



FINANSDEPARTEMENTET

Aktuelt fra Finansdepartementet

ved førstekonsulent Kristian Oppebøen

Temaer for foredraget:

- St. meld. nr. 2 (2003-2004) – departementets oppfølging av Kon-Kraft rapporten om skatt
- Retningslinjer for praktiseringen av petroleumsskatteloven § 10
- St. meld. nr. 29 (2003-2004) Om skattereform – aksjonærmodell, skjermingsmodell og fritaksmetode

I Kon-Krafts skatterapport pekes det på at de store utfordringene for norsk sokkel er knyttet til å:

- Øke leteaktiviteten for å finne og utvikle nye felt.
- Utvikle mindre funn, spesielt i forhold til eksisterende infrastruktur.
- Øke og forlenge produksjonen fra felt som allerede er i produksjon.
- Bevare en sterk norsk leverandørindustri og petroleumsklynge.

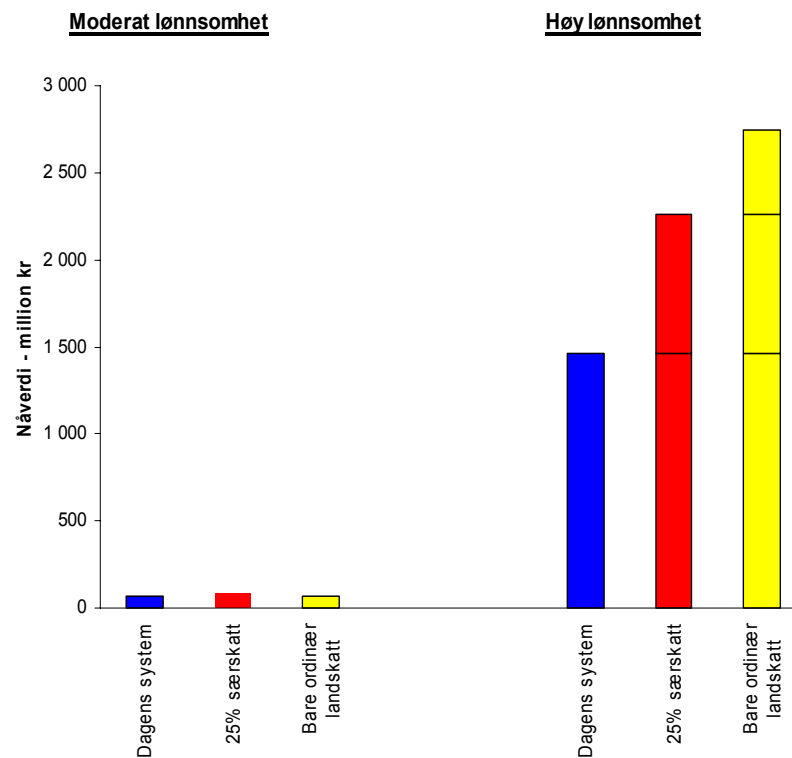
For å stimulere til økt aktivitet på sokkelen foreslås det følgende tiltak på skattesiden:

- Det etableres et skille mellom ny og eksisterende petroleumsvirksomhet. Det foreslås ikke noen skattemessige endringer for eksisterende virksomhet.
- For all ny virksomhet anbefales det en reduksjon av særskatten. Konkret foreslås det en reduksjon av særskatten for alle felt med innsendt plan for utbygging og drift (PUD) etter 1. januar 2004. Letekostnader relatert til nye prosjekter forutsettes fradragført etter nye regler fra samme dato.

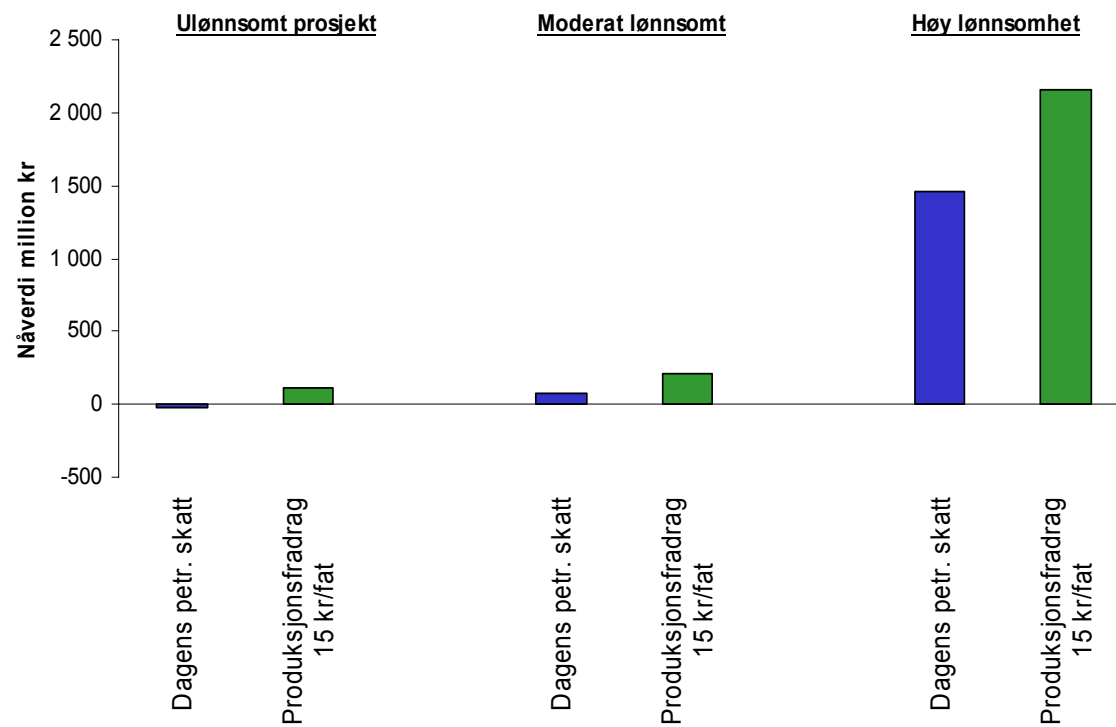
Det foreslås videre at:

- I tilfeller der det er vanskelig å avgrense ny og eksisterende virksomhet, innføres det en ordning med volumfradrag for produksjon utover en basislinje ved beregning av særskatt.
- For øvrig anbefales det at hovedtrekkene i dagens skattesystem opprettholdes, inklusive konsolidering mellom eksisterende og nytt petroleumsskatteregime.

Virkning av særskattereduksjon



Virkning av produksjonsfradrag



Departementets forslag til endringer i petroleumsskattesystemet:

1. Årlig skatteutbetaling av letekostnader for selskaper med skattemessig underskudd
2. Utbetaling av skattemessig verdi av underskudd ved opphør av virksomhet
3. Forsering av friinntekten
4. Utgiftsføring av restverdi for driftsmidler med kort levetid
5. Forenkling av skattemessig behandling av incentivkontrakter mv.
6. Forenkling i praktisering av petroleumsskatteloven § 10

Årlig skatteutbetaling av letekostnader for selskaper med skattemessig underskudd:

- Skal omfatte utgifter som kan utgiftsføres etter petroleumsskatteforskriften § 3.
- Skal også omfatte indirekte kostnader, eksempelvis selskapets egne administrasjonskostnader knyttet til leteaktiviteten.
- Skatteverdien av leteutgiftene skal beregnes separat for alminnelig inntekt og særskattegrunnlaget.
- Ordningen skal gjelde for leteutgifter som pådras fra og med inntektsåret 2005.

Utbetaling av skattemessig verdi av underskudd ved opphør av virksomhet:

- Andelen som staten skal utbetale, vil være lik ordinær skattesats og særskattesats for henholdsvis underskuddet for ordinær skatt og underskuddet (inkl. overskytende friinntekt) for særskatt.
- Skal gjelde for udekket underskudd og overskytende friinntekt oppstått fra og med inntektsåret 2002. Kun for virksomhet som er opphørt etter 1. januar 2005.
- Petroleums-skatteloven § 3 c sjette ledd kan oppheves.

Forsering av friinntekten:

- Regjeringen foreslår en raskere fradragsprofil enn i dag, slik at friinntekten gis over 4 år i stedet for 6 år.
- Samlet friinntekt skal fortsatt utgjøre til sammen 30 prosent av investeringen.
- Foreslås å tre i kraft for investeringer pådratt fra og med 1. januar 2005.

Utgiftsføring av restverdi for driftsmidler med kort levetid:

- Departementet foreslår at skattyter kan føre tap ved utrangering, dvs. restverdi etter avskrivning av investering, til umiddelbart fradrag i utrangeringsåret. Ved umiddelbar utgiftsføring vil skattyter ikke innrømmes rett til eventuell ytterligere friinntekt utover det som allerede er kommet til fradrag fram til utrangeringstidspunktet.
- Det foreslås at endringen bare skal gjelde for driftsmidler som utrangeres i forbindelse med at produksjonen fra feltet opphører. Forslaget skal tre i kraft med virkning for utrangering som skjer etter 1. januar 2005.

Forenkling av skattemessig behandling av incentivkontrakter mv.:

- Petroleumsskatteloven § 5 første ledd andre punktum foreslås opphevet.
- Departementet uttaler at det antas tilstrekkelig for å beskytte skattegrunnlaget, at særskatteplikten omfatter deltaker i utvinningsvirksomhet etter § 5 første ledd første punktum.
- Transaksjoner mellom selskaper med interessefellesskap.

Departementets retningslinjer for praktisering av petroleumsskatteloven § 10:

- ”etter skatt” vilkår for kontantvederlag
- Kjøper skal som hovedregel overta selgers avskrivnings- og friinntektsgrunnlag
- Selskaper i ulik skatteposisjon – skille mellom underskudd og overskytende friinntekt oppstått før og etter inntektsåret 2002
- Rentefradraget – regnskapsmessig merverdi/mindreverdi som følge av overdragelsen
- Overdragelse av aksjer

Skattereform– aksjonærmodellen for personlige aksjonærer:

Sentrale hensyn bak modellvalg:

- delingsmodellen fungerer i dag ikke etter hensikten
- EØS-avtalen – likebehandling av norske og utenlandske aksjer

Modellen:

- Skjermning lik risikofri avkastning
 - Skjermingsgrunnlag: kostpris tillagt ubenyttet skjermingsfradrag
 - Skjermingsrente: risikofri rente
 - Skjermning beregnes på den enkelte aksje
- Ubenyttet skjermning
 - Fremføres mot senere års utbytte
 - Legges til skjermingsgrunnlaget
 - Fremføres mot gevinst på aksjen

År 1

Kostpris	2000
Skjerming $2000 \times 0,05 =$	100
Utbytte	0

År 2

Skjerming $100 + (2100 \times 0,05) =$	205
Utbytte	100
Skatt	0

År 3

Realisasjon	2100
Kostpris	2000
Gevinst	100
Ubenyttet skjermingsfradrag	105
Skatt	0

- Ubenyttet skjermingsfradrag etter realisasjonen er 5. Dette bortfaller.

Praktisk gjennomføring

- Relativt komplisert modell
 - Aksjonærregisteret vil avhjelpe kompleksiteten i systemet
- Kompleksiteten må sees i sammenheng med forenklinger ved at delingsmodellen og RISK-metoden kan avvikles.
- I kraft fra 2006

Skjermingsmodellen

- Erstatte delingsmodellen for deltakerlignede selskaper og enkeltpersonsforetak
- Skjerming etter samme prinsipp som i aksjonærmodellen
 - Skattlegging ved opptjening i selskapet, ikke ved uttak
 - Skjermingsgrunnlag – kapitalen i selskapet
- Uskjermet avkastning skattlegges som personinntekt ved opptjening
- Ikke krav om aktive eiere

Skjermingsmodellen

- Beregning av skjermingsfradrag

$$\begin{array}{l} \text{Totalkapital} \\ - \text{Finansposter (bankinnskudd, aksjer mv.)} \\ - \text{Private eiendeler} \\ \hline = \text{Skjermingsgrunnlag} \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \text{Skjermingsgrunnlag} \times \text{skjermingsrente} \\ - \text{Gjeldsrenter} \\ + \text{Finansinntekter} \\ \hline = \text{Skjermingsfradrag} \end{array}$$

- Fremføring av negativ personinntekt

Fritaksmetoden

- Regjeringen foreslår at selskapsaksjonærer i hovedregelen skal fritas for beskatning av utbytte og gevinst på aksjer, samtidig som fradragsretten for tilsvarende aksjetap bortfaller.

Vurdering av fritaksmetoden i skattemeldingen

- Hindrer kjedebeskatning og bedrer kapitalmobiliteten
- Harmonerer med uttaksprinsippet i aksjonærmodellen
- I overensstemmelse med EØS-avtalen
- Praktisk å forholde seg til
- I samsvar med europeisk trend
- Tilpasningsmuligheter

Virkningstidspunkt:

- Aksjeinntekter og –tap som realiseres fra og med 26. mars 2004
- Utbytte som innvinnes fra og med 1. januar 2004
- Lovforslag ved budsjettframleggelsen for 2005