



ORS 11. DESEMBER 2003

Torstein Fløystad:

**LIGNINGSBEHANDLINGEN FOR
INNTEKTSÅRET 2002**

.....

**SAMT ENKELTE ANDRE AKTUELLE SPØRSMÅL
INNEN PETROLEUMSBESKATNINGEN**



- **STATUS: rettssaker, klagebehandling, §10-behandlingen mv**
- **LIGNINGEN**
 - ✓ Fakta
 - ✓ Viktigste avviksområder beløp
 - ✓ Hovedinntrykk - områder som krever videre utredning
- **Utviklingstrekk av betydning for kontrollvirksomheten - utfordringer**
- **Om kommunikasjon og samarbeid. Kreves det for mye av selskapene? Blir selskapene hørt? Kontrollomfang og kriterier for at spørsmål tas opp.**



§10-vedtak

- **Søknadsomfang i 2003**
- **Saksbehandlingen ved OSK**
- **Status mht forenklinger av §10-behandlingen**



● Mottatt 54 søknader i 2003

- ⇒ 40 saker gjaldt overføring av lisenser hvor det ikke foreligger PUD
 - ⇒ forenklet behandling jfr Ot.prp. nr. 12 (1991-92)
- ⇒ 5 omorganiseringer på morselskapsnivå
- ⇒ ellers diverse overdragelser av lisenser, oppkjøp og fusjon



- **10 saker som ikke er ferdig fra kontorets side pr 10/12, tar sikte å avslutte de fleste før jul**
 - ⇒ 9 av disse søknadene datert siste halvdel av nov.

- **Tidsbruk; Relativt rask saksbehandling fra kontorets side bortsett fra et par saker under ligningsbehandlingen**
 - ⇒ Selskapene må også ta ansvar for rask respons på våre henvendelser
 - ⇒ Utstrakt bruk av 3h-vilkår og mindre bruk av beregninger ikke bare ressursbesparende. Avklaringer mht hvilke beløp som skal trekkes ut av balansen - og etterfølgende kontroll ved ligningen.



💧 Retningslinjer fra FIN 10.07.03

☞ Oversendt OLF for kommentarer før stadfestelse i endelig form

💧 Tilbakemelding fra OLF 15.09.03 og innspill fra selskaper utenfor OLF

☞ Til vurdering i FIN

💧 FIN tar sikte på å komme tilbake med mer utfyllende retningslinjer før jul



- ◆ **Tre saker fikk sin endelige avklaring nå i høst (Statpipe, Fina og Petro-Canada)**
- ◆ **To nye saksanlegg**
- ◆ **Til sammen 7 saker verserer (22 saksanlegg)**



Klagebehandling

	<u>1999</u>	<u>2000</u>	<u>2001</u>	<u>2002</u>
Klager	19	17	17	20
Klagepunkter	109	92	71	78

- ⇒ Etter en svak nedgang de siste år, en viss økning for 2002. Skyldes nye regler.
- ⇒ Fortsatt restansenedbygging: de fleste klager t.o.m. 2001 er ferdig forberedt fra kontoret
- ⇒ Også god fremdrift i nemnda.
- ⇒ Enkelte større saker (forsikring, overhead) forsinker likevel noe ⇒ Fremdriften ikke helt i samsvar med målsettingen

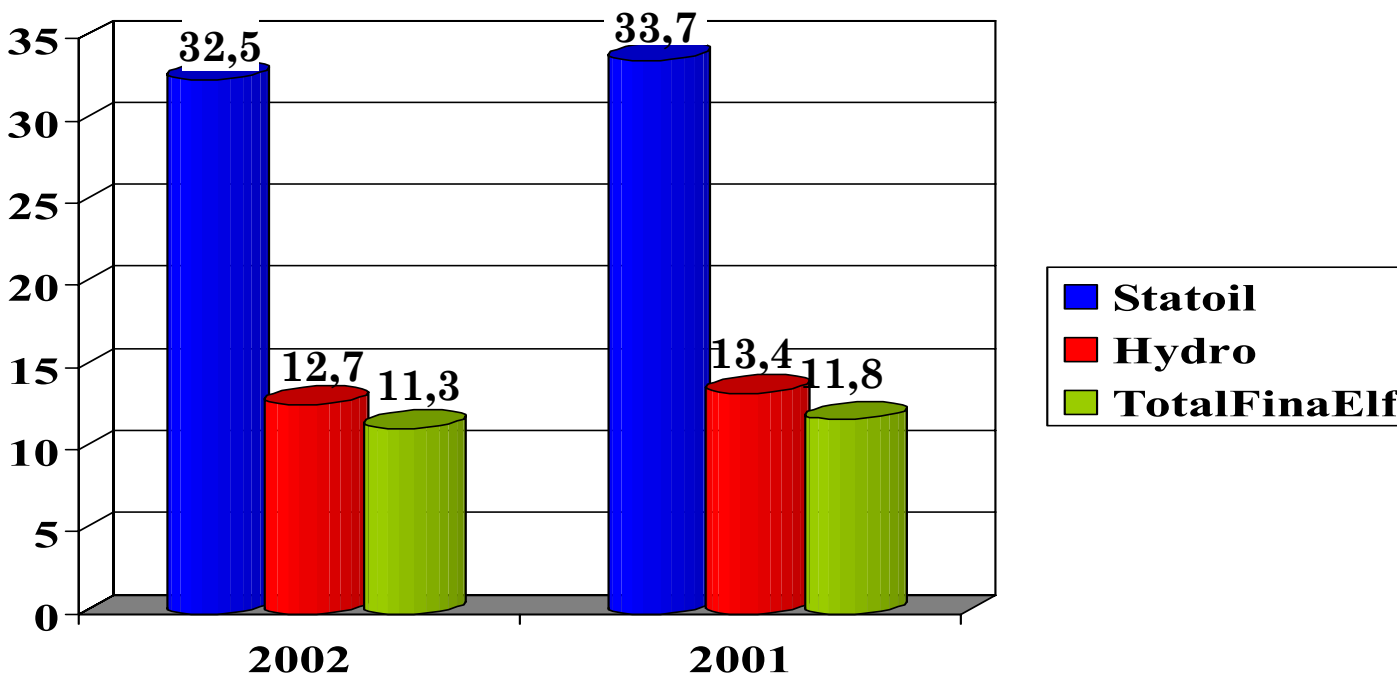


Diverse

- ⇒ **Ny årssyklus for ligning av næringsdrivende f.o.m. Inntektsåret 2003 gjelder ikke for skattytere som lignes ved Oljeskattekontoret**
- ⇒ **Ny frist for innlevering av selvangivelsen: 30. April**
- ⇒ **Ny utleggsdato (antakelig): 1. Desember**
- ⇒ **Elektronisk innlevering av selvangivelse - AltInn/SLN: situasjonen for de som lignes ved Oljeskattekontoret**

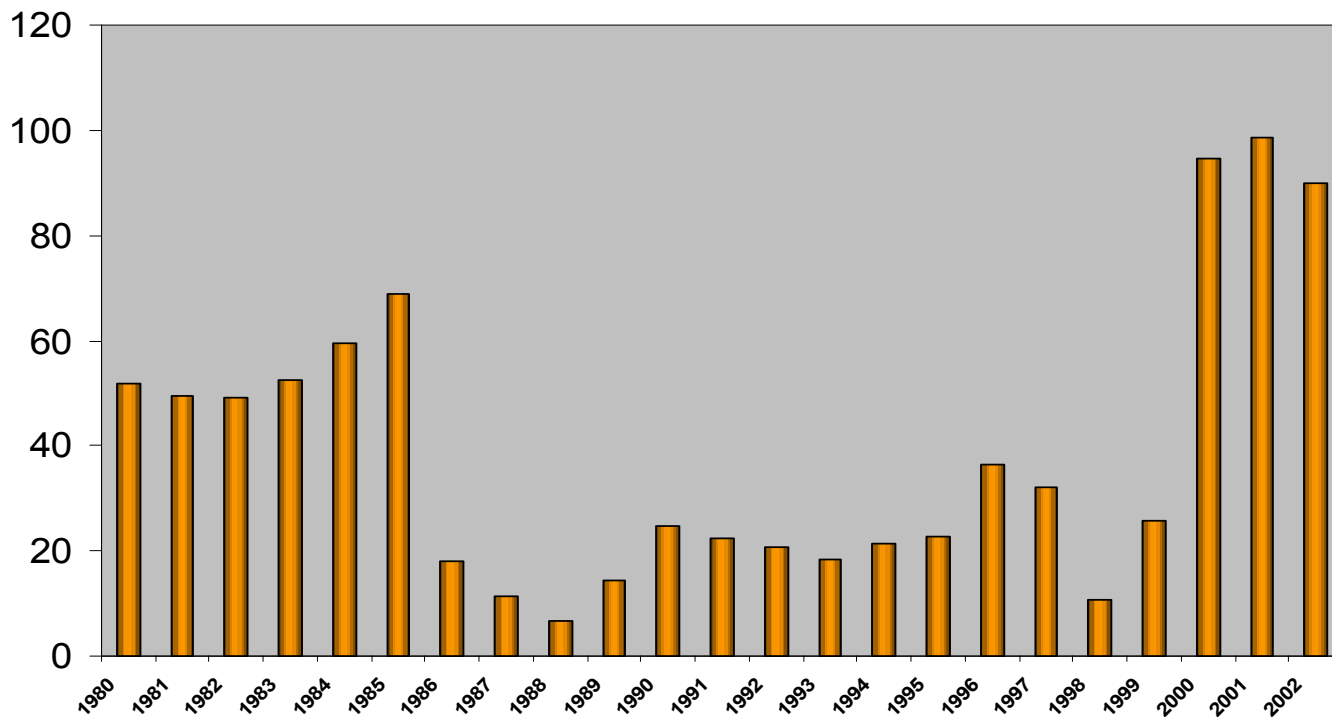


Utlignet skatt:
2002: 91,138mrd
2001: 98,441mrd



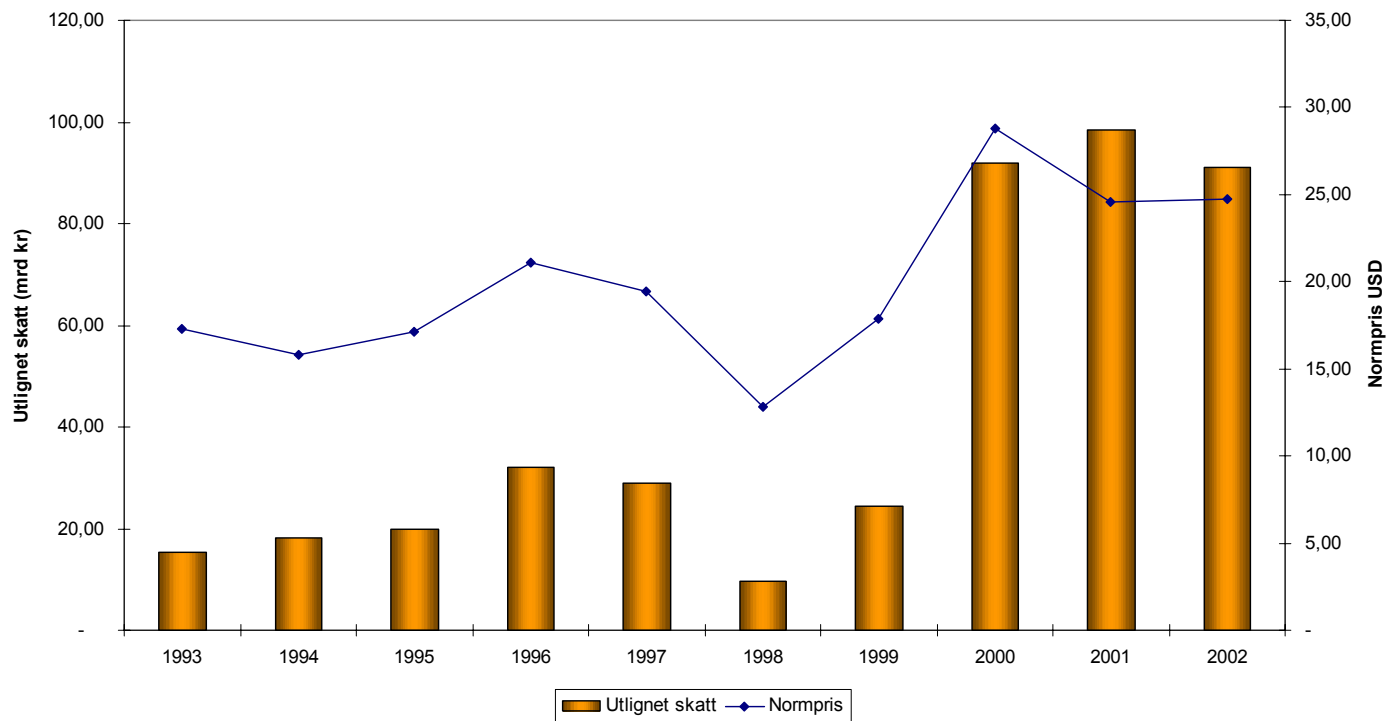


Ordinær utlignet skatt - faste 2002 kroner (tall i NOK mrd.) - **sum 900 mrd kroner**





Utlignet skatt vs normpris





Prissensitivitet

2001:

Økt oljepris 1 \$ ➡ økte skatteinntekter NOK 7 mrd NOK

Oljepris 2001 = normpris 2000 ➡ økte skatteinntekter ca 27,5 mrd NOK

2002

Økt oljepris 1\$ ➡ økte skatteinntekter ca 8,4 mrd NOK

Oljepris 2002 = normpris 2000 ➡ økte skatteinntekter ca 31,5 mrd NOK



Terminskatt 2003

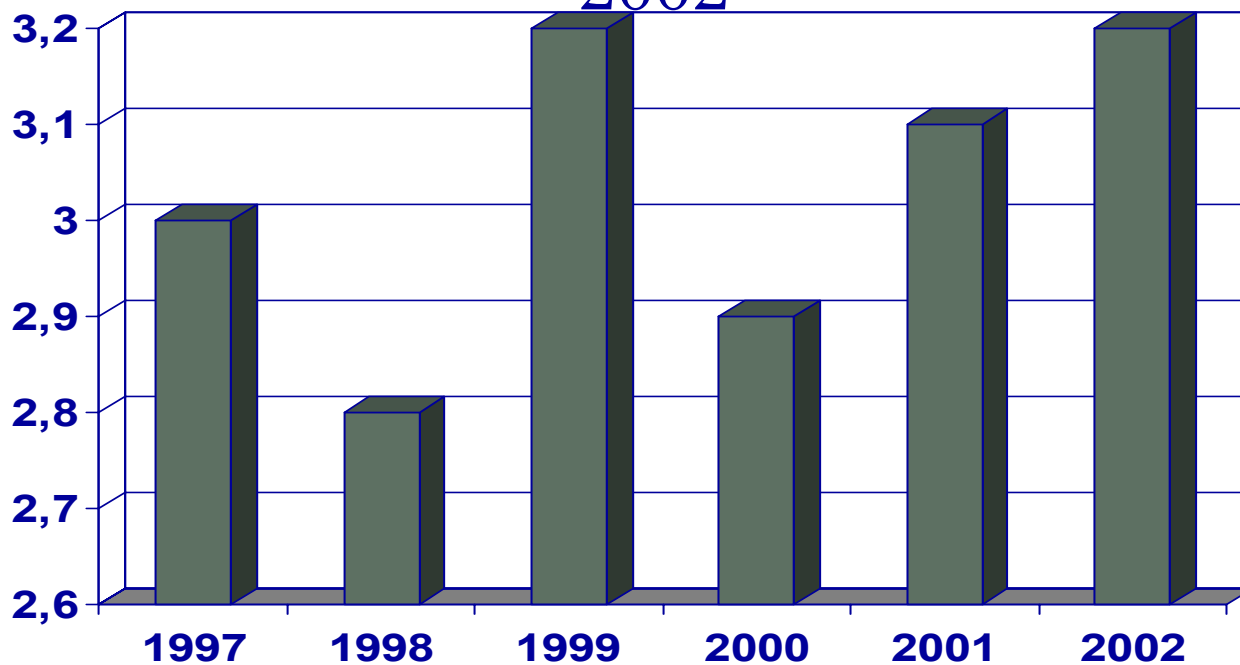
Terminskatt for 2003 utskrevet med: 90 mrd NOK

Bygger på selskapenes egne oppgaver:

- Faktisk realiserte priser første halvår
- Anslag 2. halvår:
 - ☐ Oljepris (uveiet) 26,5 \$
 - ☐ Dollarkurs (uveiet) 7,2 kr/\$
- Ved utgangen av oktober:
 - ☐ Oljepris 28,7 \$
 - ☐ Dollarkurs 7,2 kr/\$

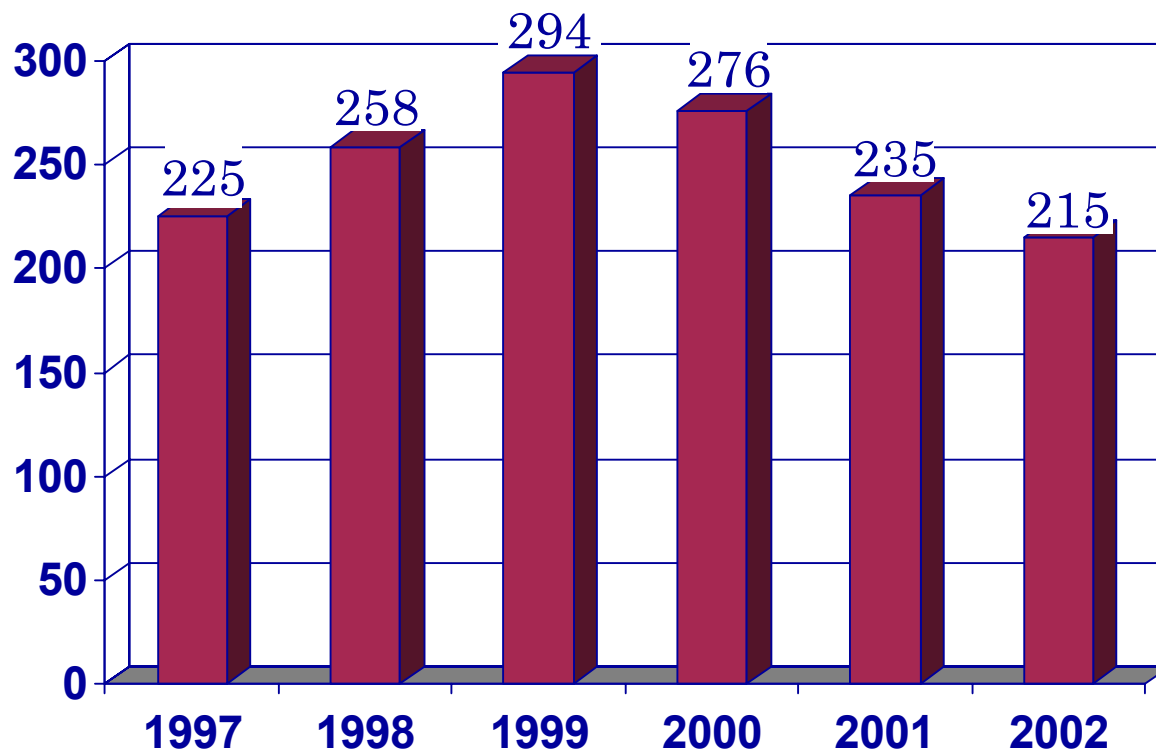


Inntektstillegg særskatt 1997- 2002



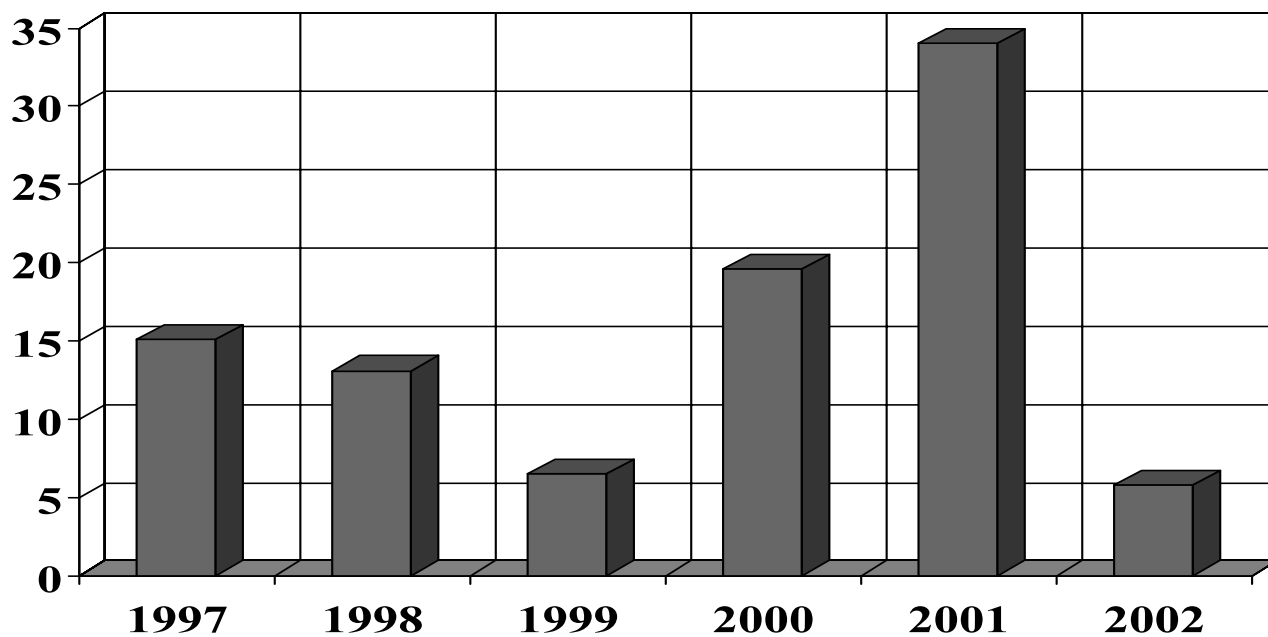


Antall fravikelser 1997-2002





Tilleggsskatt





Viktige avviksområder - beløp

- ⬮ **Nedstengning: 805 mill kr - akkumulerte tilbakeføringer 6,8 mrd.**
- ⬮ **Reservedelslager mv: 1,5 mrd - i prinsippet et tidfestingsavvik, men reelt sett mer likt en endelig virkning fordi det normalt vil dreie seg om et noenlunde konstant lager over lang tid**
- ⬮ **Forsikring: 140 mill. - samlet tilbakeført 3,5 mrd siden 1983 (løpende kroner) - med endelig virkning 1,8 mrd**
- ⬮ **Stedbunden beskatning: 223 mill kr**
- ⬮ **Statpipe: deltakerne lignet etter påstand**



Generelt: ingen "nye" problemstillinger som ikke var ventet.

- ⇒ "Innkjøring" av nye regler var forventet å reise en rekke problemstillinger ⇒ antakelsen slo til
- ⇒ Armlengdevurderinger krever betydelige ressurser ⇒ faktum endres årlig
- ⇒ Det oppstår fortsatt tolkningsspørsmål innenfor "veletablerte" regelsystemer
- ⇒ Gjennomskjæring på grunnlag av ulovfestet regel vurderes oftere - bare anvendt i ett tilfelle (alternativt grunnlag)
- ⇒ Mange og til dels kompliserte problemstillinger knyttet til små aktører (som kommer og går)



Spørsmål som det arbeides med (eks)

- **Muligheter for tilpasninger rundt årsskiftet ift til**
 - ⇒ bindingsregelen for tilført egenkapital
 - ⇒ andre tilpasninger som kan påvirke fordelingen av finansnetto
- **Normprissystemet: Nye typer salgskontrakter: opsjon - fysisk salg eller finansielt instrument.**
Muligheter for tilpasninger for å spare skatt?
- **Refusjonsoppgjør knyttet til §10-vedtak**
- **Prising av konserninterne tjenester**
- **Prising av forsikringer: systemer for mer standardisert analyse**
- **Enkelte saker hvor gjennomskjæring vurderes**



Videre utredning (forts): GFU - opphevet

- **Kompetanseoppbygging - som grunnlag for priskontroll - påbegynt: kanskje noe mer ressurskrevende enn antatt?**
- **Også på dette området: en reell og omfattende kontroll i årene som kommer**
- **2002 ikke lagt bort med endelig virkning ennå - antakelig naturlig å vurdere 2002 i sammenheng med etterfølgende år**



Utviklingstrekk - utfordringer

Avklaring av faktum synes å bli stadig mer ressurskrevende:

- ✓ Transaksjonskarakteristika mer komplisert ⇨ kombineres med økende "omløpshastighet" (en omfattende og komplisert avtale blir raskere erstattet med en ny)
- ✓ "Avstanden" mellom skatteregnskapet og det ordinære regnskapet er økende:
 - Beregning av skattestørrelser kompliseres
 - Problemet forsterkes av at rene skattestørrelser skal bestemmes på grunnlag av elementer i regnskapet
 - ⇨ Regelendringer og praksisutvikling gir skattevirkninger
 - ⇨ Regnskapsregler ikke absolutte ⇨ Muliggjør tilpasninger for skatteformål ⇨ Gjennomskjæring ved skatteberegningen?



Utviklingstrekk - utfordringer

§10-vedtak og regnskapsreglene - effektiv dato før transaksjon:

- Innebærer at overdrager med virkning for beskatningen har "administrert" andelen for kjøper
 - Regnskapsføringen bestemmes av transaksjonsprinsippet: det tidspunkt hvor risiko og kontroll i hovedsak er overført
 - §10-vedtaket kan ikke sette vilkår ift regnskapsføringen
- ➡ Slike transaksjoner reiser mange kompliserte problemstillinger - ikke alle har funnet sin løsning