

Opphavsrett

ADVARSEL!

Denne power-point presentasjonen er utarbeidet av Jan Syversen som har copyright til materialet.

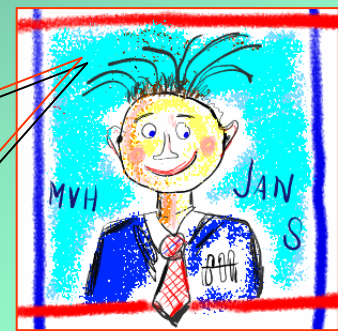
Materialet kan bare anvendes for egne studieformål – herunder kan det tas utskrift av plansjene for samme formål.

Enhver offentlig bruk av materialet er forbudt.

Sokkel-land – finanssiell inntekt kostnad



Hei, jeg heter JAN
SYVERSEN,
advokat dr. juris
hos
Simonsen Føyen



Oversikt:
reglene om
fordelingen av
inntekts- og fradagsposter
SOKKEL-LAND

S

L

Allokering - oversikt

1. Inntekter/fradrag ... direkte tilknytning til... ett skattedistrikt



nøkkel: medgått tid etc.



3. Inntekter/fradrag... forholdsmessig fordeling

2. Inntekter/fradrag... tilknytning til... flere skattedistrikt

nøkkel 1: nto. inntekt S/L

nøkkel 2: formuesobjekter S/L... skattemessige verdier

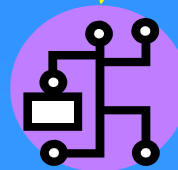


1975-1991:

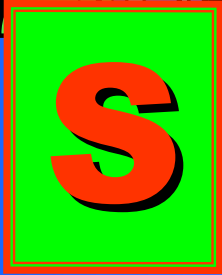
Forholdsmessighets-

prinsippet

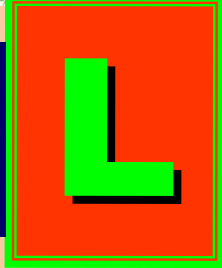
Vi tar med oss
litt av
grunnrenten til
land – særskatt
spart er penger
tjent.



Fordeling.. finansposter t.o.m. 2001



"Inntekten" = alm. inntekt
Psctl. § 3 b/sctl. 6-90 (1)
Konsernbidrag inngår i landinntekt før fordeling?



NTO inntekt



NTO Finansposter

- Renter...
- Kursgevinst/tap...
- ...poster som ikke kan henføres til noen inntektskilde

Et uegnet prinsipp

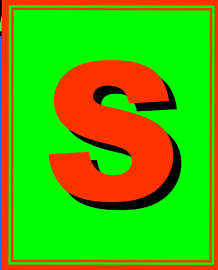


Fordeling.. finans... t.o.m. 2001 (ii)

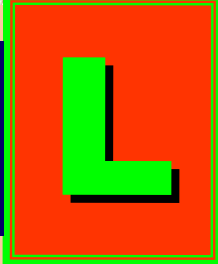
Store investeringer...
HØY avkastning

(Store) investeringer
NORMAL avkastning

NTO inntekt



for MYE?



for LITE?

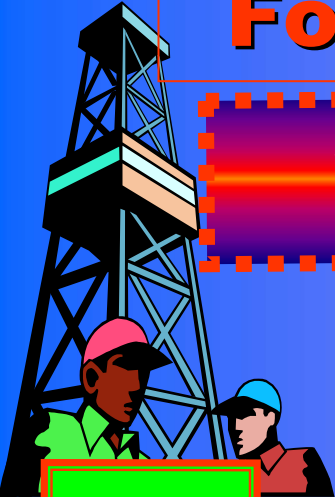
Renter...

Varevinst/tap...

SystemFEIL?

noen inntektskilde

NTO Finansposter



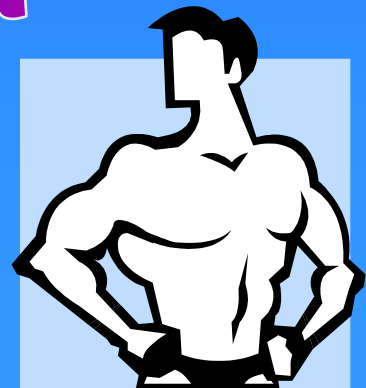
2002:

Den nye modell

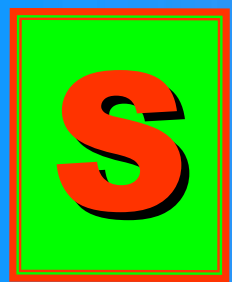
oversikt

- fordelingsgrunnlaget

En riktig
vakker
modell!!!

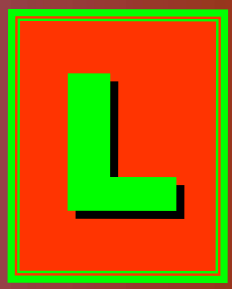


Fordeling.. finansposter f.o.m. 2002



Utgiftssiden § 3-d (2):
(kostnad i sktl. 1999)

- ... gjeldsrenter
- ... valutatap
- ... ytelser som ikke kan henføres til noen bestemt inntektskilde



- Ikke realisasjonsgevinster/tap
- Aksjeutbytte regnes ikke som fin. inntekt pskf. § 13 (2)



Inntektssiden:

- ...renteinntekter
- ...valutagevinster
- ...andre finansielle inntekter



NTO Finansposter

Fordeling.. finansposter f.o.m. 2002





2. Objekter...
allokert til S
SUM = GRUNNLAG
SOKKEL





3. Objekter...
allokert til L
SUM = GRUNNLAG
LAND



1. Objekter...
som holdes
utenfor
FORDELING

"Formuesobjekter"

NTO Finansposter



Formuesobjekter som holdes utenfor fordelingsgrunnlaget

Kunne vi
ikke
heller ta
dem til
LAND?



Fordeling\ finansposter\ objekter

S



L



- 1.**
§ 3 d (4)
* **bank/cash**
* **Krav mot meddeltaker**
* **pensjonsmidl.**

"Formuesobjekter"

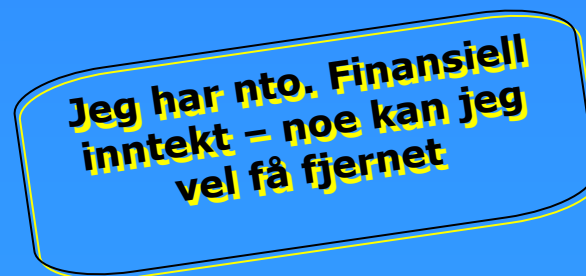
NTO Finansposter



Formuesobjekter

som henføres

til SOKKEL



Fordeling\ finansposter\ objekter (ii)

2. § 3 d (3)

positiv avgrensning

S

- * Sokkelanlegg pskl. 3 b (a)
- * Saldodriftsmidler sktl. § 14-40 a (b)
- * Saldodriftsm. ikke lev. 31.12 (b)
- * Varelager + Kundefordringer (c + g)
- * Eie/leie flyttbar prod. anlegg (d)
- * FoU, sktl. 14.4 (6) (e)
- * +/- Fordr./gjeld til rettighetsh. i annen utvinningstillatelse (e)
- * forskudd erverv/ salg drm. Varer (j)



L



1.

§ 3 d

- * bank/cas
- * Kram not
- * taker

LETEKOSTNADER?



"Formuesobjekter"

NTO Finansposter

Formuesobjekter

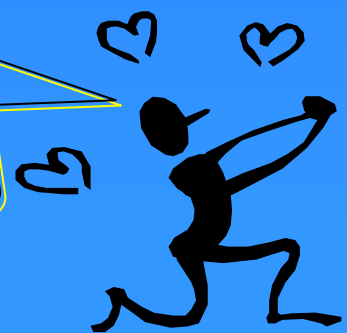
som henføres

til LAND

Jeg har
nto.
Finansiell
utgift –
Noe kan
jeg vel få
fjernet?



Jeg har nto.
Finansiell inntekt –
hva kan jeg dytte inn
her?



Fordeling\ finansposter\ objekter (iii)

2. § 3 d (3)

positiv avgrensning

- * Sokkelanlegg pskl. 3 b
- * Saldodriftsmidler sktl. § 14-40
- * Saldodriftsm. ikke lev. 31.12
- * V... bringer

Goodwill

- * Fordr./gjeld til rettighetsh. i annen utvinningstillatelse
- * Forskudd erverv/ salg drm. varer

3.

negativ avgrensning

Alle andre formuesobjekter § 3 d (5)

1.

§ 3 d (4)

- * bank/cash
- * Krav mot meddeltaker
- * pensjonsmidl.

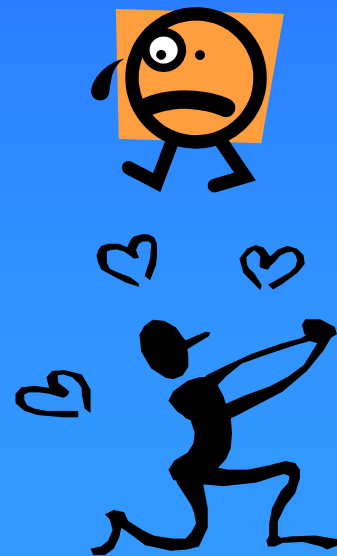
"Formuesobjekter"

NTO Finansposter

Formuesobjekt SOKKEL:

Krav om

næringstilknytning



Fordeling\ finansposter\ kriterier

2.

S

Krav om tilknytning til
PETRO-VIRKSOMHET

- ..anskaffet som ledd i...
- ..pådratt som ledd i...
- ..tatt i bruk i...
- ..PETRO-virksomhet,
jfr. (§ 5)



1.

Pr. 31.12 i
inntektsåret

3.



L

Unntak: aksjer i
petro.v. (eks. Norpipe
AS) – allokeres til land



"Formuesobjekter"

NTO Finansposter

Verdsettelse av formues- objektene

Max
avskrivninger
etter
PETROSKTL
gir ingen
uttelling ved
fordelingen



Fordeling\ finansposter\ verdsettelse

S

2.

Verdsettelse: SKATTEM. NEDSKR.
VERDI pskti. § 3 d (2), sktl. § 14-40 m.fl

Ingen
særregel for
§ 10 vedtak

3.



L

1.
§ 3 d (4)

"Formuesobjekter"

NTO Finansposter

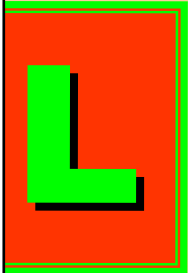
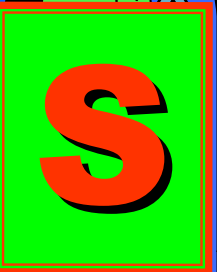


Justering
differanse
EK-skatt/

20% EK regnskap



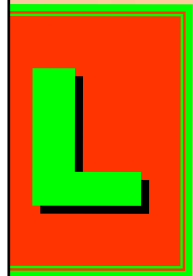
Justering – psktl. § 3 d (7)



	Sokkel			
Anlegg REGNSKAP	100			
Anlegg SKATT	50			
Gjeld eksternt	40			
Utsatt skatt	40			
Ek i regnskap	20			
Renter 10 %	4,0			



Justering – psktl. § 3 d (7)



	Sokkel	Land	Tot	EK: 20%
Anlegg REGNSKAP	100	100	200	
Anlegg SKATT	50	100	150	
Gjeld eksternt	40	70	110	
Utsatt skatt	40	0	40	
Ek i regnskap	20	30	50	40 dif = 10
Renter 10 %	4,0	7,0	11	



Ordinær fordeling: S: 11 x 50/150 = 3,67
L: 11 x 100/150 = 7,33

Justeringsfaktor	
$\frac{\text{gjeld} + \text{EK reserve}}{\text{gjeld}}$	$\frac{110 + 10}{110,0}$
Justeringsfaktor =	1,09

Renter S = 3,67 x 1,09 = 4,0
Renter L = diff = 7,0

Eget kontorbygg

Systemet



Bruk av eget kontorbygg, base m.v



S

= Driftsutgift sokkel



OK?

L



Brutto beregnet leieinntekt

- Kostnader, drift, vedlikehold m.v.

= Driftsoverskudd

Eget kontorbygg:

Med i SOKKEL

eller LAND

grunnlaget?



Fordeling\ finansposter\ kontorbygg..

2.

S



3.

L

**Eget kontorbygg:
Med i grunnlag L?**

**Ja hvis landskatt av
utleieinntekt inkl.
fortjeneste**

1.

§ 3 d (4)

Hvis nei ... så sokkelrelatert

connector

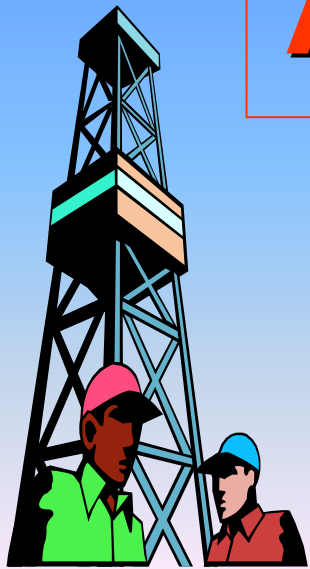
Aktivering

renter

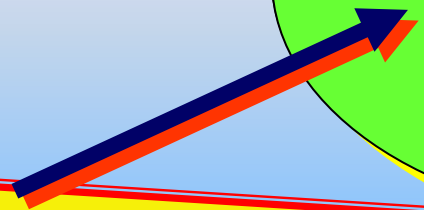
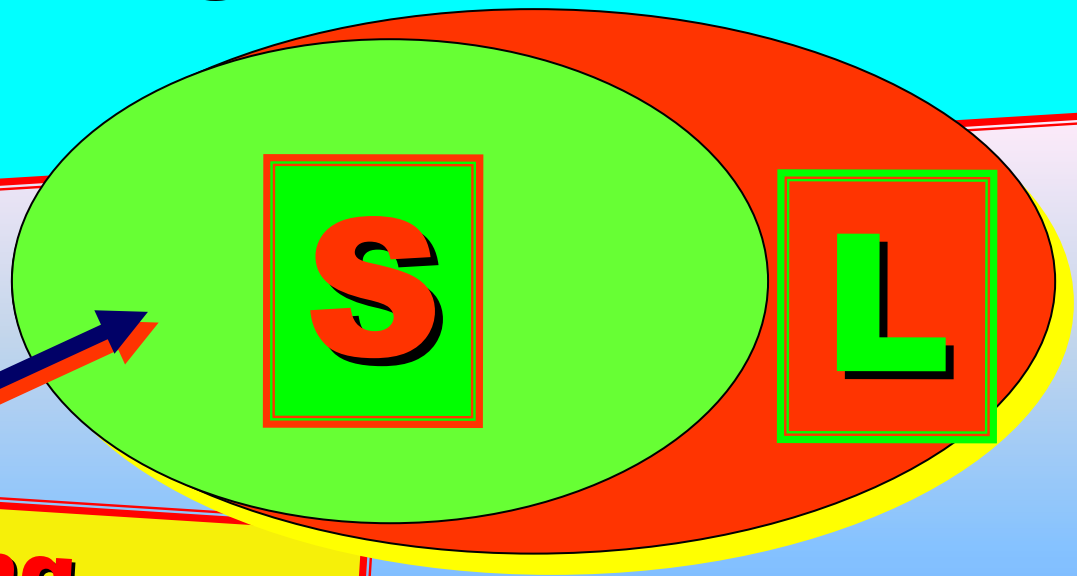
MAX SOKKEL



Aktivering renter f.o.m. 2002



Pskl. § 3 j:
**Aktiverte renter inngår i
fordelingsgrunnlaget ... § 3 d**



Max. Aktivering...
Renter fordelt til S