

Fastsetting 2020

Terminskatt 2020 og 2021

Oljeskattekvelden, 2. desember 2021
underdirektør Heidi Golimo Simonsen

Agenda

- Midlertidige endringer i petroleumsskatteloven (petrsktl.)
- Terminskatt 2020
- Fastsetting 2020
 - Overordnede tall
 - Skattefastsettingsperiode og fokus
 - Endringsvedtak ved ordinær fastsetting
- Fremtiden



Midlertidige endringer i petrsktl.

- **Vedtatt 19. juni 2020**
 - Som følge av Covid19 og lave oljepriser
 - Ønske om å sikre leverandørindustrien
- **Petroleumsskatteloven § 11, første ledd**

(1) Utgifter pådratt i inntektsårene 2020 og 2021 til erverv av rørledning og produksjonsinnretning med de installasjoner som er en del av eller tilknyttet slik innretning, jf. § 3 b annet punktum, tillagt en friinntekt på 24 pst., kan fradras i grunnlaget for særskatt i det året utgiftene pådras.

- Direkte utgiftsføring i særskattegrunnlaget for § 3b-investeringer foretatt i 2020
 - Skille mellom sokkel 22 % og sokkel 56 % når det gjelder driftsmidler (tidligere behandlet likt)
- Friinntekt på 24 %, samt umiddelbart fradrag
 - Økning i friinntektssats sammenlignet med ordinære regler (20,8 %)



Midlertidige endringer i petrstkl. (forts.)

- **Petroleumsskatteloven § 11, sjette ledd**

(6) Skatteverdien av underskudd og ubenyttet friinntekt oppstått i inntektsårene 2020 og 2021 kan kreves utbetalt fra staten. Skatteverdien av underskudd fastsettes ved å multiplisere udekket underskudd i alminnelig inntekt i sokkeldistriktet og i grunnlaget for særskatt med gjeldende satser i inntektsåret. Skatteverdien av ubenyttet friinntekt fastsettes ved å multiplisere ubenyttet friinntekt med gjeldende særskattesats i inntektsåret. Beløpet fastsettes av skattemyndighetene for det inntektsåret underskudd og ubenyttet friinntekt er oppstått. Når skatteverdien av underskudd og ubenyttet friinntekt kreves utbetalt etter dette ledd, skal underskuddet og ubenyttet friinntekt ikke behandles etter andre bestemmelser i [§ 3](#) c eller [§ 5](#).

- Skatteverdien av årets underskudd i alminnelig inntekt sokkel og i særskattegrunnlaget kan kreves utbetalt i 2020
 - Bl.a. som følge av umiddelbar fradragsføring av § 3b-driftsmidler i særskattegrunnlaget, er mange selskaper i posisjon til å kreve slik utbetaling
- Skatteverdien av årets ubenyttede friinntekt kan kreves utbetalt i 2020



Midlertidige endringer i petrsktl. (forts.)

- **Petroleumsskatteloven § 11, syvende ledd**

(7) Skatteverdien av underskudd og ubenyttet friinntekt i sjette ledd skal utbetales i seks terminer etter reglene i dette ledd. Skatteverdien til utbetaling (negativ terminskatt) skal skrives ut til det beløp som negativ terminskatt ventes å utgjøre for vedkommende inntektsår. Ved utskrivningen fordeles beløpet i seks deler. Terminskatten kan endres frem til forfallstid for fjerde termin med virkning for de tre siste terminene. Den skattepliktige skal ha adgang til å uttale seg før utskrivning etter annet punktum eller endring etter fjerde punktum finner sted. Bestemmelsene i § 7 nr. 4 og nr. 5 gjelder tilsvarende. Videre får bestemmelsene gitt i eller i medhold av skattebetalingsloven om forfall og renter mv. for terminskatt etter § 7, tilsvarende anvendelse for negativ terminskatt etter dette ledd.

- Innføring av negativ terminskatt
 - Selskapene får forskuttert skatteverdien av underskuddene sine gjennom utbetaling av negativ terminskatt



Terminskatt 2020

- **Kontroll**

- De nye reglene innebar en betydelig systemendring
- Oljeskattekontoret måtte sette inn ekstra ressurser ved utskriving av terminskatt for 2020
 - Omfattende kontroll sammenlignet med tidligere år
 - Eget skjema på OSKs nettside
 - Inntekter
 - Kostnader
 - Investeringer
 - Letekostnader
 - Tilleggsinformasjon fra operatør
 - Investeringer
 - Letekostnader
 - Svært begrenset kontrollperiode
 - Informasjonsinnhenting startet medio juni
 - Vedtak skulle fattes primo juli

- **Utskrevet terminskatt**

- Opprinnelig: - kr 45 mrd kroner
 - Brutto positiv terminskatt: kr 17,4 mrd
 - Brutto negativ terminskatt: kr 62,4 mrd
- Revidert terminskatt: - kr 23,5 mrd
 - Brutto positiv terminskatt: kr 19,9 mrd
 - Brutto negativ terminskatt: kr 43,4 mrd



Fastsetting 2020

Pressemelding

Negativ petroleumsskatt på netto 21,4 milliarder for 2020

Publisert: 02.12.2021

Midlertidige skatteregler og lavere olje- og gasspriser førte til at petroleumsskatten falt med 133 milliarder kroner i fjor.

11 oljeselskaper har betalt petroleumsskatt på til sammen 18,8 milliarder kroner for 2020. 37 selskaper har fått utbetalt negativ skatt (skatteverdien av underskudd/ubenyttet friinntekt og/eller letestoknader) med til sammen 40,2 milliarder kroner, mens to selskaper har null i beregnet skatt.

Fastsatt skatt for skattepliktige petroleumsselskaper endte dermed på totalt netto minus 21,4 milliarder kroner for inntektsåret 2020. Det viser tall fra skattelisten for selskaper på norsk kontinentalsokkel, som offentliggjøres av Skatteetaten 2. desember.

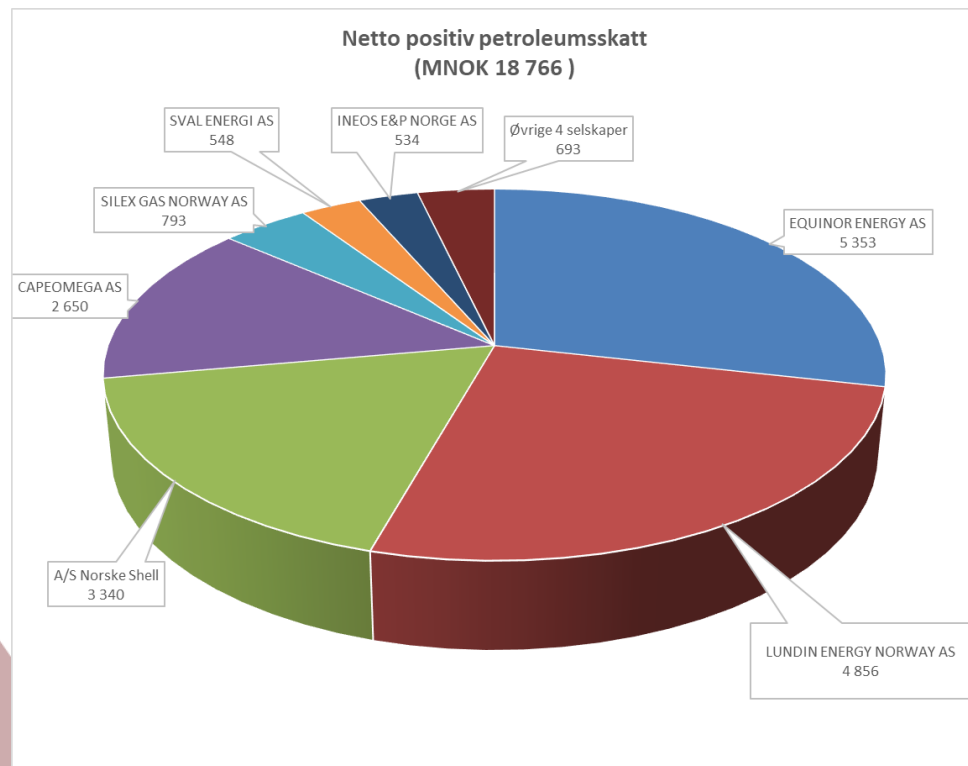
For 2019 var til sammenligning netto petroleumsskatt 111,4 milliarder kroner. Innbetalt skatt beløp seg til 116 milliarder kroner, mens lete-/opphørsrefusjon var på 4,6 milliarder kroner. Dette innebærer en reduksjon i netto petroleumsskatt på 132,8 milliarder kroner fra 2019 til 2020.

Et unntaksår

– 2020 ble et unntaksår også for oljeselskapene. Lave olje- og gasspriser som følge av koronasituasjonen har bidratt til nedgangen. Hovedårsaken til reduksjonen er likevel innføring av midlertidige endringer for petroleumsskatt som har gitt selskapene mulighet til å fremskynde fradrag for investeringer. De endelige tallene for inntekt og skatt i skattelisten er likevel en oppjustering fra utskrevet terminkatt for 2020. Årsaken til økningen er høyere faktiske olje- og gasspriser enn det selskapene forventet medio 2020, sier skattedirektør Nina Schanke Funnemark.



Fastsetting 2020 – Overordnede tall



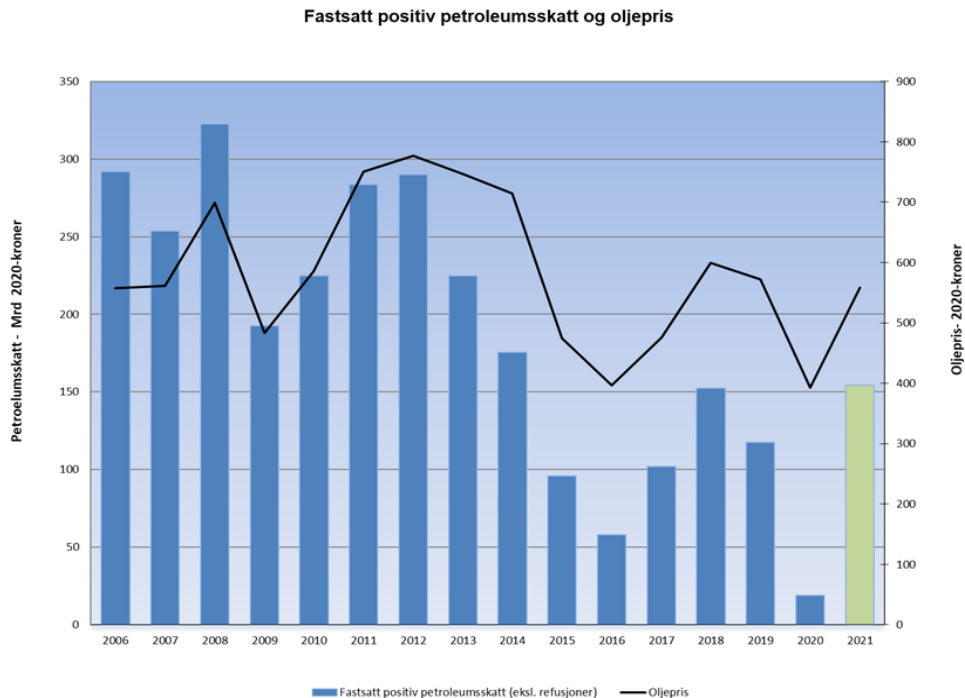
Navn	Org.nr.	Alminnelig inntekt sokkel	Sum skatt sokkel
EQUINOR ENERGY AS	990888213	43 018 275 230	5 353 071 338
LUNDIN ENERGY NORWAY AS	986209409	11 117 772 029	4 855 879 887
A/S Norske Shell	914807077	5 302 774 753	3 339 624 612
CAPEOMEGA AS	995152142	3 825 231 159	2 650 081 443
SILEX GAS NORWAY AS	996739910	1 094 211 826	792 633 899
SVAL ENERGI AS	996888177	979 264 685	548 123 233
INEOS E&P NORGE AS	931713671	778 032 274	534 381 704
TOTALENERGIES EP NORGE AS	927066440	6 548 163 777	410 691 145
NORTH SEA INFRASTRUCTURE AS	918500863	220 740 298	153 475 414
NORPIPE OIL AS	975871932	134 666 764	103 458 067
OMV (NORGE) AS	988400025	2 048 403 531	24 898 446

11 selskaper har netto positiv petroleumsskatt

- 4 av disse står for 85 % av skatten
- Positiv petroleumsskatt kan ha blitt redusert som følge av utbetaling av underskudd i særskattegrunnlaget



Fastsetting 2020 – Overordnede tall (forts.)

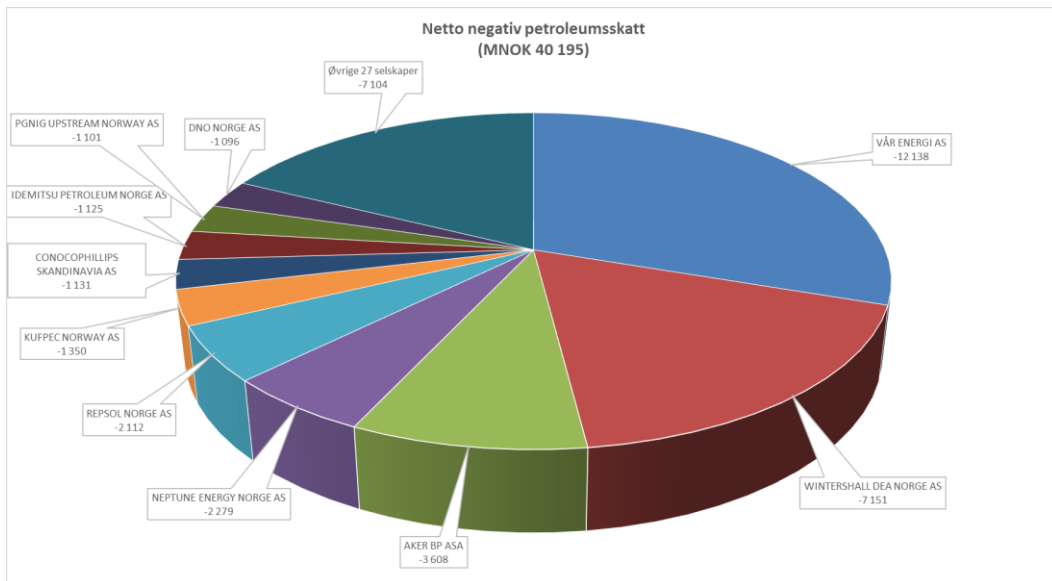


Terminskatt 2021:

- Opprinnelig utskrevet kr 113,8 mrd
 - Brutto positiv terminskatt: kr 128,2 mrd
 - Brutto negativ terminskatt: kr 14,4
- Høsten 2021:
 - Tilleggsinnbetaling



Fastsetting 2020 – Overordnede tall (forts.)



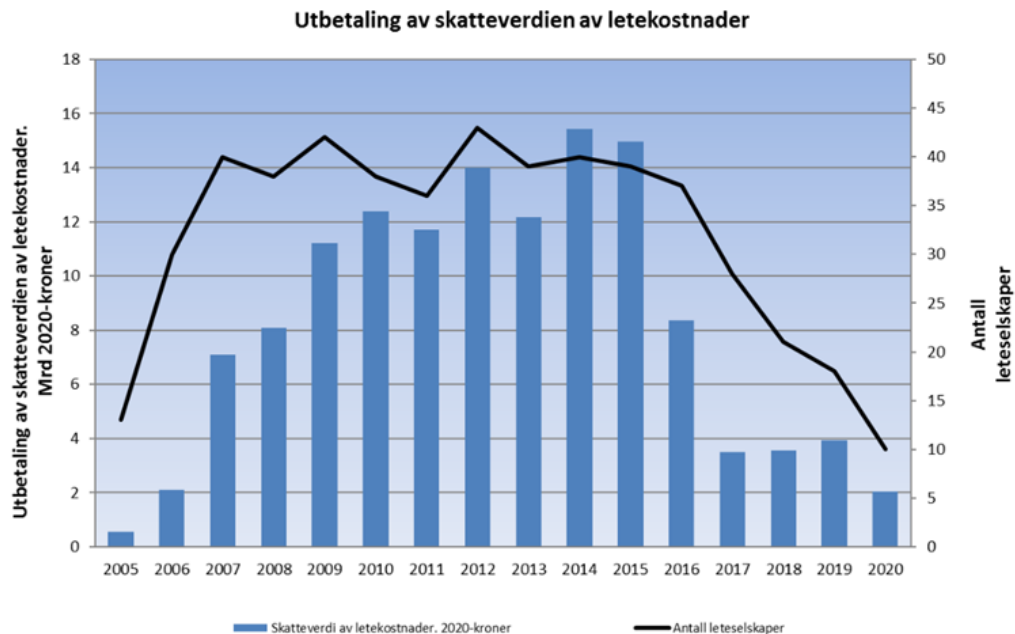
37 selskaper har fått utbetalt negativ petroleumsskatt

- 3 selskaper mottar nesten 60 % av utbetalingen
- Omfatter alle typer utbetalinger
- Utbetalingen kan ha blitt redusert fordi selskapet har positiv inntekt i ett av grunnlagene

PETROSEE AS	915672221	0	-1 013 488
LONGBOAT ENERGY NORGE AS	924186720	0	-9 111 185
HORISONT ENERGI AS	923377476	0	-9 154 989
AF OFFSHORE ENERGY AS	921186223	0	-15 575 118
SKAGEN44 AS	989795767	0	-18 690 115
HAV ENERGY AS	914480930	0	-25 944 822
EDGE PETROLEUM AS	918925651	0	-35 238 305
M VEST ENERGY AS	916358857	0	-40 146 217
RN NORDIC OIL AS	998433223	0	-43 851 445
INPEX NORGE AS	913120981	0	-106 730 538
LUKOIL OVERSEAS NORTH SHELF AS	998152550	0	-111 037 228
PETROLIA NOCO AS	997015231	0	-115 984 619
CONCEDO AS	988217867	0	-119 421 120
LIME PETROLEUM AS	998726441	0	-164 322 400
CHRYSAOR NORGE AS	919496649	0	-171 481 776
MOL NORGE AS	988120545	0	-211 832 301
SOURCE ENERGY AS	919886080	0	-228 186 295
SUNCOR ENERGY NORGE AS	989362100	0	-231 619 806
LOTOS EXPLORATION AND PRODUCTION NORGE AS	991735194	235 786 870	-241 225 019
EXXONMOBIL EXPLORATION AND PRODUCTION NORWAY AS	914048990	0	-366 803 703
ONE-DYAS NORGE AS	918092781	0	-407 672 213
MIME PETROLEUM AS	918980946	0	-589 597 864
SPIRIT ENERGY NORWAY AS	919603771	749 750 644	-591 533 357
OKEA ASA	915419062	0	-762 285 058
PANDION ENERGY AS	918175334	0	-774 084 230
SVAL NORGE AS	914515300	0	-776 249 225
WELLESLEY PETROLEUM AS	913561473	0	-935 372 295
DNO NORGE AS	913905881	0	-1 096 302 249
PGNIG UPSTREAM NORWAY AS	991317155	0	-1 100 572 966
IDEMITSU PETROLEUM NORGE AS	953133210	0	-1 124 625 948
CONOCOPHILLIPS SKANDINAVIA AS	918110127	2 557 553 076	-1 131 020 845
KUFPEC NORWAY AS	94680591	0	-1 349 810 909
REPSOL NORGE AS	993787787	0	-2 112 112 946
NEPTUNE ENERGY NORGE AS	983426417	44 982 084	-2 278 689 919
AKER BP ASA	989795848	4 579 174 553	-3 607 936 947
WINTERSHALL DEA NORGE AS	985224323	0	-7 151 175 130
VÅR ENERGI AS	919160675	301 175 465	-12 138 443 393



Fastsetting 2020 – Overordnede tall (forts.)



Fastsetting 2020 – Fastsettingsperiode og fokus

- **Normal fastsettingsperiode**

- Oppstart mai 2021
- Skatteoppgjør sokkel sendt 5. november 2021
- Skatteliste offentliggjort 2. desember 2021

- **Fokus**

- Fastsetting 2019
- Midlertidige endringer i petroleumsskatteloven
 - Betydning og incitamenter for 2020
- Nye selskaper og grense for særskattepliktig virksomhet



Fastsetting 2020 - Endringsvedtak

- **Tørrgass – terminering av en gassalgsavtale**
 - Selskapet hadde henført gevinsten til land (fordi de hevdet den var et finansielt instrument)
 - Kontoret mente denne skal føres mot sokkel fordi det var en avtale om salg og levering av gass
 - En inntekt på over kr 300 mill ble flyttet fra land til sokkel
- **Underkurs mengdegjeldsbrev**
 - Selskapet hadde fradragsført underkurs knyttet til nytt obligasjonslån
 - Spørsmål om tidspunkt for slik fradragsføring
 - Kontoret mente denne skal fradragsføres ved innløsning, mens selskapet hadde fradragsført denne ved utstedelse.
 - Underkursen på i overkant av kr 80 mill ble tilbakeført for skatteformål



Fastsetting 2020 – Endringsvedtak (forts.)

- **Netto finanskostnader og kreditfradrag**

Netto finanskostnader som etter annet til sjette ledd skal føres til fradrag i landdistriktet, men som ikke kommer til fradrag i landdistriktet fordi det ikke er inntekt å føre fradraget mot i inntektsåret, kan føres til fradrag i alminnelig inntekt i sokkeldistriktet. Bestemmelsene i § 3 c første til fjerde ledd gjelder tilsvarende for underskudd som skriver seg fra kostnader som etter denne bestemmelsen er tilordnet sokkeldistriktet. Fradraget etter første punktum i alminnelig inntekt i sokkeldistriktet gis før fradrag for underskudd etter § 3 c sjette ledd.

- Petroleumsskatteloven § 3 d siste ledd gir mulighet for å fradragsføre netto finanskostnader på land mot alminnelig inntekt sokkel dersom det ikke er landinntekt å føre disse finanskostnadene mot
 - Nettobeløp: Kan ikke splitte renteinntekter og rentekostnader.
 - Tillates derfor ikke å overføre et større beløp enn netto finanskostnader på land fra landinntekt til alminnelig inntekt sokkel
- Selskapet hadde overført et beløp til fradrag i alminnelig inntekt sokkel som var høyere enn netto finanskostnader ført til fradrag i landdistriktet
 - Årsaken var et ønske om å «skape» en landinntekt å føre et kreditfradrag mot
 - Dette medførte også en tilsvarende høyere utbetaling etter petrsktl. § 11, slik at det i realiteten ikke ble betalt noe skatt (samtidig som selskapet fikk et kreditfradrag)
- Beløpet for finanskostnader som ble flyttet fra land til sokkel ble redusert med rundt kr 2 mill.
 - Utbetaling etter petrsktl. § 11 ble redusert tilsvarende
 - Kreditfradrag kunne ikke benyttes



Fastsetting 2020 – Endringsvedtak (forts.)

- **§ 3b-investeringer Snøhvit**

- Omfattes §3b-investeringer på Snøhvit av de midlertidige reglene?
 - Selskapene: Ja
 - Kontoret: Nei

- Petrsktl. § 11 vs. § 3b

(1) Utgifter pådratt i inntektsårene 2020 og 2021 til erverv av rørledning og produksjonsinnretning med de installasjoner som er en del av eller tilknyttet slik innretning jf. § 3 b annet punktum, tillagt en friinntekt på 24 pst., kan fradras i grunnlaget for særskatt i det året utgiftene pådras.

- Lovteksten skiller altså på tidfestingsregelen knyttet til § 3b-investeringer
 - 2. punktum i § 3 angir tidfestingsregelen for bestemte typer driftsmidler som kan avskrives med inntil 16 2/3 % per år
 - 3. punktum i § 3 angir tidfestingsregelen for samme type driftsmidler på Snøhvit, som kan avskrives med inntil 33 1/3 % hvert år
 - Det er kun én avskrivningsregel for Snøhvit



Fastsetting 2020 – Endringsvedtak (forts.)

- § 3b-investeringer Snøhvit (forts.)

- Forarbeider

- [Prop 113 L 2019-2020](#) jf. bl.a. punkt 3.2.1 i «Nærmere om forslaget» annet avsnitt

Departementet foreslår at nærmere angitte kostnader pådratt til erverv av produksjonsinnretning og rørledning, se nedenfor, i en begrenset tidsperiode kan kreves fradratt i det året kostnadene pådras i stedet for å avskrives over seks år, jf. kapittel 2. Slik utgiftsføring begrenses til særskattegrunnlaget. Samtidig foreslås at friinntekten for

- Innst. 351 L (2019-2020)

- Vesentlige endringer (friinntekt og PUD/PAD mv.), men disse berørte ikke skillet som fremkom i prop'en
 - Problemstillingen ikke eksplisitt tatt opp
 - Ingen klare holdepunkter for Stortinget mente noe annet enn det som fremkommer av prop'en



Fastsetting 2020 – Endringsvedtak (forts.)

- § 3b-investeringer Snøhvit (forts.)

- Etterarbeid

- Redegjørelse overfor ESA (brev av 23. februar 2021)
 - Direkte utgiftsføring «Instead of the ordinary petroleum tax regulations on depreciation and uplift» og med «ordinary petroleum tax regulations» menes avskrivning etter § 3 b dannet punktum siden reglene beskrives som følger:
 - Expenses incurred in acquiring production facilities and pipelines may be depreciated at a maximum rate of 16 2/3 percent per annum.
- Revidert nasjonalbudsjett 2021
 - Spørsmål 67 fra Finanskomitéen/SVs fraksjon av 18. mai 2021

Equinor må i gang med tiltak for å bedre sikkerheten på Melkøya og Tjeldbergodden. Hvordan vil disse tiltakene bli ført? Vil de kunne dra fordel av de midlertidige endringene i petroleumsskatten, og vil de to anleggene bli behandlet forskjellig i så måte?

Avskrivningsreglene i petroleumsskatteloven omfatter i utgangspunktet ikke anlegg/driftsmidler på land. De midlertidige lovbestemmelsene om direkte utgiftsføring gjelder utgifter som avskrives etter petroleumsskatteloven § 3 b annet punktum, dvs. investeringer som avskrives over 6 år. Investeringer som er omfattet av § 3 b tredje punktum (Snøhvit) faller dermed utenfor de midlertidige reglene.

Fremtiden

- **Fastsetting 2021**
 - Petrstkl. § 11 (som for 2020)
- **Fastsetting 2022**
 - Tre parallelle regelsett
 - Forventet ny kontantstrømskatt
 - Petrstkl. § 11 gjelder fortsatt for utvalgte investeringer
 - PUD/PAD levert før 1. jan 2023 og godkjent før 1. jan 2024
 - Gamle regler
 - Avskrivninger: Investeringer i 2017 – 2019 + Snøhvit 2020 - 2021
 - Friinntekt: Investeringer 2019 + Snøhvit 2020 -2021
- **Fastsetting 2023**
 - Ny skattemelding for petroleumsselskaper (og alle øvrige selskaper)
 - Fra skjema til tema
 - Felles rammeverk for alle selskaper
 - Nødvendig tilpasninger for petroleumsselskapene



