



Renter på skatt

ORS - Kristiansand Symposiet 2009

Advokat Christian Grevstad

jcg@harboe.no



Renter på skatt

- De generelle bestemmelser gjort gjeldende for utvinningsvirksomhet fra 01.01.2009
- Skattebetalingsloven (Skbtl) 17.06.2005 kap. 11
- Forskrift til Sktbl (Skbtf) 21.12.2007 nr 1766 kap. 11
- Overgangsbestemmelser i Skbtf kap. 19
- Terminskatteforskriften (05.09.1980) §§ 3 – 13: opphevet



Renter på skatt

- Rentesatser basert på Norges Banks styringsrente:
 - Betaling fra s/y: Styringsrente 1. jan. i inntektsåret + 1%
 - Tilbakebetaling til s/y: Styringsrente 1. jan. i inntektsåret
 - Ingen rentes-rente
 - Renter før 01.01.2009: Gamle satser (5,5% + rentes-rente)
- Rente ved endring av terminskatt (krav før 4. termin): Fortsatt 2,75% (5,5% p.a.) av forskjellen 3 første / 3 siste terminene
- Rente på skatt unntatt beskatning/fradrag (Sktl §§ 5–60/6-40)
 - Unntatt særskattepliktige
- Morarente ved oversittelse av frister



Renter på skatt

Historiske begrunnelser

- Kgl 05.09.1980 (punkt 1.8):

”For å oppfylle hensikten bak bestemmelsene om renter av terminskatt og utlignet skatt etter petroleumsskatteloven, må rentesatsene ligge så nær en antatt markedsrente som mulig., og ... de renter staten mottar bør være lik de renter staten betaler.”

- Nøytralitet gjentatt i begrunnelsene for innføring /justeringer i 1980, 1987, 1991, 1993



Renter på skatt

- Kgl 11.09.1987 (side 1 fjerde avsnitt):
*”Gjeldende bestemmelser om beregning av rente på skatt åpner imidlertid ikke for beregning av **rentesrente**, verken innenfor det alminnelige skattesystem eller innenfor petroleumsskattesystemet. Dette må anses uheldig innenfor petroleumsskattesystemet, hvor hensikten med gjeldende rentebestemmelser som nevnt er å oppnå nøytralitet i forholdet mellom partene, og sett på bakgrunn av at avgjørelsene om endring av ligningen i Klagenemnda for oljeskatt ligger flere år etter den ordinære ligningsbehandlingen. Renteberegningen på resterende skatt eller for meget innbetalt skatt etter petroleumsskatteloven kan derfor omfatte flere år.” (uthevet her)*



Renter på skatt

Ot. prp. nr. 83 (2004-2005):

”Departementet viser til at størrelsen på renten i pengemarkedet fastsettes blant annet på bakgrunn av kredittrisiko. Staten som debitor oppnår generelt gunstigere rentevilkår på lån enn de fleste private, fordi risikoen for tap ved utlån til staten er lav. De samme hensyn kan også tilsi at staten bør ha en høyere rentegodtgjørelse ved for lite betalt skatt eller avgift enn den rentegodtgjørelsen staten yter ved for mye innbetalt skatt eller avgift. Departementet har registrert at enkelte høringsinstanser er kritiske til denne forskjellen i sats, men fastholder forslaget i høringsnotatet og foreslår derfor å sette rentesatsen av økning etter vedtak om endring mv. ett prosentpoeng høyere enn i tilbakebetalingstilfellene.”



Renter på skatt

Kommentarer (1):

- Rentedifferanse og fjernet rentes-rente:
 - Hvor ble det av nøytralitetshensynet som har veid tungt siste 30 år?
 - Ingen drøftelse eller begrunnelse
 - Systematisk i selskapenes disfavør pga innbetalingsplikt



Renter på skatt

Kommentarer (2):

- Hva har vi i vente?
 - a) Landselskap/Sokkelselskap:
Lik rentesats - ulik beskatning
 - b) Ulik rente terminskattejustering /
(tilbake-)betaling av skatt

Renter på skatt

Illustrasjon på effekt av nye regler

Metode for renteberegning	Skattebeløp	Inkl. rente pr. 3 år	Inkl. rente pr. 5 år	Inkl. rente pr. 10 år
”Markedsrente” = ”Selskapenes lånerente” (Styringsrente + 1%) med rentes- rente	100	112	122	148
Styringsrente uten rentes-rente	100	109	115	130
Tidligere regler (5,5% p.a. med rentes-rente)	100	117	131	171



Advokat Christian Grevstad
Advokatfirmaet Harboe & Co AS

E-post: jcg@harboe.no

Tlf: 4175 6277



Psktl § 10-forskrifter
og
Subsidiært ansvar for
avslutningsforpliktelser ved salg av lisens

ORS - Kristiansand Symposiet 2009

Advokat Christian Grevstad

jcg@harboe.no



Innhold

- Forskrifter for behandling av § 10-saker
- Endring i Petroleumsloven om ansvar for avslutningsforpliktelser
- Endring i Psktl som følge av endring i Petroleumsloven om subsidiært ansvar
- Utfordring

§ 10-forskrifter

- Psctl § 10 – En vinner blant skattebestemmelser
- Innført og utskjelt i 1987
- Intensjon om midlertidig, still going ...
- Sjelden kvalitet – nyttig for alle parter
- ”Arbeidskrevende”?
- Kodifisere praksis i forskrift

§ 10-forskrifter

Utkast til forskrifter:

- Høringsnotat fra Fin 18.12.2008
- Forslag basert på ”gjeldende praksis” og retningslinjer (tilnærmet)
- Frivillig bruk av forskrift
- Antas vedtatt: sommer 2009(?)
- Overdragelser som omfattes av Pl § 10-12 (ref psctl § 10)



§ 10-forskrifter

- **Typetilfeller regulert:**
 - Overdra lisensandel mot kontantvederlag (§ 3)
 - Farm-in (kjøper dekker fremtidige undersøkelsesutgifter) (§ 4)
 - Selger dekker fremtidige avslutningsutgifter for kjøper (§ 5)
 - Overføring av selskapsandel (§ 7 (1))
 - Fusjon (§ 7 (2))
 - Fisjon (§ 6 (3))
 - Transportanlegg i Gasssled (§ 7)



§ 10-forskrifter

- **Kan ikke benytte forskrift hvis:**
 - Fremførbart underskudd før 2002
 - En part krever formelt samtykke fra Fin



§ 10-forskrifter

- **Hovedelementer:**

- Effektiv dato for skatt: 1. januar (unntak mulig hvis ikke avskrivningsgrunnlag)
- Gevinster skattefrie
- Kjøpesum ikke fradragsberettiget
- Avskrivningsgrunnlag og -profil til kjøper
- Friinntektsgrunnlag og -profil til kjøper
- Refusjoner følger alminnelige regler
- Refusjon av oljesalg:
 - Refusjonsbeløp skal være Normpris
 - Kjøper: Beskattes basert på selgers pris
 - Selger: Differanse salgsverdi/Normpris = skattefri



§ 10-forskrifter

- **Farm-in:**
 - ”Kjøper”: fradrag for undersøkelsesutgifter som dekkes
 - ”Selger”: ikke fradrag for beløp dekket av kjøper
 - ”endelig fastsatt andel” evt begrenset til ”fastsattbeløp”
 - Andel kontantvederlag
- **Selger dekker fremtidige avslutningsforpliktelser:**
 - Selger fradrag for beløp som dekkes (kjøper ikke)
- **Andeler i Gassled:**
 - Beholder opprinnelige avskrivnings- og friinntektsgrunnlag



§ 10-forskrifter

- **Overdragelse av aksjer:**
 - Alminnelige Sktl-bestemmelser
 - Fritak for 3%-inntekt (Sktl § 2-38 (6))
- **Fusjon og fisjon**
 - Følge Sktl kap. 11 – skattefrihet (kontinuitet)
 - Alminnlige Sktl-regler ansett å gi tilstrekkelig nøytralitet



§ 10-forskrifter

- **Formalia:**

- Avtale/transaksjon må stemme med forskriftenes tekst
- Dokumentasjon til Fin og OSK (når?)
 - Redegjørelse for transaksjon og vesentlige elementer
 - Kopi av signert avtale
- Samtykke anses gitt automatisk av Fin
- Samordnet dokumentasjon på skattemessig behandling ved s/a – Unnlatelse gir ugyldig vedtak (??)



Innhold

1. Forskrifter for behandling av § 10-saker
2. Endring i Petroleumsloven om ansvar for avslutningsforpliktelser
3. Endring i Psktl som følge av endring i Petroleumsloven om subsidiært ansvar
4. Utfordring



Ansvar for avslutningsforpliktelser

- Solidaransvar for lisenspartnere
- Ny: Petroleumsloven (Pl.) § 5-3 (3)
- Ot.prp. nr. 48 (2008-2009))
- Selger subsidiært ansvarlig for kjøpers avslutningsforpliktelser
- Overfor
 - Øvrige lisenspartnere
 - Staten



Ansvar for avslutningsforpliktelser

- Rent økonomisk ansvar – ikke fysisk oppfyllelse
 - Proratarisk andel totalansvar på lisensandel som er overdratt
 - Innretninger og brønner som eksisterte ved overdragelsen – oppgraderinger (sml. påkostning/vedlikehold)?
 - Ansvar begrenset til etter-skatteverdien av kostnadene – hvilken skatteverdi/skattesats?
 - Øvrige lisenspartnere må *”først uttømme de muligheter samarbeidsavtalen gir for innkalling av midler”* – Hvor langt / hvor bokstavelig er ”uttømme”?
 - Flere salg (overdragelser): Først søke dekning hos siste selger av andelen
- => Kan ta tid fra lisenspartnere må legge ut til refusjon fra Selger



Innhold

1. Forskrifter for behandling av § 10-saker
2. Endring i Petroleumsloven om ansvar for avslutningsforpliktelser
3. Endring i Psctl som følge av endring i Petroleumsloven om subsidiært ansvar
4. Utfordring



Ny: Psctl § 3j

Utg.pkt. (generelle betraktninger):

- Selger vil ha garanti for evt fremtidig ansvar
- Selger har krav på fradrag for utgift knyttet til tidligere salg
- Kjøper (lisenspartner) inntektsskatt på vederlag fra Selger
- Staten ønsker ikke dyrere regning enn nødvendig
- Selgers ansvar begrenset til etter-skattverdi på avslutningsutgift
- ”Etter-skattverdi”-konsept forutsetter skattefrihet =>



Ny: Psctl § 3j

Psctl § 3j:

- Selger: ”Det gis ikke fradrag for kostnader til å dekke et økonomisk ansvar etter petroleumsloven § 5-3 tredje ledd.”
- Kjøper/lisenspartnere: ”Mottatt oppgjør etter petroleumsloven § 5-3 tredje ledd tas ikke til inntekt.”



Innhold

1. Forskrifter for behandling av § 10-saker
2. Endring i Petroleumsloven om ansvar for avslutningsforpliktelser
3. Endring i Psctl som følge av endring i Petroleumsloven om subsidiært ansvar
4. **Utfordring**



Utfordring

Utfordring

- **Hva?**

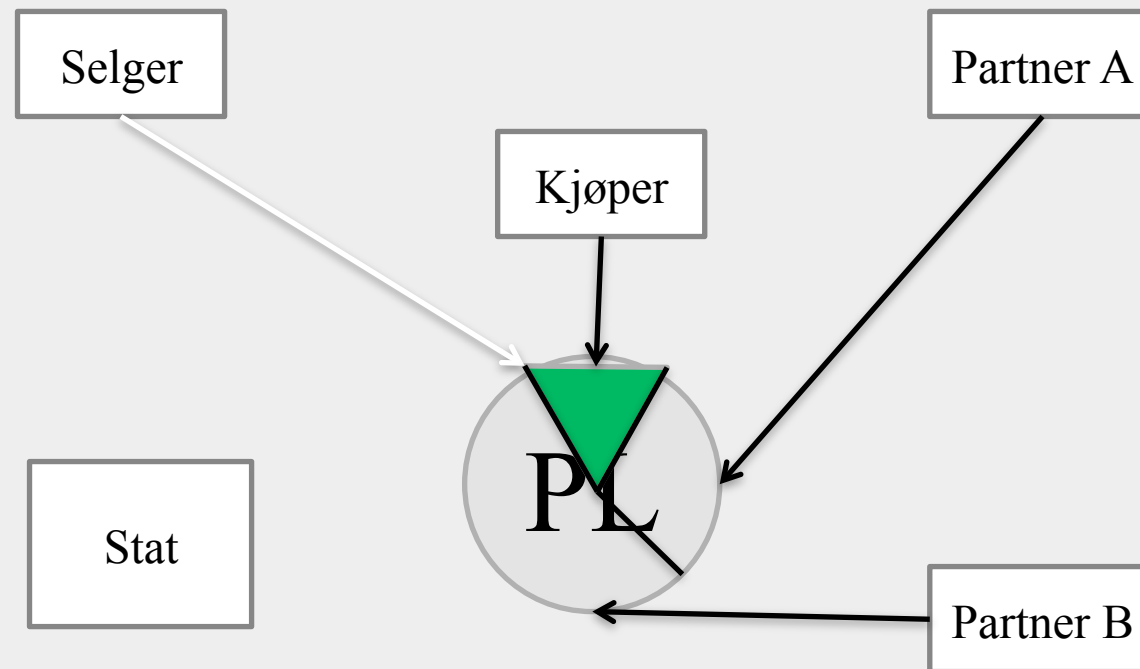
- Faren for å måtte dekke andres regning blitt større

- **Hvorfor større nå?**

- Nye, mindre aktører på NCS (spesielt: flere er mindre diversifisert på NCS)
- Ny bevissthet: Finanskrise vist ”Big isn’t always beautiful”
- Avslutning/fjerning rykket nærmere i tid
- Fjerningsloven opphevet (hele utgiften til lisenspartnerne i første omgang)
- Innført subsidiært ansvar for lisensselger (Pl § 5-3 (3))

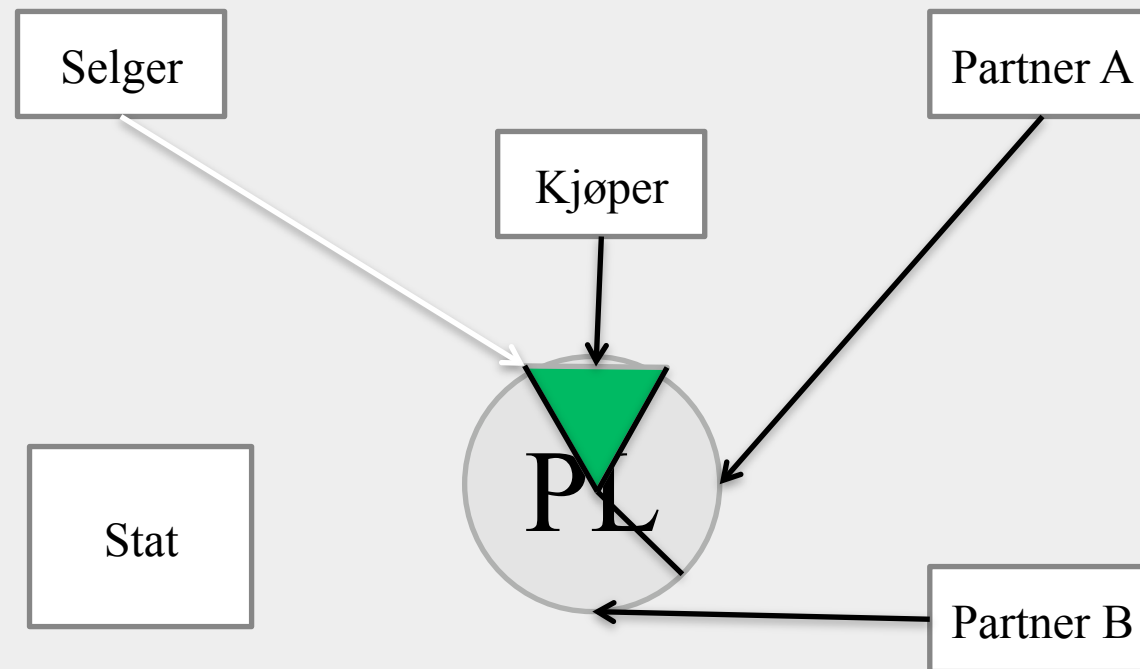
Utfordring

1: Overdragelse av andel i PL år n



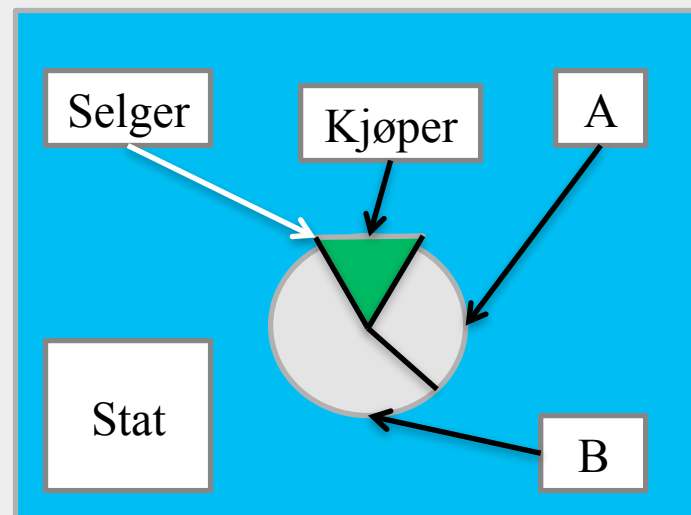
Utfordring

Avslutning av PL i år n+x. Kjøper = Blakk



Utfordring

1. Kjøper dekker ikke sin andel
2. A og B går på Selger
3. Selger protesterer/kan ikke/vil ikke
4. Stat vil ha fortgang i avslutning



Utfordring

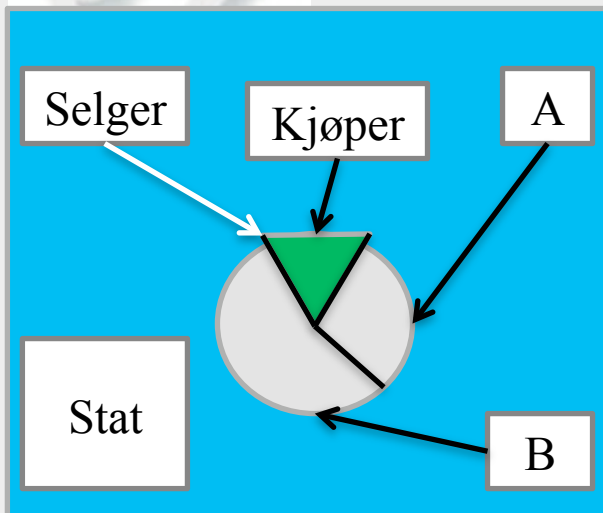
1. A og B må dekke Kjøpers andel:
 - A&B fordring mot Kjøper/Selger: Ikke fradrag (enda)
2. A&B får (kanskje) skattefritt beløp fra Selger senere

⇒ A&B i likviditetsskvis

- Må dekke 100%
- Ikke inntektsfradrag (først endelig tap fordring)
- Krangler på "etter-skattbeløp" fra Selger

⇒ Betaling fra Selger til A&B skattefri for A&B

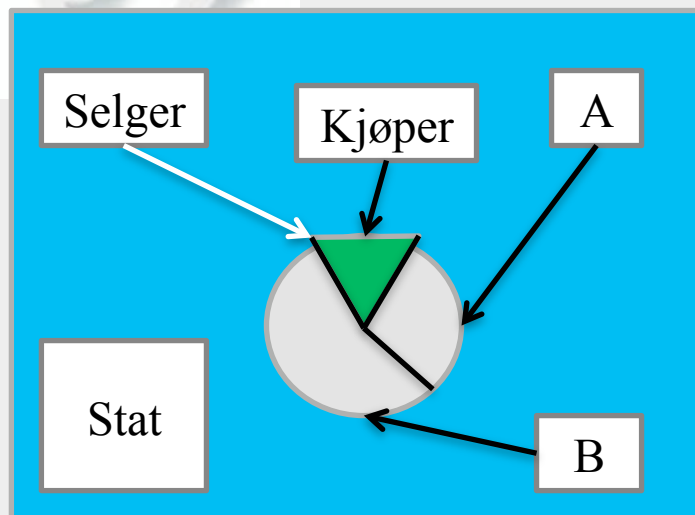
⇒ Betaling fra Kjøper til A&B ikke skattefri (påse at beløp fra Selger ikke kan gå via Kjøper)



Utfordring

Alternativer:

1. Tvangsutløsning: A&B tvangsutløse Kjøper (fradrag for avslutningsutgifter på egen lisensandel)
2. "Opsjonsvariant":



- ⇒ Opsjon til A&B for kjøp av Kjøpers lisensandel hvis Kjøper misligholder
- ⇒ "Kjøpesum" = negativ 22% (etter-skattverdi) av Avslutningsforpliktelse
- ⇒ Negativ kjøpesum også skattefri, jf psctl §10 / Fin uttalelse
- ⇒ Sikre "Kjøpesum" med bankgaranti



Advokat Christian Grevstad
Advokatfirmaet Harboe & Co AS

E-post: jcg@harboe.no

Tlf: 4175 6277