

De nye fordelingsreglene for finansielle poster

Et industrisyn - Einar Hille, Tax Manager ExxonMobil

***Norsk Oljeregnskaps- og Skattesymposium
Kristiansand 19. Mai 2003***

Experience is what you get

***When you don't get
What you want***

Or when you get what you wanted,

But it isn't what you should have wanted

De nye fordelingsreglene for finansielle poster

- Tidligere renteallokeringssystem var en integrert del av et skattesystem med svært høy skattesats
- Endringen av fordelingsmetoden ble av Finansdepartementet beregnet til å øke skatteprovenyet med ca. 800 mill. kr. årlig
- Krav fra industrien om kompensasjon for skatteøkning ikke imøtekommet
 - bruk av regnskapsmessige verdier ville ha begrenset skatteøkningen
 - reduksjon i særskattesats
 - reduksjon i avgifter
 - reduksjon av 20% kravet i Psks. 3h ville også hatt provenynøytraliserende effekt
 - aksjelovens minimumskrav er 10%

De nye fordelingsreglene for finansielle poster

- Viktig for amerikanske selskaper at finansutgifter (etter de nye fordelingsregler) fremdeles er fradragsberettiget mot særskattspliktig inntekt av hensyn til kredit for norsk skatt i amerikansk skatt
- Innføring av justeringsfaktoren, som oppjusterer sokkelfradraget ved lav gjeldsgrad, var også viktig når tidligere regler ble endret

De nye fordelingsreglene for finansielle poster

- Hvordan skal rørlednings JV kategoriseres?
 - Ikke en utvinningstillatelse
 - Er fordringer å anse som ?
 - Kundefordring (sokkel), eller
 - Krav på partner (tilsvarende krav på rettighetshaver i samme utvinningstillatelse som ikke inngår i fordelingsgrunnlaget)
- Hva blir virkningen av FAS 143 (Asset Retirements) hvis samme regler blir NGAAP?

De nye fordelingsreglene for finansielle poster

Petroleumsskattelovens § 3j:

"Ved aktivering av renteutgifter som del av kostpris på driftsmiddel som nevnt i § 3b skal det først foretas fordeling av netto finansposter etter § 3 d. Beløp som aktiveres kan ikke overstige netto finansutgifter til sokkeldistriktet etter denne bestemmelsen"

- I forarbeidene til endringen vurderes det om det er renteutgiftene eller netto finansposter som skal utgjøre "taket" for aktivering
- Etter departementets syn tilsier "administrative hensyn" at netto finansposter skal utgjøre taket
- Det er urimelig og gir vilkårlighet / manglende forutsigbarhet
 - Utvikling av valutakurser på slutten av året styrer hva som kan aktiveres
 - Dersom netto finansposter er positiv, kan intet aktiveres (etter ordlyden i § 3j)
 - Månedlige aktiveringer kan gi feil friinntekt i delårsregnskap

De nye fordelingsreglene for finansielle poster

Petroleumsskattelovens § 3j forts.

- Unødvendig forskjell fra den regnskapsmessige behandling
 - IAS/NGAAP forutsetter faktiske renteutgifter som øvre tak, "balanseføringen" kan ikke overstige gjeldsrentene, jfr. NOU 1995:30, s.129
- Beregningsmessig "loop"
- "Administrative grunner" tilsier aktivering av renteutgifter uavhengig av valutakursutvikling

Anbefaling:

- Renteutgifter bør fortsatt kunne aktiveres for skatt og innbefattes i beregning av positiv finansposter henført til sokkel