

Petroleumsskatteloven

Lov om skattlegging av undersjøiske petroleumforekomster m.v. (petroleumsskatteloven, petrsktl.)

(Rent tekniske lovendringer er satt med liten skrift)

Lov:

13 juni 1975 nr 35

Forarbeider:

Ot prp nr 26 (1974-75)
Innst O nr 60 (1974-75)

Hovedinnholdet i loven som ble vedtatt i 1975, var som følger:

- § 1 -> Angir lovens geografiske og funksjonelle virkeområde
- § 2 -> Alminnelige skatteregler gjelder (også). Skatt svares bare til staten.
- § 3 -> Særregler om avskrivning, bl.a. avskrivning med 16 2/3 % fra driftsmidlet tas i ordinær bruk.
Underskudd kan fremføres i 15 år, men med begrensning i fradragrett pr år.
- § 4 -> For petroleum kan det fastsettes normpris til bruk ved ligningen.
- § 5 -> Det skal svares særskatt. Til fradrag i særskattegrunnlaget kommer 10% av kostpris for driftsmidler i 15 år.
- § 6 -> Utligning av skatt skjer i hovedkontorkommunen. En sentral klagenemnd, med 5 medlemmer, avgjør klager.
- § 7 -> Bestemmelser i alminnelig skattelovgivning gjelder dersom ikke petrsktl. fastsetter noe annet. Kongen kan gi forskrifter.
- § 8 -> Loven gjelder fom. inntektsåret 1975. Lov 11.6.1965 nr 3 om skattlegging av undersjøiske petroleumforekomster oppheves.

Senere endringer i og midlertidige tillegg til petroleumsskatteloven:

Lov:	Endring gjelder:	Forarbeider:
3 juni 1977 nr 44	§§ 2 og 6	Ot prp nr 70 (1976-77) Innst O nr 94 (1976-77)
Høyesterettsdommere kan være medlemmer av Klagenemnda.		
Enkelte endringer mht. arbeidsinntekt som er skattepliktig etter petrsktl.		
23 des 1977 nr 101	§ 3	Ot prp nr 19 (1977-78) Innst O nr 9 (1977-78)
Presisering av at avskrivning av et driftsmiddel som blir tatt i bruk i løpet av året, skal avkortes forholdsmessig.		
22 des 1978 nr 91	Midl. tillegg	Ot prp nr 27 (1978-79) Innst O nr 19 (1978-79)
Det kan ikke kreves fradrag for avsetning til fremtidige fjerningsutgifter.		
8 juni 1979 nr 32	§§ 2 og 6	Ot prp nr 60 (1978-79) Innst O nr 76 (1978-79)
Særregler om skattested, utskrivning av skattekort m.m. for utenlandske arbeidstakere på kontinentalsokkelen.		
14 des 1979 nr 59	§ 6A	Ot prp nr 18 (1979-80) Innst O nr 16 (1979-80)
Opplysninger kan gis til annen offentlig myndighet når de er nødvendige for å anslå fremtidige skatter mv. ved utarbeidelse av dokumenter til Stortinget.		

Lov:

Endring gjelder:

Forarbeider:

13 juni 1980 nr 29

§§ 3, 5, 6, 7 og 8

Ot prp nr 37 (1979-80)
Innst O nr 64 (1979-80)

Terminskatt innføres. Friinntekten reduseres til 6 2/3 % i 15 år.
Oljeskattenemnda og Oljeskattekontoret opprettes.

Diverse "teknisk begrunnede endringer":

Begrensning i fradrag retten for fremført underskudd oppheves. Den midlertidige bestemmelsen om at det ikke gis fradrag for avsetning til fjerningsutgifter, gjøres permanent. Presisering av at friinntektsperioden starter året etter påbegynt avskrivning. Det gis ikke fradrag for salgskostnader når petroleum selges til beslektet selskap. Vederlag i form av andel av produksjon er særskattepliktig. Formuesskatt beregnes av bokførte verdier. Søkelen regnes som ett distrikt.

Omtale av enkelte spørsmål under vurdering:

Renteutgifter mv. Utbyttebeskatning. Underskudd ved annen virksomhet. Avsetning til investering i annen virksomhet.
Entreprenøravtaler. Utgifter i letefasen.

Endring uten lovendring:

Særskatten økes fra 25 % til 35 %.

29 mai 1981 nr 33

§ 3

Ot prp nr 26 (1980-81)
Innst O nr 59 (1980-81)

Innføring av saldoavskrivninger i skatteloven; innarbeiding av unntak i petrsktl.

Drøftelse av mulighet for å begrense rentefradrag i sokkelinntekt.
Drøftelse av adgang til fondsavsetning i sokkelvirksomhet.

14 mai 1982 nr 15

§§ 1, 3 og 6

Ot prp nr 42 (1981-82)
Innst O nr 34 (1981-82)

Virkeområde utvides til å omfatte rørledningsanlegg på land. Tilpasning til bestemmelse om betinget skattefritak i skatteloven. Oljeskattenemnda har kompetanse også til å endre ligning forut for 1980.
Oljeskattenemndas formann får rettingskompetanse. Også endring av skatteloven slik at terminskatt ikke anses som skattemessig gjeld.

Lov:

Endring gjelder:

Forarbeider:

11 juni 1982 nr 41

§§ 3 og 5

Ot prp nr 78 (1981-82)
Innst O nr 91 (1981-82)

Finansinntekter skal motregnes mot finansutgifter før fordeling sokkel/land. Fordelingen skal skje etter inntekten i hver kommune, jf sktl § 45. Det gis ikke fradrag i særskattegrunnlaget for tilskudd til forskning og utdanningsformål. Også endring i aksjesktl. slik at filialer må foreta de samme avsetninger som norske AS for å få fradrag for utbytte.

23 des 1983 nr 76

Midl. tillegg

Ot prp nr 7 (1983-84)
Innst O nr 16 (1983-84)

Særregler for vanninjeksjonsanlegget på Ekofisk; løpende utgiftsføring av investeringene, friinntektsperioden settes til 3 år.
Jf. St meld nr 18 (1983-84) og Innst. S nr 58 (1983-84)

25 mai 1984 nr 30

§ 3

Ot prp nr 19 (1983-84)
Innst O nr 47 (1983-84)

Det gis ikke fradrag for avskrivning av goodwill. Som følge av endring i skatteloven blir § 3 f selvstendig hjemmel for betinget skattefritak for gevinst.

8 juni 1984 nr 50

§§ 6 og 9

Ot prp nr 60 (1983-84)
Innst O nr 83 (1983-84)

Ny bestemmelse i § 9 om at det kan gis skattefritak og samtykkes i overføring av skatteposisjoner ved omorganisering.

Enkelte tekniske tilpasninger pga. opphevede bestemmelser i skatteloven, bl.a. med effekt at det ikke er nødvendig at halvparten av Klagenemnda skiftes ut hvert annet år.

Proposisjonen inneholder to forslag som Stortinget ikke behandlet:
- endring av eiendomssktl. slik at det ikke kan skrives ut eiendomsskatt for rørledninger mv. på land. Vedlegg om Statpipe.
- Klagenemnda skal ha kompetanse til å avgjøre fordelingen av inntekts- og utgiftsposter mellom sokkel og land.

Lov:	Endring gjelder:	Forarbeider:
16 nov 1984 nr 76	§ 6	Ot prp nr 60 (1983-84) Innst O nr 1 (1984-85) jf. Innst O nr 83 (1983-84)
Klagenemnda avgjør med endelig virkning hvordan inntekter og utgifter skal fordeles mellom sokkel og land.		
25 april 1986 nr 12	§ 3	Ot prp nr 33 (1985-86) Innst O nr 28 (1985-86)
Innføring av fjerningstilskuddsloven. Det gis ikke fradrag for fjerningsutgifter som gir rett til tilskudd. Det gis ikke fradrag for avsetning til fremtidige fjerningsutgifter.		
19 des 1986 nr 73	§§ 3 og 5	Ot prp nr 3 (1986-87) Innst O nr 18 (1986-87)
For nye investeringer (fom. 1987) avvikles friinntektsordningen. For felt med PUD fremlagt etter 1.1.1986 gis det fradrag i særskattegrunnlaget for en produksjonsgodtgjørelse tilsvarende 15% av normprisverdi. For nye investeringer kan skattemessig avskrivning påbegynnes fra pådragelsesåret.		
Div. endringer som ikke krever lovendring: Særskatten reduseres fra 35% til 30%. For nye utvinningstillatelser settes det ikke krav om bæring av statens leteutgifter. For nye utvinningstillatelser settes produksjonsavgiften til 0.		
Omtale av spørsmål som vurderes: Begrensning av fradrag for finansielle kostnader. Feltvis ressurskatt (gradert særavgift).		
12 juni 1987 nr 34	§ 10	Ot prp nr 61 (1986-87) Innst O nr 85 (1986-87)
Ny bestemmelse; innføring av samtykkeordning mht. skattemessige effekter ved overdragelse av lisensandel, herunder adgang til å fravike skattelovgivningen. Også adgang til å fravike skattelovgivningen ved omfordeling av forekomst mellom flere blokker.		

Lov:	Endring gjelder:	Forarbeider:
18 des 1987 nr 81	§§ 2 og 6	Ot prp nr 12 (1987-88) Innst O nr 9 (1987-88)
Innføring av sentral ligning av skattepliktige uten varig tilknytning til riket.		
10 juni 1988 nr 41	§§ 6, 7, 9 og 10	Ot prp nr 60 (1987-88) Innst O nr 74 (1987-88)
Klagenemnda utvidet til 7 medlemmer og gitt mulighet til å dele seg i to avdelinger. Varamedlemsordning opphevet. Spørsmål av liten provenybetydning kan avgjøres uten realitetsvurdering. Klageadgang må som hovedregel utnyttes før søksmål.		
Enkelte særregler om endring og retting av ligning. Nytt 2. ledd i § 9 om omdanning fra kommandittselskap. Presisert at § 10, 2.ledd om omfordeling også gjelder samordning.		
Omtale av følgende spørsmål: Fordeling av fellesomkostninger sokkel/land. Industrisamarbeid. Selvangivelsesfrist. Forsinkelsesavgift. Klagefrist.		
16 juni 1989 nr 50	§§ 3, 6 og 7	Ot prp nr 56 (1988-89) Innst O nr 72 (1988-89)
Lovteknisk tilpasning til ligningsloven; samordnet begrepsbruk for endringssaker.		
21 des 1990 nr 70	§ 6	Ot prp nr 15 (1990-91) Innst O nr 17 (1990-91)
Opprettelse av Sentralskattekontoret for Storbedrifter; teknisk tilpasning av petrsktl. til ligningsl. § 2-4 om særskilte sentrale ligningsmyndigheter.		
24 mai 1991 nr 19	§ 6	Ot prp nr 34 (1990-91) Innst O nr 41 (1990-91)
Innføring av bindende forhåndsuttalelser i petroleumsbeskatningen.		

Lov:

Endring gjelder:

Forarbeider:

20 mars 1992 nr 26

§§ 1, 3 og 5

Ot prp nr 12 (1991-92)
Innst O nr 40 (1991-92)

"Reform av petroleumsbeskatningen". Produksjonsgodtgjørelse erstattes av ny friinntektsordning; 5 % pr år i 6 år av investering. Nedjustering av friinntekt på tidligere investeringer fra 6 2/3 % til 1,75 %. Nye regler om gevinstbeskatning. Div. tekniske tilpasninger til den ordinære skattereformen.

Omtale av div. reformer som ikke krever lovendring:
Justering av § 10-praksis når det ikke foreligger PUD. Øking av særskatten fra 30% til 50%. Kildeskattesatsen settes til 0. Produksjonsavgift avvikles for annen petroleum enn olje. Bæring av statens letestnader avvikles.

Div. endringer av lovens virkeområde, bl.a. for mottakeranlegg på land.

Omtale av spørsmål som vurderes:
Fordeling av finansielle poster. Beskatning av filialer.

26 juni 1992 nr 77

§ 5A

Ot prp nr 64 (1991-92)
Innst O nr 89 (1991-92)

Filialer likestilles med norske AS mht. beregning og betaling av utbytte.

23 des 1994 nr 74

§ 3

Ot prp nr 12 (1994-95)
Innst O nr 17 (1994-95)

Nytt pkt. h - Krav om regnskapsmessig egenkapital på minst 20 pst. for å opprettholde fullt fradrag for finansutgifter. Forut for proposisjonen skisserte departementet muligheten for å fjerne finansposter fra grunnlaget for særskatt.

20 des 1996 nr 95

§§ 1, 3 og 10

Ot prp nr 47 (1995-96)
Innst O nr 35 (1996-97)

Tilpasning til ny petroleumslov; bl.a. slik at det kreves samtykke etter § 10 for overdragelse av fast innretning uten tilhørende utvinningstillatelse, men ikke for stiftelse av pant eller geografisk deling.

Særregelen om fjerningsutgifter skal ikke gjelde for utgifter pådratt før fjerningsvedtak.

Lov:	Endring gjelder:	Forarbeider:
27 mars 1998 nr 18	§§ 3 og 5	Ot prp nr 36 (1997-98) Innst O nr 36 (1997-98)
<p>Særlige regler ved leie av flyttbar produksjonsinnretning; adgang til sjablonmessig behandling som om leietaker var eier. Utkast til forskrift.</p> <p>Ved realisasjon av sokkeldriftsmiddel skal periodisering av gevinst/tap være symmetrisk med avskrivninger, og det skal beregnes friinntekt av gevinst/tap. Ved Stortingets behandling ble det gitt overgangsregler for driftsmidler omfattet av PUD godkjent før 1.1.1998.</p> <p>Uttaksbeskatning (evt. tapsfradrag) ved overføring av driftsmiddel til annen virksomhet.</p>		
17 juli 1998 nr 56	§ 3	Ot prp nr 42 (1997-98) Innst O nr 61 (1997-98)
<p>Ny regnskapslov; teknisk tilpasning av petrsktl.</p>		
18 des 1998 nr 77	§ 5 A	Ot prp nr 1 (1998-99) Innst O nr 16 (1998-99)
<p>Teknisk tilpasning av petrsktl. til nye aksjelover; videreføring av utbyttebegrensning.</p>		
26 mars 1999 nr 14	§§ 2, 3 og 5	Ot prp nr 86 (1997-98) Innst O nr 40 (1998-99)
<p>Ny skattelov; teknisk tilpasning av petrsktl.</p>		
3 des 1999 nr 78	§§ 1, 4, 5, 6, 6A, 7, 8, 9 og 10	Ot prp nr 86 (1998-99) Innst O nr 1 (1999-2000)
<p>Overføring av forskrifts- og vedtaksfullmakt fra Kongen til Finansdepartementet</p>		

Lov:

Endring gjelder:

Forarbeider:

15 juni 2001 nr 39

§§ 3 og 5

Ot prp nr 86 (2000-2001)
Innst O nr 106 (2000-2001)
NOU 2000:18

Ubegrenset rett til fremføring av underskudd. Underskudd og friinntekt til fremføring oppstått fom. 2002 kan renteberegnes. Underskudd kan overføres til kjøper ved overdragelse av virksomheten. Ny fordeling av finansposter sokkel/land, basert på skattemessige verdier. Ved egenkapital over 20 pst. øker andelen som fordeles til sokkelen. Fordeling av finansposter skal skje før aktivering av renter. Adgangen til å føre halvparten av landunderskudd mot alminnelig inntekt sokkel, som var foreslått opphevet av departementet, ble opprettholdt ved Stortingets behandling.

De viktigste forslagene fra Petroleumsskatteutvalget var å erstatte friinntekt og rentefradrag i særskattegrunnlaget med et kapitalavkastningsfradrag (KAF), å fordele finansposter etter formuesverdier, å innføre avskrivninger i bedre samsvar med driftsmidlenes reelle levetid, å erstatte § 10 med generelle regler, samt renteberegning og adgang til overføring av underskuddsposisjoner.

14 des 2001 nr 98

§ 6

Ot prp nr 24 (2001-2002)
Innst O nr 7 (2001-2002)

Endring av rettergangslovgivningen; teknisk tilpasning av petrsktl. ved at herreds- og byrettsdommer endres til tingrettsdommer.

21 des 2001 nr 111

§ 3

Ot prp nr 16 (2001-2002)
Innst O nr 2 (2001-2001)

Særregler for Snøhvit-feltet (men generelt utformet); avskrivning kan skje med inntil 33 1/3 % pr år. Jf også St prp nr 35 (2001-2002).

31 mai 2002 nr 16

§ 6

Ot prp nr 34 (2001-2002)
Innst O nr 34 (2001-2002)

Oljeskattekontoret skal utøve statens partsstilling ved søksmål.

28 juni 2002 nr 48

§ 3

Ot prp nr 84 (2001-2002)
Innst O nr 76 (2001-2002)

Virkeområdet for avskrivninger med 33 1/3 % fastsatt til Finnmark og enkelte kommuner i Troms

Lov:	Endring gjelder:	Forarbeider:
20 des 2002 nr 96	§ 6	Ot prp nr 1 (2002-2003) Innst O nr 27 (2002-2003)
Oljeskattenemndas varamedlemmer skal ikke lenger være personlige. Nestleder skal oppnevnes blant nemndas medlemmer.		
27 jun 2003 nr 68	§§ 3 og 5	Ot prp nr 92 (2002-2003) Innst O nr 123 (2002-2003)
Overskytende friinntekt kan overføres til kjøper ved overdragelse av virksomheten.		
Fjerningstilskuddsordningen oppheves, og fjerningsutgifter blir fradragsberettiget. Fjerningsunderskudd fremføres særskilt, og udekket underskudd gir rett til utbetaling av skatteverdien.		
12 des 2003 nr 104	§ 6	Ot prp nr 1 (2003-2004) Innst O nr 20 (2003-2004)
Oppheving av uaktuelle bestemmelser; jf. at utbytte ikke er fradragsberettiget og at endringssak må tas opp innen 10 år.		
10 des 2004 nr 78	§§ 3 og 5	Ot prp nr 1 (2004-2005) Innst O nr 10 (2004-2005) (jf. St.meld nr 2 (2003-2004))
Løpende utbetaling av skatteverdien av undersøkelsesutgifter ved underskudd. Uavskrevet restverdi av driftsmiddel kan utgiftsføres ved produksjonsavslutning, resterende friinntekt går tapt. Utbetaling av skatteverdien av underskudd og ubenyttet friinntekt ved opphør av virksomhet, opphevelse av særordningen for fjerningsunderskudd. Friinntekten endres til 7,5% i 4 år. Korresp. justering av bestemmelsen om friinntekt ved realisasjon. Særbestemmelsen om deltakelse opphevet.		
17 jun 2005 nr 67	§ 7	Ot prp nr 83 (2004-2005) Innst. O nr 130 (2004-2005)
Ny skattebetalingslov; tilpasning av petrsktl.		

Lov:	Endring gjelder:	Forarbeider:
9 des 2005 nr 109	§ 6	Ot prp nr 1 (2005-2006) Innst O nr 1 (2005-2006)
Innføring av bindende forhåndsuttalelser vedrørende skattemessig inntekt ved salg av gass til selskap med interessellesskap.		
15 des 2006 nr 75	§§ 3 og 6	Ot prp nr 1 (2006-2007) Innst. O nr. 10 (2006-2007)
Ny regel for direkte fastsetting av finansposter som allokteres til sokkel; begrenset til nettofinans på rentebærende gjeld og avhengig av skattemessige sokkelverdier. Evt. overskytende nettofinans RBG, samt alle øvrige § 3 d-poster, allokteres til land. Petroleumsskattemyndighetene har avgjørelseskompetanse. Overgangsregel for enkelte § 10-vedtak. § 3 h oppheves.		
Adgang til pantsettelse og overdragelse av krav på utbetaling av skatteverdi av undersøkelsesutgifter.		
29 juni 2007 nr 51	§§ 3 og 6	Ot prp nr 61 (2006-2007) Innst O nr 80 (2006-2007)
Presisering vedr. adgangen til pantsettelse av krav på utbetaling av skatteverdi av undersøkelsesutgifter. Teknisk tilpasning av petrsktl. ifm. reorganisering av skatteetaten.		
27 juni 2008 nr 56	§§ 3 og 7	Ot prp nr 59 (2007-2008) Innst O nr 70 (2007-2008)
Oppretting av feil i § 3 d slik at ervervet forretningsverdi ikke inngår i skattemessige sokkelverdier.		
Endring av terminskatteordningen slik at antall terminer øker fra to til seks.		
12 des 2008 nr 91	§ 6	Ot prp nr 1 (2008-2009) Innst O nr 1 (2008-2009)
Rett til dekning av sakskostnader når selskapet får medhold i Klagenemnda.		

Lov:

19 juni 2009 nr 52

Endring gjelder:

§§ 3 og 9

Forarbeider:

Ot prp nr 95 (2008-2009)
Innst O nr 125 (2008-2009)

§ 3 ny bokstav j: Kostnader ifm. subsidiært økonomisk ansvar etter petrl.
§ 5-3 for disponering av innretning er ikke fradragsberettiget.
Korresponderende skattefrihet for mottaker.

§ 9 opphevet som overflødig.