Lovens ordlyd – Finansutgifter

2.1.4 "Andre utgifter"

2.1.5 Direkte og indirekte utgifter

2.2 Krav om refusjon

2.3 Statens rettigheter

2.4 Pantsettelses effekt for selskapets valgrett

2.1.1 Avgrensninger av Leteutgifter – **Utvinningsvirksomhet**

Forutsetningsvis ”i utvinningsvirksomhet”

- Må være utgift pådratt i virksomhet som omfattes av Psctl § 1 og § 5
”.... undersøkelse etter og utvinning av undersjøiske
petroleumsforekomster” (psctl § 1)
”..... i de områder som er nevnt i § 1” (psctl § 5)
- Avgrense mot “annen virksomhet”
 - Ved oppstart (små krav: definert formål, egnet aktivitet)
 - Senere (geografi, aktivitet)

2.1.2 Avgrensninger av Leteutgifter – **Utbyggingsutgifter**

- “En klassiker i norsk petroleumskatterett”
- “.... alle utgifter som påløper i forbindelse med utbygging av petroleumsfelt og rørledningsanlegg” (psktf § 2)
 - Kostnadens art
 - Tidspunkt

=>Konkret vurdering (Ot.prp. Nr. 1 2004-05 kap 14.2.1)

- Utbyggingsutgift: Utgift (til driftsmiddel som er nødvendig) for å utvinne petroleum som er funnet - Overgangen fra “**om**” det finnes petroleum til “**hvordan**” få den opp

2.1.3 Avgrensninger av Leteutgifter – **Finansutgifter**

- Lovens ordlyd: “.....direkte og indirekte utgifter (med unntak av finansutgifter) ...”
- Fin.dept. erkjente/ønsket at leteutgifter kan lånefinansieres
- Begrunnelse for å unnta finansutgifter: Krevende å fordele finansutgifter mellom leting og utbygging/kjøp/annen aktivitet (Ot.prp. Nr. 1 - 2004/05 kap 14.2.2)
 - Renter
 - Valutatap

2.1.4 Avgrensninger av Leteutgifter – ”Andre utgifter”

- Fin.Dept: “.. antar at et særskattepliktig selskap som ikke driver annen aktivitet enn undersøkelse etter petroleums-forekomster, etter en konkret vurdering vil kunne få utbetalt skatteverdien av selskapets samlede kostnader (med unntak av finanskostnader) pådratt i det aktuelle inntektsåret.” (Ot.prp. Nr. 1 - 2004/05)
- OSK/OSKN nektet fradrag for utgifter til:
 - Stiftelse av selskap og etablering av virksomhet
 - Prekvalifisering
 - Lisenssøknad
 - Kjøp av lisens
 - Rigglease for å komme i posisjon til å få lisens

=> Klagenemnd - ?

2.1.5 Avgrensninger av Leteutgifter – **Direkte og indirekte utgifter**

- Operatørens leteutgifter
 - Seismikk
 - Prosessering
 - Tolking
 - Rigglease
 - Letebrønner
 - Avskrivning på særskilte driftsmidler for leting (IT/data, mv)
 - Operatørens/egne ansatte (geologer, mv)
- Egne leteutgifter
 - Se over
- Andel fellesutgifter og administrasjon
 - Operatørens (i den grad de belastes partnere via billing)
 - Egne

2.2 Utfordringer – Krav om refusjon

- Krav fra selskapet om utbetaling
 - Ingen formkrav
 - Ved innleveing av selvangivelse, men ingen formell (preklusiv) tidsfrist

2.3 Utfordringer – Statens rettigheter

- Krav på refusjon av leteutgifter kan pantsettes (Psktl § 3 c (5) 5. pkt)
 - Statens rettigheter ved pantsettelse eller overdragelse av refusjonskrav:
 - Statens motregningsrett i behold (sktbl § 32)
 - Andre (senere) skattekrav kan motregnes mot pantsatt krav på refusjon (nye skattekrav “får bedre prioritet”)
- ⇒ Krav til påpasselighet

2.4 Utfordringer – Pantsettelses effekt for selskapets valgrett

- Ved pantsettelse eller overdragelse av refusjonskrav på leteunderskudd

⇒ skatteverdi av leteutgifter skal utbetales

Refusjon av leteutgifter - utfordringer og muligheter

1. Innledning

2. Utfordringer

3. Muligheter

3.1 Muligheter - Betydning

Betydningen av psktl 3 c femte ledd

- Likviditet
 - 78% av leteutgiften tilbakebetales i desember i året etter inntektsåret (i snitt 18 mnd etter påløpt utgift)
- Finansieringsmulighet:
 - Pantsettelse av refusjonskrav
 - Sktbl § 32 a gjelder ikke (psktl 3 c femte ledd (5)/ nysktb)

⇒ Risikoreduksjon og lettere tilgang til kapital

3.2 Muligheter - Alternativer

1. Tradisjonelt lån i bank

- Redusert behov for EK
- Kort lån i stedet for langt lån (overskudd / salg av virksomhet / opphør av særskattepliktig virksomhet)

2. Leverandørkreditt med sikkerhet

- Seismikk / prosessering
- Riggleie

3. Finansiering via partnere mv

3.3 Muligheter – Begrepet “Leteutgift”

OSKs definisjon av “Leteutgift”:

- “En aktivitet som når den er ferdig sier noe om mulighetene for å finne petroleum i et område”
 - Egen aktivitet
 - Innkjøpt aktivitet

3.3 Muligheter – Begrepet “Leteutgift” - Typetilfeller

- Seismikk, geologi, mv
 - For å finne og evaluere områder å søke på
 - For å finne og evaluere lisenser man ønsker å komme inn på (kjøpe) – lete etter tilleggsreserver/oppside
 - Kartlegging av eget lisensområde

3.3 Muligheter – Leteutgift (forts.) - Typetilfeller

- Rigglease for leteboring
 - Utgangspunkt
 - Knapphet på riggkapasitet
 - Krav fra riggeiere om lange kontrakter
 - Reservasjon av riggkapasitet
 - Lisens/operatør
 - Partner på egenhånd
 - Forutsetning om bruk til **leting** på **NCS**
 - Leting på egne lisenser

3.3 Muligheter – Leteutgift (forts.) - Typetilfeller

- Utgifter før planlagt boring
 - Reservasjonsfee
 - Forskuddsbetaling (periodisering)
 - Leie i periode ved forsinket oppstart
- Unnlatt bruk til boring på egen lisens pga uforutsette omstendigheter
 - Leie i “opplagsperiode”
 - Fremleie til lavere rate (tap)

3.3 Muligheter – Leteutgift (forts.) - Typetilfeller

- Sak referert av OSK: Selskapet trengte rigg for å “gjøre seg attraktiv/ komme i posisjon ift potensielle samarbeidspartnere”
 - OSK/OSKN: Ikke leteutgift
- Alternativ: Sikre riggkapasitet til leting på lisenser man forventer å få tilgang på innen riggen blir tilgjengelig.
 - Kapasitetsbegrensinger i markedet gjør det nødvendig å sikre letekapasitet lang tid i forveien.
 - Må drive særskattepliktig virksomhet
 - Må sannsynliggjøre behov for rigg i egen virksomhet (= deltakelse i lisens med leteriggbehov før levering)

3.3 Muligheter – Leteutgift (forts.) - Typetilfeller

Leverandørfinansiering inkludert i kjøpesum

3.3 Muligheter – Leteutgift (forts.) - Typetilfeller

Partnerfinansiering av leteutgifter

Problemstilling:

- En partner (A) har problem med å finansiere leting på lisens med flere deltakere (B)
- B ønsker iverksatt letesprogram
- B finansierer A's leteutgifter på lisensen
- A gir B bankgaranti tilsvarende 22% av sine leteutgifter

3.3 Muligheter – Leteutgift (forts.) - Typetilfeller

Partnerfinansiering av leteutgifter (forts.)

Sikkerhet:

1. Krav på utbetaling av leterefusjon (tidligere/forrige år)
2. Opsjon til B
 - for erverv av A's lisensandel med effekt pr 01.01 inneværende år
 - for vederlag = - (negativ) str på bankgaranti

Refusjonsordningen er et gode for alle

.... man må
bare se
mulighetene

