

The background of the slide is a dramatic painting of a prehistoric scene. Two dinosaurs, possibly T-Rexes, are depicted in a landscape. One dinosaur is on the left, looking up towards a large, colorful, swirling sky. The other dinosaur is on the right, facing the first. The sky is a mix of deep blue, green, and orange, suggesting a sunset or sunrise. The ground is dark and rocky, with some water or mud visible. The overall mood is epic and mysterious.

Lovforslag om nye fjerningsregler Regnskapsmessig behandling

Kristiansand Symposium 20. mai 2003

PwC

Opphevelse av fjernings- tilskuddsloven



- Utkast til Ot. Prp om opphevelse av fjerningstilskuddsloven
 - Dept foreslår at fjerningsutgifter behandles innenfor det ordinære skattesystemet

Foreslått endring i petroleumskatteloven



- §3g : "Det gis ikke i noe tilfelle fradrag for avsetninger til dekning av fremtidige utgifter til fjerning av innretninger brukt i utvinning eller rørledningstransport"
- Konsekvens: fradrag for fjerning først når fjerning utføres/utgifter pådras
 - Betydning for utsatt skatt beregning
- Ikraftttredelse

Ikrafttredelse



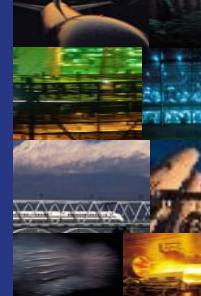
- Fjerningstilskuddsloven gjelder utgifter til fjerning pådratt etter at det er truffet vedtak om fjerning i henhold til petroleumsloven
- Fjerningstilskuddsloven
 - foreslås opphevet for fjerningsutgifter pådratt etter at loven er vedtatt opphevet
 - vil gjelde for fjerningsutgifter pådratt før vedtakelsestidspunktet (for opphevelse)

Regnskapsmessig behandling - under fjerningstilskuddsloven



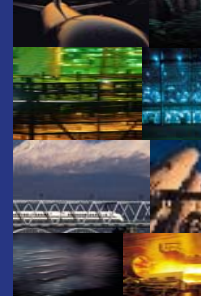
- Eiere av innretninger brukt i utvinning eller rørledningstransport
 - beregner fremtidig forpliktelse knyttet til fjerning netto etter beregnet tilskudd fra staten etter fjerningstilskuddsloven
 - Beregnet effektiv skattesats i de år selskapet har vært i skatteposisjon
 - Effektiv skattesats vil variere, men normalt mellom 28% og 78%.
 - Permanent forskjell / ingen utsatt skattefordel/forpliktelse knyttet til avsetning for fjerning

Metodevalg – sammenstilling av fjerningsutgift med inntekt



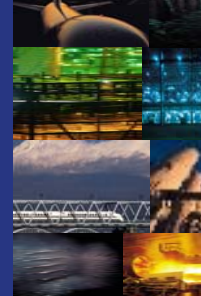
- NRS(F) beskriver 3 metoder for sammenstilling av fjerningsutgift med inntekt
 - A) Avsetning for fjerningsutgifter bygges opp ved å kostnadsføre utgiften over driftsmidlets økonomiske levetid
 - B) Fjerningsutgiften hensyntas ved fastsettelse av avskrivingsprofil slik at netto utrangeringsverdi er negativ
 - C) Nåverdi av fjerningsutgiften balanseføres som del av anskaffelseskost og avskrives sammen med denne
- Implementering av SFAS No. 143 og konsekvens for valg av metode etter NGAAP (statutory) ? IFRS/IAS ?

NRS(F) Usikre forpliktelser og betingede eiendeler



- Alle de 3 metodene oppfyller regnskapslovens krav til sammenstilling av utgifter med tilhørende inntekt
- Tilnærmet lik periodisering av kostnad etter de 3 metodene
- Metode A) er mest anvendt i oljebransjen og er innarbeidet god regnskapsskikk i Norge i dag.
- NRS(F) tar ikke stilling til metode B). Liten eller ingen anvendelse i praksis
- Metode C) anses som god regnskapsskikk etter NRS(F) om Usikre forpliktelser og betingede eiendeler
 - Eneste metode som er i samsvar med def av forpliktelse

Betydningen av forpliktelser knyttet til fjerning og nedstenging



- **Store beløp avsatt i norske oljeselskapers regnskaper til dekning av utgifter til fjerning og nedstenging**
- **Ulik praksis i regnskapsføring av utgifter til fjerning og nedstenging mellom norske selskaper**

Pr. 31.12.01 (kilde: offisielle årsregnskaper for 2001)

tall i mill kr.

Selskap	Avsetning til fjerning og nedstenging
Norske Shell	933
Phillips	795
Statoil	7.521
Norsk Hydro	2.110
TotalFinaElf	2.507

Regnskapsmessig behandling - nye fjerningsregler



Generelt:

- 100% av beregnet fjerningsforpliktelse er utgangspunkt for beregning og regnskapsføring av fjerningsforpliktelse uansett metodevalg for regnskapsføring av forpliktelse
- Regnskapsført forpliktelse giv opphav til negativ midlertidig forskjell mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier

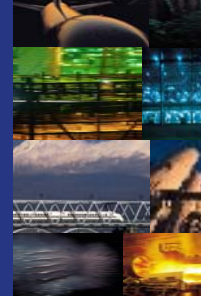
Regnskapsmessig behandling - nye fjerningsregler



- Regnskapsmessig behandling av endring i fjerningsforpliktelse på tidspunkt for opphevelse av fjerningstilskuddsloven
 - Bokført fjerningsforpliktelse
 - Effekt på utsatt skatt
 - Netto effekt på fjerningsforpliktelse?

Regnskapsmessig behandling

- nye fjerningsregler



- Dersom man velger metode med regnskapsføring av nåverdi av fjerningsforpliktelse
 - Utsatt skatt generelt skal etter både NRS Resultatskatt, IAS12 og FAS 109 regnskapsføres til nominell verdi. Nåverdibetraktninger er ikke tillatt
 - Regnskapsføre tilhørende utsatt skattefordel til nominell verdi eller til nåverdi?
 - Rentedel som er årlig økning av fjerningsforpliktelse – utsatt skatt 78% eller annen sats?

Regnskapsmessig behandling

Netto effekt på EK

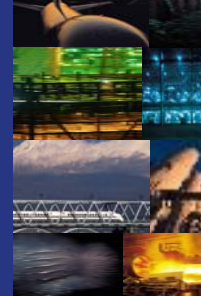


Eksempel:

- Selskap X har en nominell beregnet fremtidig fjerningsforpliktelse på NOK 4 mrd og en nåverdi på NOK 2 mrd.
- Selskap X har foretatt avsetning for fjerning basert på at tilskuddsandel fra staten utgjør 65%. Bokført forpliktelse i selskapets regnskap pr 30.06 var NOK 700 mill
- Fjerningstilskuddsloven oppheves 30.6.
- Selskapet bokfører ny forpl pr. 30.06 til NOK 2 mrd
- Utsatt skattefordel beregnes til NOK 1.56 mrd.
- Netto effekt av endring

Regnskapsmessig behandling

- overgang til nye fjerningsregler



Netto regnskapsmessig effekt ved overgang til nye fjerningsregler:

- Effekt mot Egenkapitalen?
 - Endring av regnskapsprinspp?
 - Omarbeidelse av sammenligningstall?
- Effekt over resultatet?
 - Estimatendring ?
- NRS(F) Usikre forpliktelser og betingede eiendeler pkt. 7.5.2

IAS og US GAAP

- overgang til nye fjerningsregler



- Behandling forskjellig etter US GAAP eller IFRS/IAS?
 - USGAAP og SFAS No. 143
 - Økning i forpliktelse behandles som ny forpliktelse og diskonteres etter dagens rente.
 - Bokføres mot eiendelen forpliktelsen gjelder
 - Endring avskrives over fremtidige perioder.
 - IAS 37

IAS 37 og fjerningstilskuddsloven



IAS 37, pkt 53

- Tilskudd fra staten regnskapsføres kun når det er “virtually certain” at tilskudd fra staten mottas dersom selskapet betaler/gjør opp forpliktelsen
- Tilskuddet skal behandles som en separat eiendel
 - Betydning frem til lovendring
 - Betydning for fordring på fjerningstilskudd

Regnskapsmessig behandling - nye fjerningsregler



- regnskapsføre fjerningsforpliktelse brutto eller netto etter utsatt skatt?
 - Utsatt skatt og RL §6-2
- Selskapenes utsatt skatt posisjoner
 - Utligningsmetoden

Andre effekter av regnskapsmessig behandling



- Økt fjerningsforpliktelse – lavere utbyttegrunnlag?
- §3h og 80/20 regel – redusert lånekapasitet / redusert rentefradrag?
- Betydning for §10?

Regnskapsmessig behandling - nye fjerningsregler



- Skille mellom utgifter til fjerning og nedstenging
 - Fjerning:
 - FIN Høringsnotat av 13. Des 2002
 - utgifter som ville vært omfattet av fjerningstilskuddsloven
 - Utgifter som etter sin art er fjerningsutgifter, men som faller utenfor fjerningstilskuddsloven skal omfattes.

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

Your worlds



Our people