



CO₂-avgift på LPG og naturgass – Bransjemessige utfordringer

Øystein Arff Gulseth
Advokat/Partner Ernst & Young Tax
oystein.arff.gulseth@no.ey.com

 **ERNST & YOUNG**
Quality In Everything We Do

Hovedtrekk i avgiften



Vareomfang

- LPG
- Naturgass
- Kvalifiserte blandinger



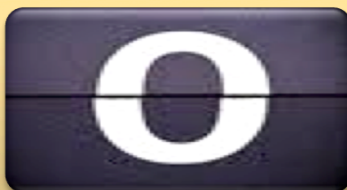
Avgiftssatser

- Full: LPG 0,66/kg, Naturgass 0,44/Sm³
- Redusert: LPG 0,00/kg, Naturgass 0,05/Sm³



Avgiftspliktige

- Produsenter
- Importører



Fritak og redusert sats

- Fritak : Eksport, råstoff industriell virksomhet, kraftintensive prosesser, veksthus, skip i UR og fiske/fangst fjerne farvann
- Kvotepiktige, industri/bergverk, fikse/fangst, godstransport IR, fartøy i passasjertransport

Kort om bakgrunnen for avgiften

- ▶ Drøftelser siden Grønn Skatt i 1994 om en generell CO₂-avgift
- ▶ Vedtatt avgift på gass i 2006 med virkning fra 1/7 2007 med fritak for gass som brukes til annet enn oppvarming
 - Hensikt å ramme privat fyring mv med gass
- ▶ Innvendinger fra ESA rundt fritakene og EØS avtalens statsstøtteregulering
- ▶ Endelig forslag en generell CO₂-avgift. Redusert sats og fritak for enkelte formål
- ▶ I kraft fra 1 september 2010. Opprinnelig ment 1. juli men utsatt for å lette overgangen for involverte

Status

- ▶ Fra å være forelagt for Stortinget som en meget begrenset avgift på gass til bruk i oppvarming og til kjøretøyer, er det gjennom uheldig utforming av regelverket og vide fortolkninger nå skapt en vid avgift som rammer norsk ilandføring, prosessering og eksport av gass
- ▶ Finansdepartementet jobber med flere innspill fra industrien men så langt er intet kommet ut av dette

Hvilke spørsmål er aktuelle?

► Felteiere

- Oppsett import/eksport/handel
- Registrering og rutiner
- Hva er avgiftspliktig gass?

► Prosessanlegg og industri

- Hva er avgiftspliktig gass?
- Mulighet for fritak/reduert sats. Hvem er berettiget?
- Kontraktsmessig vurdering – overveltningsproblematikk

► Tradingselskaper

- Hvordan unngå "trapped duty"?
- Alternative salgsmodeller

Rettslig regulering

- ▶ Stortingets vedtak om CO₂-avgift på mineralske produkter
 - Satser og hovedhjemler for hvem som omfattes av fritak og redusert sats
- ▶ Lov om særavgifter
 - Generell rammelov, ingen særskilte bestemmelser om gass
- ▶ Særavgiftsforskriften
 - Generelle regler om alle særavgifter og spesielle om den enkelte avgift
 - Nye bestemmelser og gass inntatt i §§ 3-6-1, 2, 4, 6, 7, 8 og 9, 4-2-1, 3-1 og 2, 4-1-1, 4-2, 4-4, 6-1 og 3, 4-8-1
 - Ellers gjelder de alminnelige reglene i forskriften også for gass
- ▶ Skattebetalingsloven
 - § 16-42-1 solidaransvar ved levering til fritaksberettigede

Hvilke gasser er omfattet av avgiftsplikten?

Forarbeider

- ▶ Avgiftsvedtaket : LPG og naturgass
- ▶ Særaavgiftsforskriften § 3-6-1 bokstav c og d:
 - ”Naturgass. Som naturgass anses også blandinger dersom naturgass er hovedbestanddel. Blandinger hvor andelen naturgass er mindre enn 50 volumprosent. omfattes ikke av avgiftsplikten.*
 - LPG. Som LPG anses også blandinger dersom LPG er hovedbestanddel. Blandinger hvor andelen LPG er mindre enn 50 volumprosent omfattes ikke av avgiftsplikten.”*
- ▶ Ingen annen definisjon i regelverket eller grundige drøftelser av begrepsbruken i forarbeider
 - Flere høringsinstanser tok til ordet for at det ble innarbeidet en definisjon

Hvilke gasser er omfattet av avgiftsplikten?

- ▶ FINs høringsbrev 19/4 2007:
 - *"Begrepsbruket antas å være godt innarbeidet i bransjen og det legges til grunn at ytterligere avgrensninger ikke er nødvendig"*
- ▶ TADs høringssvar 7/6 2007:
 - *"Dette er klare bransjebetegnelser som etter den informasjon vi har mottatt ikke kan misforstås. Begrepene omfatter gass i flytende form og gassform"*
- ▶ TADs høringsnotat /6 2010:
 - *"Når det gjelder mineralolje og bensin er disse begrepenes innhold nærmere definert i bestemmelsens bokstav a og b. Direktoratet ser det ikke som nødvendig å foreslå nærmere definisjoner av begrepene naturgass og LPG"*

Hvilke gasser er omfattet av avgiftsplikten?

- ▶ TADs brev av 17. desember 2010
 - Etan er "naturgass" og beskattes etter denne satsen også i flytende form
 - Kondensat kan være avgiftspliktig både som LPG og som naturgass, avhengig av den kjemiske sammensetning
 - "Raffinerigass" er naturgass, evt., LPG
- ▶ Det er nå etablert en fortolkning som innebærer en meget videre forståelse av hva som er avgiftspliktig gass
 - Betydning for
 - ▶ Hva som omfattes av avgiftsplikten
 - ▶ Hvem som er importør
 - ▶ Hvem som er produsent

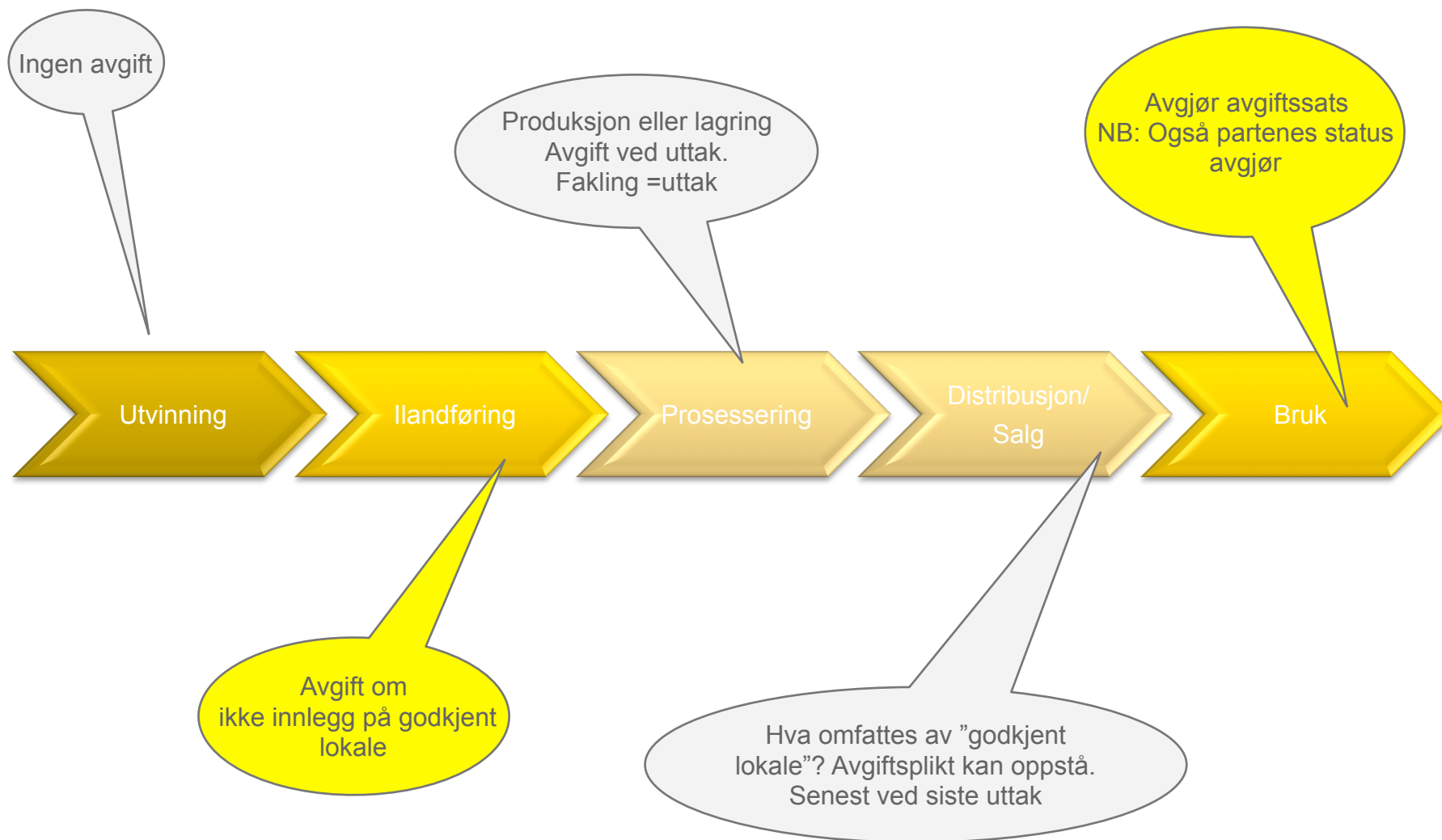
Når oppstår avgiftplikten?

- ▶ Særavgift: Avgiftsplikten oppstår én gang, ikke i alle ledd
 - Ikke en omsetningsavgift
 - Kun én som er ansvarlig for innbetaling til staten
 - Oppgjør 18 i måned etter avgiftsutløsende begivenhet
- ▶ Ikke gitt særskilte regler for gass. Hovedregel i Sf § 2-1
 - Registrerte virksomheter
 - ▶ Uttak fra virksomhetens godkjente lokaler, herunder tyveri og manko. Driftsmessig svinn anses ikke som uttak,
 - Egenbruk omfattes
 - ▶ Innførsel, når varene ikke legges inn på godkjent lokale,
 - ▶ Ved opphør av registrering.
 - Uregistrerte importører
 - ▶ Innførsel

Når oppstår avgiftplikten?

- ▶ Omsetning har ingen innvirkning på avgiftsplikten, kun den faktiske handling "uttak" eller deklarereringen ved innførsel
 - "Take or pay" -klausuler
- ▶ Registrerte virksomheter kan utsette avgiftsberegningen ved at gassen legges på "godkjent lokale"
- ▶ Registrerte virksomheter kan også overføre gass mellom hverandres godkjente lokaler uten at avgiftsplikt oppstår

Når oppstår avgiftplikten?



”Godkjent lokale” Sf § 5-7

- ▶ Produksjon og lagring må foretas i fasiliteter godkjent av tollvesenet
 - Krever egen søknad, krav om lagerregnskap og underlagt kontroll
- ▶ Ingen særskilte regler for gass og det kan være uklart hvilke typer fasiliteter som vil godkjennes
 - Rør: ” Forutsatt at øvrige vilkår i bestemmelsen er oppfylt kan også rørsystem for transport av gass godkjennes etter denne bestemmelsen, selv om dette ikke er nevnt uttrykkelig ” (Rs 2010/45275)
 - ▶ Må avklares konkret hvor grensen går
 - Tankanlegg : Forutsetter godkjenning av den enkelte tank
 - ▶ Fyllstasjoner ikke godkjent for olje
 - Kryo/kompresjonsanlegg . Trolig produksjonssted
 - Gasstankere (LPG/LNG): Tidligere ikke godkjent for olje

Hvem er avgiftspliktig?

- ▶ SF § 2-1; Produsenter og importører
 - Kun produsenter plikter å la seg registrere, importører kan
- ▶ Flere avgiftssubjekter mulig ved import når gass er andelseid
 - Betydning også for formelle krav som "godkjent lokale" etc
- ▶ Produsent: Ingen definisjon men produksjon er :
"enhver behandling, herunder pakking, ompakking eller montering, som medfører at varen blir avgiftspliktig eller endrer avgiftsmessig status"
- ▶ Kreves ingen villet handling; f.eks vil dannelse av brenngass under en prosess være omfattet

Hvem er avgiftspliktige?

- ▶ Rundskriv 2010/45275:
 - *"Dette innebærer at for eksempel virksomheter som prosesserer såkalt rikgass og virksomheter som produserer propan ved å destillere råolje må registrere seg"*
- ▶ Kan tenkes flere må registreres for den samme prosess dersom det foreligger et leieforedlingsforhold
 - Hvem er "produsent"?
 - Operatør av prosesseringsanlegg nektet registrering
- ▶ Finansdepartementets hjemmeside :
 - *"Departementet vil løpende vurdere om kretsen avgiftssubjekter bør utvides"*

Særlig om tradere

- ▶ Selskaper som kun kjøper og selger gass (tradere) kan ikke la seg registrere
 - Ikke produsent eller importør
- ▶ Registrert selskap med salg til uregistrert (trader) må innberette avgift
 - Kan dette veltes over på trader ?
 - ▶ Kontraktsrettslig spørsmål
 - Kan trader velte over på sin kjøper eller få refusjon?
- ▶ Reell risiko for "trapped duty" i omsetningskjeder som involverer tradere
 - Refusjon ved eksport forutsetter fremleggelse av eksportdeklarasjon

Fritak og redusert sats - oversikt

Gjennomføres ved at registrert virksomhet innberetter 0 i avgift eller redusert sats ved salg til berettiget sluttbruker eller som refusjonsordning. Mer komplisert for ikke- registrerte

Fritak

- Utførsel
- Skip og luftfartøy i visse typer fart
- Råstoff i produksjon
- Veksthusnæring
- Kraftintensive prosesser

Redusert sats

- Industri og bergverk
- Kvotepliktige virksomheter

Nærmere om eksportfritak

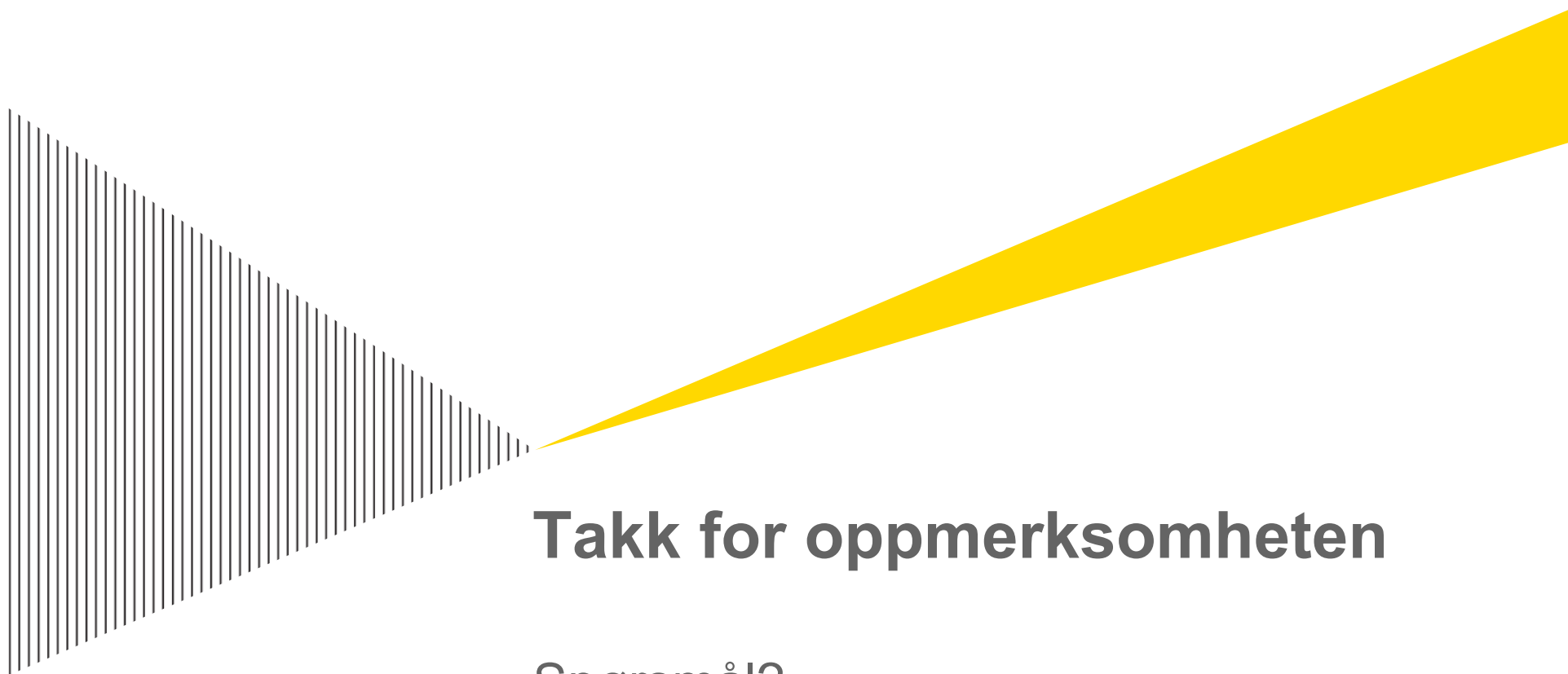
- ▶ Utførsel: Krav til at varen skal til utlandet, ikke harmonisert med merverdiavgiftslovgivningen
 - ▶ Hvem må stå som deklaratant?
 - ▶ Salg av last der mottakssted er ukjent for selger
- ▶ Registrerte virksomheter kan føre eksport som 0 i avgiftsoppgaven
- ▶ Ikke –registrerte (tradere mv)
 - ▶ Ingen direkte regulering som gir ubetinget rett til refusjon
 - ▶ En søknad må uansett dokumenteres ved eksportdeklarasjon
- ▶ Generelt problem at eksportdeklarasjon benyttes kun delvis ved rørgasseksport
 - ▶ Også problematisk å tilordne andel gass til hver enkelt

Redusert sats – Kvotepliktige utslipp

- ▶ Levering til bruk i virksomhet som gir kvotepliktig utslipp etter klimakvoteloven
 - Refusjon for differansen mellom fullt innbetalt avgift og redusert sats
 - Krav om dokumentasjon
 - ▶ Skille ut gass til ikke kvotepliktige utslipp
- ▶ Hva om eier av gass er en annen enn innehaver av utslippskvote?
 - Vanlig i prosesseringsindustri, gasskraftverk mv
 - Gasseiere nektet refusjon når søknad er basert på kvoteinnehavers regnskap
 - ▶ Catch 22

Forholdet til CO₂-avgift på sokkelen

- ▶ Stortingsvedtak om CO₂-avgift i petroleumsvirksomheten på kontinentalsokkelen
 - 48 øre per Sm³ / liter
- ▶ Gass som benytte på sokkelen eller på anlegg underlagt utslippsavgiften risikerer dobbelbeskatning
- ▶ Finansdepartementet dispenserte for produktavgiften for gass brukt på Melkøya i vedtak av 15 desember 2010
 - Statoil
- ▶ Også aktuelt for andre men krever individuelle søknader



Takk for oppmerksomheten

Spørsmål?