



Logo  
til kunde el.

Letekostnader – herunder om  
refusjonsordningen samt  
utenlandsrelaterte aktiviteter

**2010 ORS Kristiansand symposium**

**14 juni 2010**

Rune Tjomsås Andersen

646424

## Introduksjon – skattemessige utgangspunkter

- Petroleumsrelaterte aktiviteter undergitt to, delvis overlappende skattelover
  - Skatteloven av 1999, flat skattesats 28 %
  - Petroleumsskatteloven av 1975, marginalsatt 78 %
    - 28 %
    - 50 % særskatt, petrsktl. § 5
- Petroleumsskattelovens anvendelsesområde, to dimensjoner
  - Geografisk område, definert i petrsktl § 1
    - Ingen ring fence
  - Det funksjonelle området
    - "dertil knyttet virksomhet" / integrerte aktiviteter



## Letekostnader – avgrensning og definisjoner

- Skattelovens utgangspunkt
- Avgrensning mot utbyggingskostnader
  - FIN i Ot prp nr 1 (2004-2005) kapittel 14:  
*"Utgifter til undersøkelse (ofte omtalt som leteutgifter) må avgrenses mot utbyggingskostnader, som er aktiveringspliktige ..."*
  - Pskf. § 2:  
*"... alle kostnader som påløper i forbindelse med utbygging av petroleumsfelt og rørledningsanlegg."*
  - Konkret vurdering
    - Kostnadens art
    - Når kostnaden er pådratt



## Letekostnader - utgangspunkter

- Direkte fradragsføring, ingen aktiveringsplikt, jf pskf. § 3:  
*"Utgifter til undersøkelse som kan foretas med tillatelse gitt av norsk myndighet, herunder utgifter til undersøkelsesboring, kreves ikke aktivert."*
- Annerledes for investeringer som foretas i leteøyemed
  - Eks. et selskap kjøper en borerigg til bruk ved leteboring
    - Kostnadene aktiveres som investering
    - Avskrivningene fradragsføres som en utgift

## Utgifter til undersøkelse etter petroleumsforekomster kan være gjenstand for ulike former for skattemessig behandling

- Direkte fradrag i det aktuelle året, både i 28 % og i 50 % særskatten
- Fremføring av skattemessig underskudd, fra 2002 med renter
- Ved samlet realisasjon av virksomheten som underskuddet har oppstått i (eller ved fusjon med annet selskap), kan underskuddet overføres til overtakende selskap
- Ved opphør av sokkelvirksomhet kan skatteverdien av udekket underskudd kreves utbetalt fra staten (opphørsrefusjon)
- Ved opphør av sokkelvirksomhet kan skattemessig underskudd tilbakeføres til fradrag i tidligere inntektsår (28 %)
- Utbetaling av årlige utgifter til undersøkelse etter petroleumsforekomster (leterefusjon)



## Utbetaling av skatteverdien av utgifter til undersøkelse etter petroleumsforekomster

- Innført 2005
- Virkemidler for å redusere skattebarrierer for nykommere
  - Renter på fremførbart underskudd fra 2002
  - Mulighet til å overdra fremførbart underskudd som ledd i en transaksjon
- Nye virkemidler
  - Refusjon av årlige leteknostnader
  - Refusjon av fremførbart underskudd ved opphør av virksomhet på norsk kontinentalsokkel
- Tilgang til finansiering, og bidra til samfunnsøkonomisk lønnsom leting

## Utbetaling av skatteverdien av ugifter til undersøkelse etter petroleumsforekomster - leterefusjon

- 65 letebrønner 2009 – en økning på 9 fra 2008
- 28 mrd kroner
- Vesentlig økning fra 2005
- Store refusjonsutbetalinger:
  - Samlet refusjon av letekostnader i i 2008 over kr 6 mrd
  - Største enkeltutbetaling over kr 900 mill

## Refusjon av utgifter til undersøkelse etter petroleumforekomster

- Hjemmel: Petroleumsskatteloven § 3 bokstav c femte ledd

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



## Refusjon av letekostnader – hvilke kostnader er omfattet

- *Direkte og indirekte utgifter til undersøkelse etter petroleumsforekomster*
  - En avgrensning mot aktiveringspliktige utbyggingskostnader, jf Ot prp nr 1 (2004-2005) punkt 14.2.2
    - Ønske fra industrien; utvidelse av refusjonsordningen
  - Ikke finanskostnader
  - Antakelse om at et selskap som ikke driver annen aktivitet enn leteaktivitet kan kreve refusjon av alle selskapets kostnader?
  - Begrenset til kostnader i det aktuelle året

## Refusjon av letekostnader – hvilke kostnader er omfattet

- Oljeskattekontoret/Klagenemnda
  - Begrensning av aksepterte kostnader
  - Flere avgjørelser i 2008 og 2009
- Kostnader som ikke er aksepterte som refusjonsberettigede
  - Kostnader som etter sin art ikke er letekostnader
    - Faktisk letevirksomhet – krav om konkrete aktiviteter?
  - Generelle undersøkelser av mulighetene på sokkelen
    - Men: Undersøkelse av store, men spesifikke områder akseptert

## Refusjon av letekostnader – hvilke kostnader er omfattet, forts.

- Indirekte kostnader betinget av at de knytter seg til faktisk leting
- Finansieringskostnader, herunder kostnader til juridisk bistand, bank osv.
- Kostnadene må være direkte identifiserbare; ikke fremkomme som en residualpost
- Generelle kostnader
  - Etablering av selskapet
  - Organisasjon
  - Kostnader ved å være børsnotert
  - Prekvalifisering
  - Oppkjøpskostnader, herunder letelisenser
  - Markedsføringskostnader

## Refusjon av letekostnader – hvilke kostnader er omfattet, forts.

- “Investeringer” i markedsføring, attraktiv partner osv.
  - Teknologi
  - Rigger
  - Vurdere aktiviteten som sådan, undersøkelse?
- Arealavgift
  - OSK: Nei
  - Klagenemnda: ?



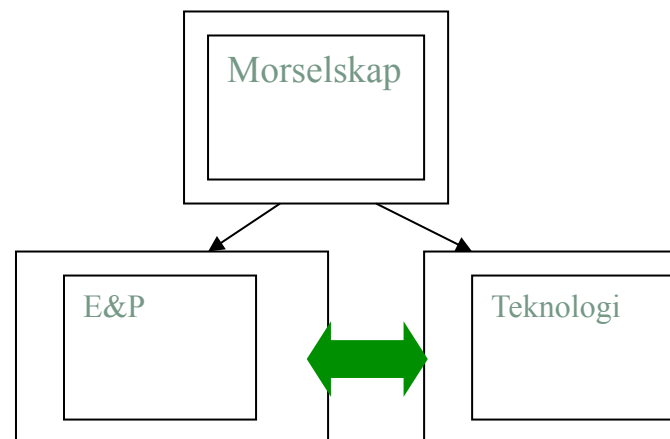
## Refusjon av letekostnader – hvilke kostnader er omfattet, forts.

- Refusjon av teknologi/forskning og utviklingskostnader ved å etablere et E&P selskap?
  - “AdeB exploration” juridiske tjenester
  - EM, seismikk, teknologi
  - Skape en klient med 78% funding?



# Teknologi-datterselskap

- **Prisingsspørsmål**
  - Nyttetest
  - Armlengdeprising
  - Faktisk leteaktivitet





## Teknologi-datterselskap, forts.

- Leterefusjonsspørsmål
  - E&P selskapet betaler teknologiselskapet for (ene)rettigheter
    - Teknologi for undersøkelse og verifisering av mulige petroleumsforekomster
  - Avskrivning av immaterielt driftsmiddel (teknologirettighetene)
    - Ingen tvil om at avskrivningene kan fradragsføres som en utgift
    - Inngår avskrivningene også i grunnlaget for refusjon?



## Teknologi-datterselskap, forts.

- Ot prp nr 1 (2004-2005) side 122, andre spalte, fjerde hele avsnitt:

*"Departementet foreslår videre at utbetalingsordningen, i tillegg til undersøkelsesutgifter som belastes rettighetshaverne av operatøren i utvinningstillatelsen, i prinsippet også skal omfatte selskapets egne undersøkelsesutgifter. Dette vil kunne gjelde prosjektkostnader, lønn til personale som arbeider med selskapets undersøkelsesaktiviteter, samt årlige avskrivninger på driftsmidler som benyttes til undersøkelse etter petroleumsforekomster på sokkelen. Også indirekte undersøkelseskostnader, som andel av fellesutgifter og administrasjonskostnader, vil falle innenfor ordningen." (Min understreking.)*





## Sikkerhet i krav på refusjon av letekostnader

- Med virkning fra inntektsåret 2007 er det adgang til å pantsette og overdra et fremtidig utbetalingskrav, jf sktbetl. § 10-1 (3)
- Ved konkurs hos selskapet skal inntektsårets letekostnader behandles etter refusjonsordningen, om ikke panthaver eller den som har overtatt kravet samtykker i annen behandling, jf ptrsktl. § 3 (5) siste pkt.
- Forholdet til skatteloven § 14-6 (3) – nylig avklaring fra Finansdepartementet



## Sikkerhet i krav på refusjon av letekostnader, forts.

- Skatteloven § 14-6 tredje ledd:  
"Blir skattyters bo behandlet som konkursbo, kan underskudd for inntektsåret og tidligere år bare kreves fratrullet med inntil det beløp skattyter tilbakebetaler til kreditorene av udekket gjeld etter konkursen."
- Utbetalingskrav etter leterefusjonsordningen skal skje på grunnlag av underskudd på tidspunkt for konkursåpning
- FIN: Krav om utbetaling etter ordningen skal ikke reduseres som følge av skatteloven § 14-6 tredje ledd



## Sikkerhet i krav på refusjon av letekostnader, forts.

	Leterefusjon	Opphørsrefusjon
<b>Konkurs</b>	<b>Pantsatt</b> Utbetaling av leterefusjon rammes ikke av skatteloven § 14-60 tredje ledd  <b>Ikke pantsatt</b> ?	(Kan ikke pantsettes)  ?

## Sikkerhet i krav på refusjon av letekostnader, forts.

- Problemstillinger
  - Hvis leterefusjonskrav ikke er pantsatt – rammes det da av skatteloven § 14-60 tredje ledd i en konkurssituasjon?
    - Med andre ord: Går man klar av skatteloven § 14-60 tredje ledd bare der hvor leterefusjonskravet er pantsatt?
  - Opphørsrefusjon kan ikke pantsettes, betyr det at det rammes av skatteloven § 14-60 tredje ledd i en konkurssituasjon?

## Fremtidige temaer?

- Termination fees
  - Rigger osv.
  - Formål; leting
  - Faktisk aktivitet?
- Tap/fortjeneste på fremleie
  - Reduserte kostnader
  - Begrensninger?



## Fremtidige temaer? forts. (egentlig opphørsrefusjon)

- Subsidiært økonomisk ansvar for kostnader ved fremtidig disponering
  - Petroleumsloven § 5-3 nytt tredje ledd: Subsidiært økonomisk ansvar for kostnader ved fremtidig disponering av innretning brukt i petroleumsvirksomhet
  - Petroleumsskatteloven § 3 bokstav J): Det gis ikke fradrag for kostnader til å dekke et ansvar etter petroleumsloven § 5-3. Motsvarende skal mottatt oppgjør ikke tas til inntekt.
  - Omfattende bruk av garantier ved overdragelse
  - Hvis kjøper går konkurs mens fjernningsarbeidet pågår; krav på opphørsrefusjon?



## Fremtidige temaer? forts. (egentlig opphørsrefusjon)

### •Skattespørsmål

- Kostnader pådratt vs. skadesløsholdelse
- Reglene synes å bygge på en forutsetning om at den som pådrar seg kostnadene også er den som mottar oppgjør. Det er ikke alltid tilfelle:
  - Eks. Kjøper går konkurs mens fjerningsarbeidet pågår. Lisenspartnerne fullfører og kjøper får en gjeld til dem ved ikke å bidra med sin andel.
- Kjøper konkurs, rett til opphørsrefusjon hvor bl a gjelden til lisenspartnerne inngår?
- Behov for justering/presisering?

Kostnad 100	Før skatt	Etter skatt
Kjøper	(100)	(22)
Selger		(22)
Lisenspartner	(100)	22



## Norge/utland – letevirsomhet i utlandet

- Økende interesse for å se på mulighetene
- Store konserner kan utnytte norsk kompetanse også andre steder i verden
- Skatt kun ett av flere parametere
- Skattemessige konsekvenser både i Norge og på konsernnivå avhenger av en rekke faktorer
  - Hvor aktivitetene utføres
  - Organisasjons-/selskapsstrukturen
    - Eierskap og juridisk organisering
    - Type aktivitet/avtale (PSA eller lignende avtale?)
  - Skatteavtale

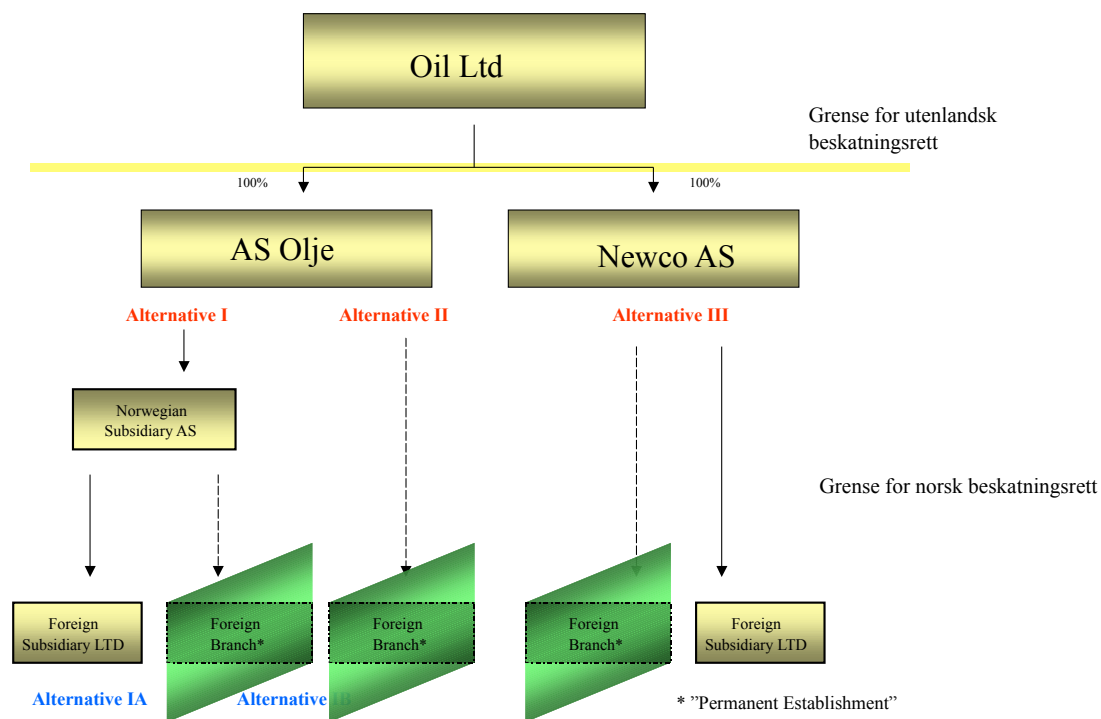




## Norge/utland – letevirksomhet i utlandet, forts.

- Norsk selskap kjøper seismikk og analyserer områder på utenlandsk sokkel
  - Utenfor petroleumsskattelovens virkeområde
    - Ikke fradrag i 78%-regimet
    - Ikke leterefusjon
  - Som utgangspunkt fradragsberettiget i 28%-regimet
  - Hvis en annen juridisk enhet enn det norske selskapet skal utføre virksomheten, må det skje en viderebelastning fra det norske selskapet. Et mulig prisingsspørsmål.

## Norge/utland – letevirksomhet i utlandet, forts.





## Norge/utland – letevirsomhet i utlandet, forts.

- I Norge:
  - Globalinntektsprinsippet
  - Inntekter/utgifter skattepliktig/fradragsberettiget med 28 %
  - Petroleumsskatteloven kommer ikke til anvendelse
  - Skatteavtaler



## Norge/utland – letevirsomhet i utlandet, forts.

- Investering på utenlandsk sokkel gjennom en filial
  - Skatteavtale med unntaksmetode
    - Underskudd ikke fradragsberettiget i Norge
  - Skatteavtale med kreditmetode
    - Underskudd fradragsberettiget i norsk globalinntekt (28%)
    - Underskudd tilordnes utenlandsinntekten ved beregning av maksimalt kreditfradrag
      - Konsekvens: Skattyter får ikke fullt kreditfradrag når det i andre land er strengere regler for underskuddsfremføring enn i Norge
      - FIN: En konsekvens av de hensyn som ligger bak reglene om begrensning av kreditfradraget (Utv. 1998 side 1396)



## Norge/utland – letevirsomhet i utlandet, forts.

- Rett til kreditfradrag for betalt av royalty og ulike betalinger ihht Production Sharing Agreements (PSA) i utlandet?
  - Må vurderes konkret om det er betalt en inntektsskatt som er krediterbar
  - Praksis for kreditfradrag, bl a ved eldre samtykker fra Finansdepartementet
- Finansiering i Norge av letevirsomhet i utlandet
  - Kunne tidligere være gunstig
  - Etter endring av fordelingsreglene er incentivene mindre