



Oljeskattekontoret

Bindende forhåndsuttalelser ved Oljeskattenemnda 2004

**Oljeskattekontoret
v/Øystein Andal**

Ligningsdagen 2004
Stavanger 09.12.04



Bindende forhåndsuttalelse

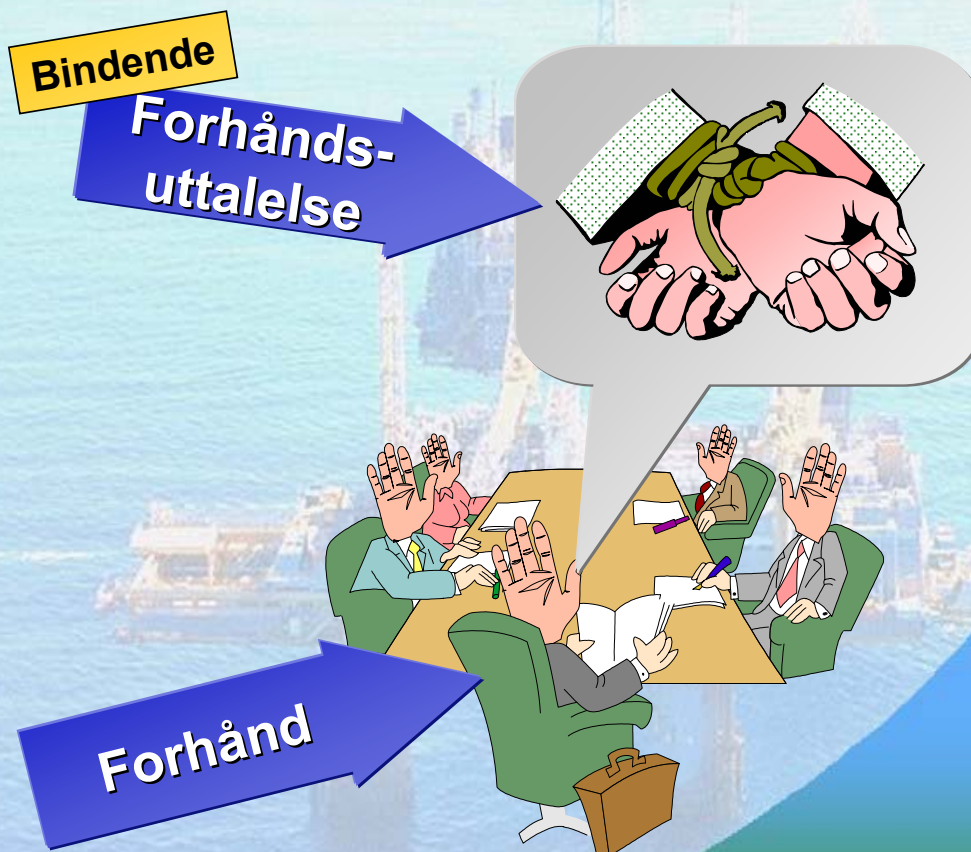
Formanns-
uttalelse

Formann





Bindende forhåndsuttalelse





Vilkårene for forhåndsuttalelse

§ 6 **nr. 4**

Petroleumsskatteloven

Forskrift 22.11.91

- ♦ **Skattepliktig**
- ♦ **Driver virksomhet som nevnt i petrsktl. § 5 (1)**
- ♦ **Konkret forestående disposisjon**
- ♦ **"Aktuell" disposisjon**
- ♦ **Disposisjon i virksomhet som i petrsktl. § 5 (1)**
- ♦ **Vesentlighetskravet**

- ♦ **Tilstrekkelig beslutningsgrunnlag for Oljeskattenemnda**
- ♦ **Ikke bevisvurdering, verdsettelse eller annet skjønn**



Vilkårene for forhåndsuttalelse

Petroleumsskatteloven

§ 6

nr. 4

Forskrift 22.11.91

• Tilstrekkelig

• Ikke bevisv

Bindende forhåndsuttalelse etter ligningsloven kap. 3 A

Innført desember 2000 ☒

Generell adgang ☒

Skattedirektoratet ☒

Tilsvarende vilkår som i petrsctl. ☒

Overlappende myndighet? ☒

Nye formelle problemstillinger



1

Utenlandsk aktør: Adgang til forhåndsuttalelse?

Nye formelle problemstillinger

2

Grenseoppgangen mellom Oljeskattenemnda og SKD



Utenlandsk aktør: **Adgang til forhåndsuttalelse?**

Oljeskattenemnda:

- Ikke "skattepliktig som driver virksomhet som nevnt i § 5 første ledd", jf. petrsktl. § 6 nr. 4
 - ⇒ Lovens ordlyd ⇒ ikke adgang

Forarbeidene: Problemstillingen ikke drøftet

Forholdet til ligningsloven kap. 3 A med tilhørende forskrift

Den aktuelle virksomhetstype ukjent, da reglene om forhåndsuttalelse i petrsktl. ble gitt

- Utenlandsk selskap
- Virksomhet relatert til norsk sokkel
- Materielt: Særskattepliktig?



Utenlandsk aktør: **Adgang til forhåndsuttalelse?**

💧 **Oljeskattenemnda:**

➡ **Helhetlig forståelse av lovverket ➡ adgang til forhåndsuttalelse**

💧 **Noe utvidet tolkning av regelverket, men naturlig i forhold til dagens og forventet fremtidig aktørbilde på norsk sokkel**





Grenseoppgangen mellom Oljeskattenemnda og SKD

Konsernintern finansiering

- Kapitalinnskudd fra utenlandsk selskap
- Egenkapital eller gjeld?
- Gjeld → fradrag for renter





Grenseoppgangen mellom Oljeskattenemnda og SKD

🔹 Petrsktl. § 6 nr. 4 - Oljeskattenemnda

🔹 Ot. prp. 34 (1990-91):

- 🔹 Særegne problemstillinger for selskaper som er særskattepliktige etter petrsktl. § 5
- 🔹 Generelle problemstillinger ⇨ ikke forhåndsuttalelse, med mindre stor samfunnsøkonomisk betydning

➡ **Oljeskattenemnda kan i utgangspunktet ikke avgi bindende forhåndsuttalelse om generelle skatterettslige problemstillinger**



Grenseoppgangen mellom Oljeskattenemnda og SKD

🔥 Lignl. kap. 3 A - SKD

- 🔥 Generell adgang

- 🔥 Ot. prp. 1 (2000-01):

 - 🔥 Parallell ordning med petrsktl.

 - 🔥 Sikre særlig fagkyndig kompetanse for ligning av særskattepliktige

- ➡ **SKD gir bindende forhåndsuttalelse om generelle skatterettslige problemstillinger, også for skattytere som er særskattepliktige etter petrsktl.**





Grenseoppgangen mellom Oljeskattenemnda og SKD

- Oljeskattenemnda:
 - Uttalelser i forarb. \Rightarrow karakteren av det materielle spørsmål får betydning
 - Særlig viktig: Særegent for særskattepliktige?
 - Grensedragning EK \Leftrightarrow gjeld = gjenganger i generell skatterett



BØH?



Grenseoppgangen mellom Oljeskattenemnda og SKD

Oljeskattenemnda:

- Uttalelser i forarb. \Rightarrow karakteren av det materielle spørsmål får betydning
- Særlig viktig: Særegent for særskattepliktige?
- Grensedragning EK \Leftrightarrow gjeld = gjenganger i generell skatterett
- Skattyter vil kunne be om forhåndsuttalelse etter reglene i lignl. kap. 3 A
- Sterke hensyn trekker i retning av at Oljeskattenemnda bør behandle en sak som denne
 - Særskilte rettslige og faktiske spørsmål gjør seg gjeldende for særskattepliktige selskaper
 - Konkret helhetsvurdering \Rightarrow ikke inn på kjerneområdet for SKD
 - Oljeskattenemnda ville ha myndighet til å foreta vurdering ved ordinær ligning - sammenhengen i systemet



Grenseoppgangen mellom Oljeskattenemnda og SKD

Oljeskattenemnda:

- Ikke problematisk at Oljeskattenemnda behandler den materielle problemstilling i et tilfelle som dette
- Oppstår ingen konflikt med SKDs myndighetsområde





Oljeskattekontoret

The End

