

Brukstid under fjerningstilskuddsloven

Morten Henriksen

Ligningsdagene i Stavanger 14.12.2000



Innledning

- Ikke fradrag for kostnader til fjerning av plattformer.
- Staten yter tilskudd basert på gjennomsnittlig skatteprosent.

Fjfdl. § 2, 1. pkt;

Statens prosentvise andel av fjerningsutgiftene i forhold til det enkelte tilskuddssubjekt fastsettes lik summen av tilskuddssubjektets endelig utlignede skatter på inntekt av utvinning og rørledningstransport av petroleum over de år vedkommende fjerningsenhet har vært i bruk for tilskuddssubjektet, dividert med summen over de samme årene av tilskuddssubjektets alminnelige inntekt henført til sokkeldistriktet.



Eksempel:

- Felt X i drift fom. 1990 tom. 1997.
- Selskap A har en 10% andel i feltet.

Under brøkstreken: SUM alm. innt. sokkel 1990-1997.

Over brøkstreken SUM skatt alm. innt + særskatt 1990 til 1997.



Terminologi

- **Brukstid**, jfr. fjfdl. § 3, 3. ledd;

Fjerningsenheter som nevnt i første ledd bokst a og b anses å være i bruk fra og med det år ordinær petroleumsproduksjon er påbegynt til og med det år produksjonen endelig opphører.

- **Tilskuddsprosent**



Terminologi

- **Tilskuddssubjekt**, jfr. fjfdl. § 2, 2. ledd 1. pkt;
Med tilskuddssubjekt menes i denne lov eier eller rettighetshaver som endelig bærer utgifter ved fjerningen, når innretninger brukt til utvinning eller rørledningstransport av petroleum kreves fjernet i medhold av petroleumsloven § 5-3.
- **Fjerningsenhet**



Typetilfelle 1

- Selskap A eier 10% i felt X fra produksjonsstart (1990) til produksjonsslutt (1997).
- A vil være endelig bærer av 10% av fjerningsutgiftene
- Brukstid blir lik produksjonstid.



Typetilfelle 2

- Selskap A eier 10% i felt X fra produksjonsstart (1990) til produksjonsslutt (1997).
- I 1993 overtar A ytterligere 5% fra selskap B.
- A vil være endelig bærer av 15% av fjerningsutgiftene.
- Brukstid blir lik produksjonstid.
- Mao. ikke en brukstid for 10%-andelen og en annen brukstid for den overtatte 5%-andelen.
- Følgelig ikke spørsmål fusjon vs. kjøp av driftsmiddel.



Typetilfelle 3

- Selskap A opprinnelig **ikke** deltaker på felt X.
- I 1993 erverves 10%-andel fra selskap B **ved å kjøpe driftsmidlet direkte**. B fortsetter som selvstendig selskap.
- Unntaksregel hva angår brukstid, jfr fjfdl. § 5, 3. pkt;
Har et tilskuddssubjekt ervervet sin eierandel i de aktuelle innretninger helt ut gjennom overdragelse av innretningene etter de starttidspunkter for brukstiden som er angitt i § 3 tredje ledd, anses brukstiden for dette tilskuddssubjektet å starte det året overdragelsen fant sted.
- Brukstid blir mao. fra overtagelse til produksjonsslutt



Typetilfelle 4

- Selskap A opprinnelig **ikke** deltaker på felt X.
- I 1993 erverves 10%-andel **ved å kjøpe aksjene i selskap B**. B innfusjoneres i A og opphører som selvstendig selskap.
- **Vil unntaksregelen i fjfdl. § 5, 3. pkt også omfatte fusjonstilfellene??**



Typetilfelle 4

- Erverv av selve tilskuddssubjektet (erverv av virksomheten) vesensforskjell fra erverv av eierandel i innretningen;
- Overdragende selskap opphører som selvstendig subjekt, mao. etableres ikke fremtidige skatteposisjoner eller fjerningsforpliktelser.
- Virksomheten i overdragende selskap opphører (*...eiendeler, rettigheter og forpliktelser som helhet...*) overdras til overtagende selskap, som overtar;
 - * skatteposisjoner
 - * ansvar for tidligere års skatteforpliktelser
 - * samt alle andre sivil- og offentligrettslige plikter.



Typetilfelle 4

Hvorfor ikke anvende unntaksregel

- Etter ordlyd omfatter unntaksregel **ikke** fusjonstilfelle
jfr...ervervet sin eierandel i de aktuelle innretninger helt ut gjennom overdragelse av innretningene....
- Forarbeidene kun tenkt på overdragelser av innretninger, hvor overdragende selskap fortsetter virksomhet også etter overdragelsen.
- Tilbakeholden med å tolke unntaksregel utvidende uten positiv støtte i forarbeidene.



Typetilfelle 4

Hvorfor ikke anvende unntaksregel

- Ved fusjon overdras al § 13-2 (1) ”.....eiendeler, rettigheter og forpliktelser som helhet.”
- Ved fusjon anses overført status som tilskuddssubjekt og rettighet til tilskuddsprosent?
- Rett til en bestemt tilskuddsprosent neppe utenfor begrepet ”eiendeler, rettigheter og forpliktelser som helhet”.



Typetilfelle 4

Hvorfor anvende unntaksregel

- Ikke vilkår i lovtekst/forarbeider om at skal skille ulike former for erverv.
- Forarbeidene bevisst på at kunne oppstå mange ulike situasjoner/problemer uten at lovens enkle utgangspunkt ble fraveket, jfr Ot.prp 33 85/86 s.20, 1. spalte;



Typetilfelle 4

Hvorfor anvende unntaksregel

”Departementet foreslår imidlertid at en i utgangspunktet holder fast ved at prinsippet om å basere beregningene av statens utgiftsandel på eierforholdene slik de fremstår når fjerning blir aktuelt. De ulike selskapenes inntekts- og skatteforhold blir påvirket av en lang rekke forhold i tillegg til eventuelle overdragelser av utvinningstillatelser for det feltet hvor fjerning vurderes. Ikke minst vil overdragelser på andre felt hvor selskapet driver virksomhet kunne få stor betydning for inntektsutviklingen i det aktuelle tidsrom. På denne bakgrunn kan det virke noe tilfeldig å behandle skifte av eierposisjoner på det felt hvor en overveier fjerning forskjellig fra overføringer andre steder. Det vil også klart kunne komplisere beregningene dersom en må ta hensyn til tidligere rettighetshaveres forhold eller se på innbyrdes eierandeler flere år forut for fjerningen.”



Typetilfelle 4

Hvorfor anvende unntaksregel

- Overdragelsesbegrepet i petroleumssektoren favner vidt uten hensyn til at fusjon har kontinuitet i seg.



Typetilfelle 5

- Selskap A opprinnelig **ikke** deltaker på felt X.
- I 1998 erverves 10%-andel **ved å kjøpe aksjene i selskap B**. B innfusjoneres i A og opphører som selvstendig selskap.
- B erverves mao. året etter produksjonsopphør på X.



Typetilfelle 5

- **Argumentene** for og i mot anvendelse av unntaksbestemmelsen **samme** som i typetilfelle 4.
- **Konsekvensene** vil imidlertid være **forskjellig**.



Typetilfelle 5

- Hvis unntaksbestemmelsen **ikke gjelder** i fusjonstilfellene vil brukstid bli beregnet for perioden 1990 til 1997. Selskap A(B) får tilskuddsprosent tilnærmet som om fusjon ikke hadde skjedd.
- Hvis unntaksbestemmelsen **gjelder** i fusjonstilfelle vil selskap A(B) få en tilskuddsprosent på null,



Typetilfelle 5

jfr § 5, 3. pkt:*anses brukstiden for dette tilskuddssubjekt å starte det året overdragelsen fant sted.*

§ 3, 3. ledd 1. pkt: *til og med det år produksjonen endelig opphører.*



Typetilfelle 5

- Fullmaktsbestemmelsen i fjfdl. § 5, 4. pkt;
Departementet kan likevel gjøre vedtak om at en annen brukstid skal legges til grunn hvor en eierandel helt eller delvis er overdratt etter de starttidspunkter som er angitt i § 3 tredje ledd.
- En vid fullmaktsbestemmelse.
- Opprinnelig tanke var å motvirke fjerningsmotiverte overdragelser.
- Senere forutsatt benyttet til å oppmuntre til overdragelser.



Typetilfelle 5

Ot. prp. 91 98/99 s. 8;

Etter departementets oppfatning er det en svakhet ved reglene som er foreslått, at de til dels innebærer at myndighetene må utvise stor grad av skjønn, og at dette kan medføre liten forutberegnelighet for selskapene og staten. På bakgrunn av reglene i ny petroleumslov om hvilke subjekt som har plikt til å fjerne innretninger, samt en mulig utvikling i retning av eller endret bruksområde over tid for innretninger på sokkelen, er det imidlertid etter departementets oppfatning nødvendig å ha regler som gir fleksibilitet og kan tilpasses den konkrete situasjonen.



Typetilfelle 5

- Forarbeidene taler for anvendelse av fullmaktsbestemmelse.
- Fullmaktsbestemmelsen (tilsvarende som unntaksbestemmelsen) synes etter ordlyd å regulere overdragelser av eierdel, ikke fusjonstilfellene.
- Hvis overdragelse av eiendel **ikke** kan likestilles med fusjonstilfelle, vil heller ikke unntaksregel komme til anvendelse. Følgelig vil det ikke være behov for fullmaktsbestemmelse.



Typetilfelle 5

- Hovedregel fremstår da som mest sannsynlige løsning.
- Konklusjon typetilfelle 5: enten tilskudd etter fullmaktsbestemmelse eller etter hovedregel.

