



Oljeskattekontoret

***Ligningen 2003***

# ***Erstatninger***

***- virkninger for avskrivninger og friinntekt***

**Oljeskattekontoret  
v/Øystein Andal**

*Ligningsdagen 2004  
Stavanger 09.12.04*



# Etterfølgende erstatning

- ◆ **Situasjoner hvor problemet oppstår**
  - ◆ Kostnader aktivert etter petrsktl. § 3 b
  - ◆ Helt eller delvis refundert skattyter gjennom erstatning
  - ◆ Erstatning tidfestet til et senere inntektsår enn aktivering
  - ◆ **Situasjon 1:** Kompensasjon for mangelfull leveranse
  - ◆ **Situasjon 2:** Prisavslag i etterfølgende år
  - ◆ Ikke hvor skade utbedres og utbedringskostnadene føres til fradrag fortløpende



Tid

## Eksempel

Kostpris

### 💧 *Inntektsåret 2001*

- 💧 Skattyter mottar mangelfullt driftsmiddel
- 💧 Kostpris: Kr 2000 mill. - aktiveres
- 💧 Avskrivninger og friinntekt: 2001 - 2006



2001

3000

2000

1000

0





Tid

## Eksempel

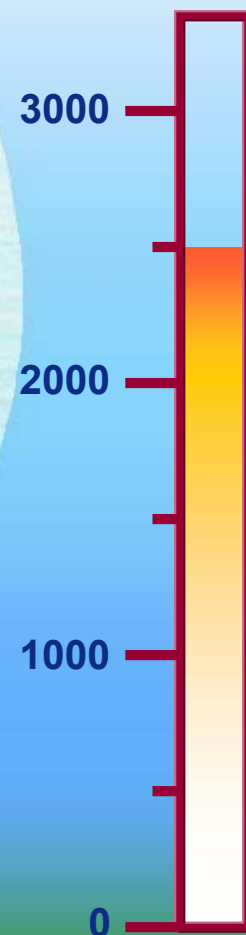
Kostpris

### 💧 *Inntektsåret 2001*

- 💧 Skattyter mottar mangelfullt driftsmiddel
- 💧 Kostpris: Kr 2000 mill. - aktiveres
- 💧 Avskrivninger og friinntekt: 2001 - 2006
- 💧 Skattyter foretar utbedringer for kr 500 mill.
- 💧 Kostnadene aktiveres etter petrsktl. § 3 b
- 💧 Skattyter saksøker leverandør



2001





Tid

## Eksempel

Kostpris

### 💧 *Inntektsåret 2002*

- 💧 Ytterligere utbedringer for nye kr 500 mill.
- 💧 Kostnadene aktiveres etter petrsctl. § 3 b
- 💧 Driftsmiddel ferdigstilt

2002

2001



3000

2000

1000

0



Tid

## Eksempel

Kostpris

### ◆ *Inntektsåret 2003*

- ◆ **Rettskraftig dom:** Skattyter tilkjennes erstatning med kr 800 mill.
- ◆ **Endelig kostpris:** Kr 2200 mill.

2003

2002

2001

3000

2000

1000

0







Tid

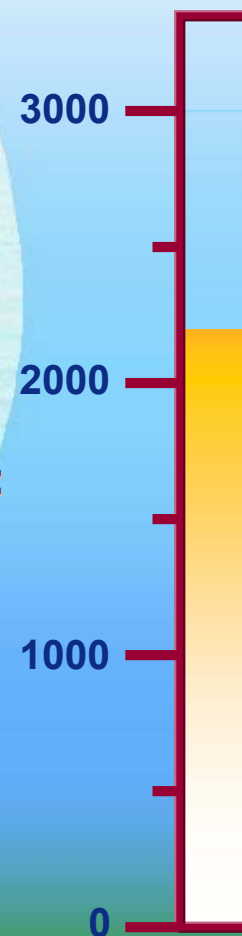


## Eksempel

### ◆ *Inntektsårene 2001-2006*

- ◆ Hva er korrekt grunnlag for avskrivninger og friinntekt i perioden?
- ◆ Grunnlag 2001: Kr 2000 mill. + kr 500 mill.
- ◆ Grunnlag 2002: Kr 2500 mill. + kr 500 mill.
- ◆ Faktisk kostpris endelig oppofret av skattyter: Kr 2200 mill.

Kostpris

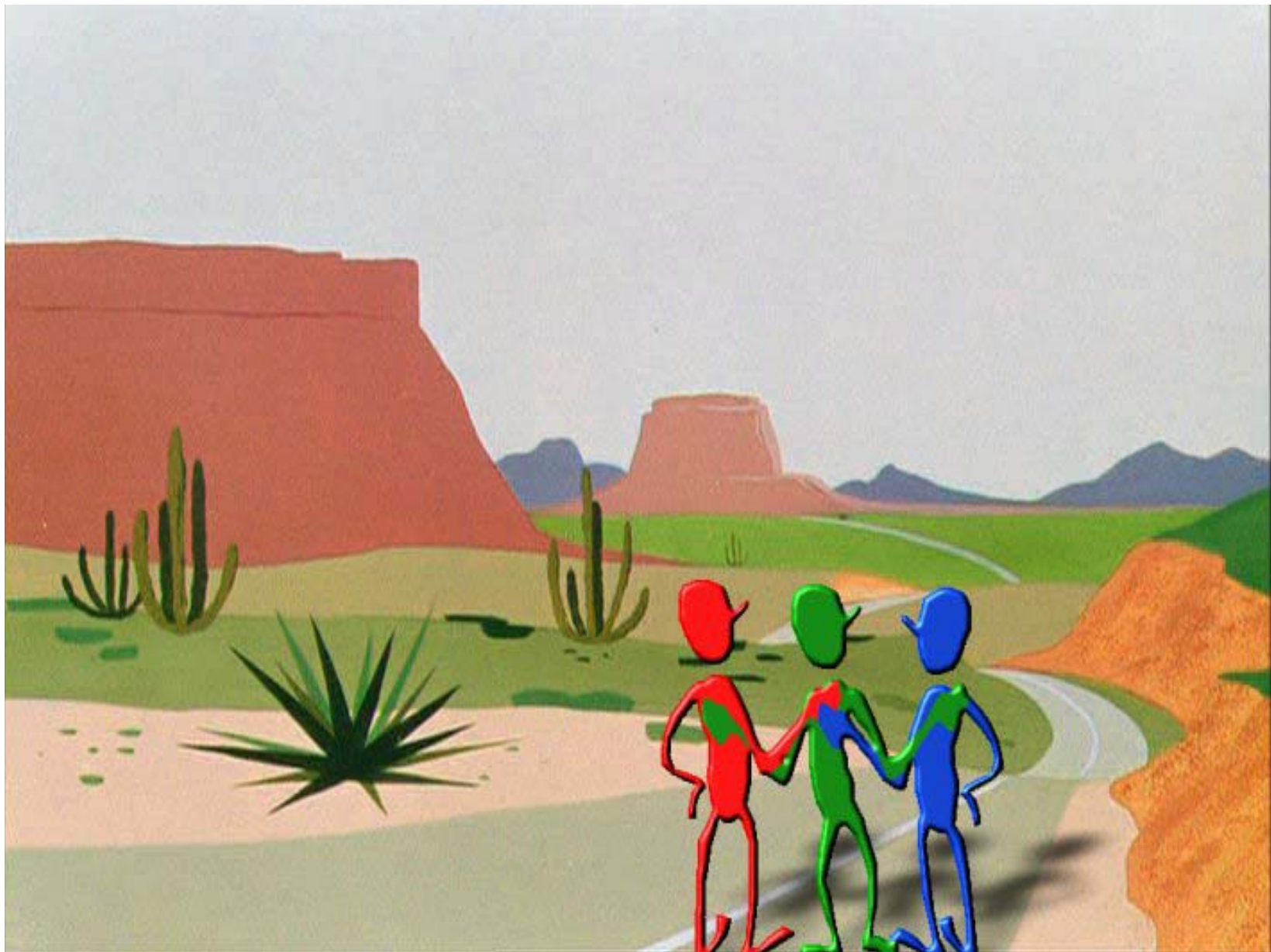


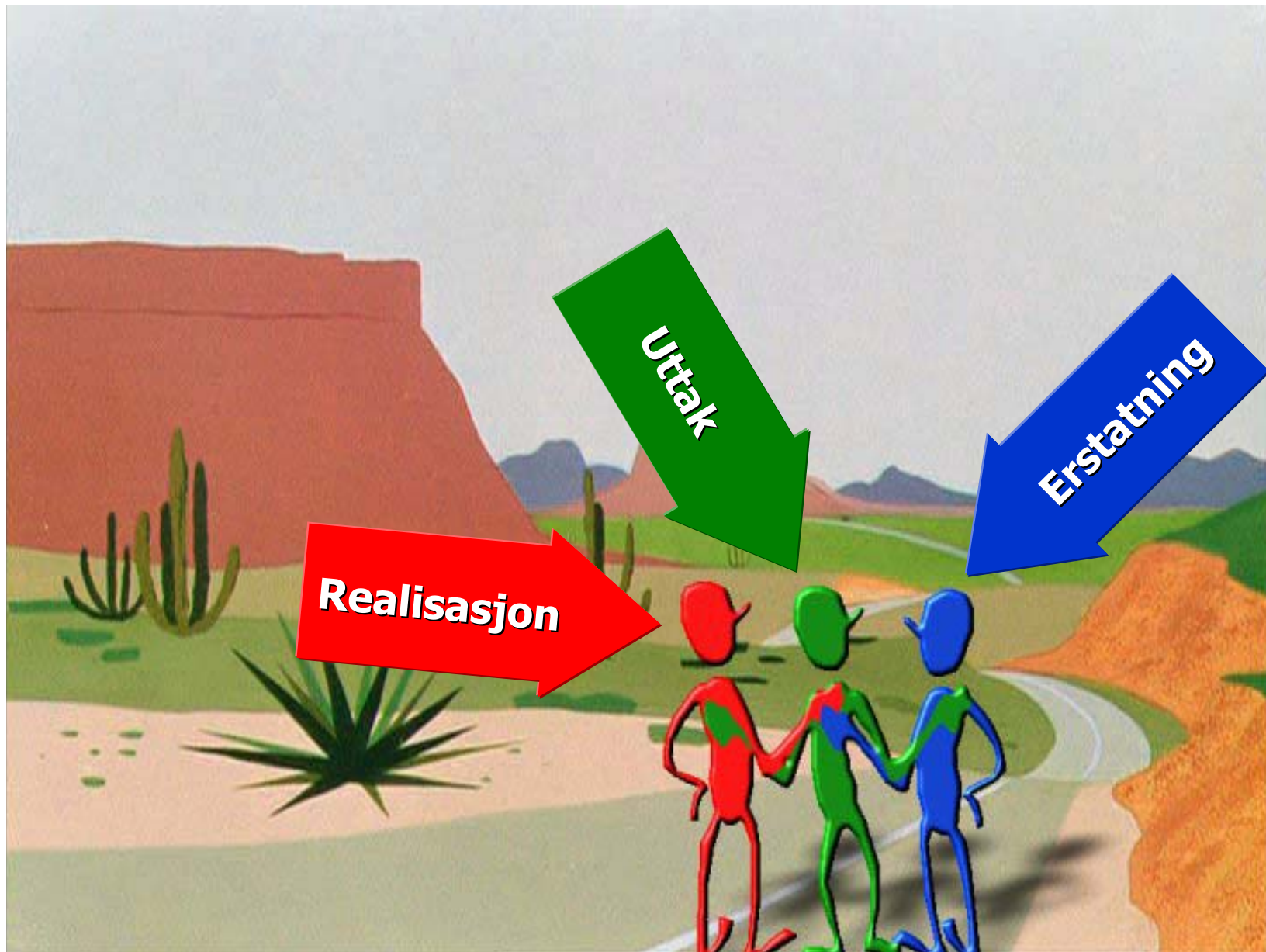


# Problemstillingene

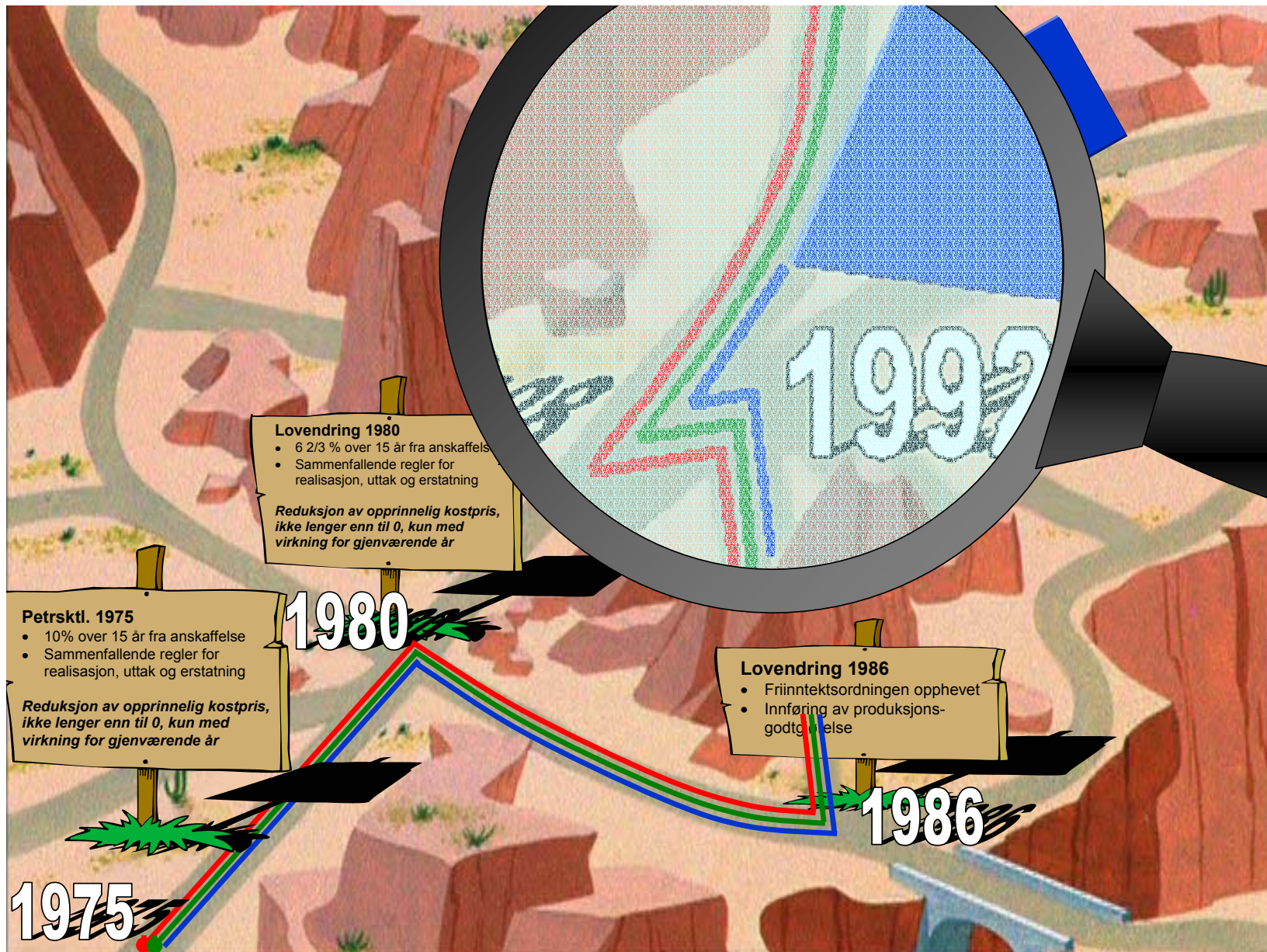
- ◆ *Om grunnlaget for avskrivninger og friinntekt må korrigeres*
  - ◆ **Avskrivninger - sktl. § 6-1: Fradrag for faktiske kostnader**
    - ◆ Faktiske kostnader = endelig kostpris
  - ◆ **Friinntekt - tj...**
- ◆ *Når og hvordan en eventuell korreksjon skal gjennomføres*















# Lovendring 1998

Sammenfallende regler for **realisasjon** og **uttak**:

## **Petrsktl. § 5 femte ledd:**

Friinntekt beregnes av gevinst/tap, fastsatt som differansen mellom realisasjonsvederlag og skattemessig verdi. Gevinst  $\Rightarrow$  *negativ friinntekt*.

***INGEN REGLER  
FOR ERSTATNINGER***



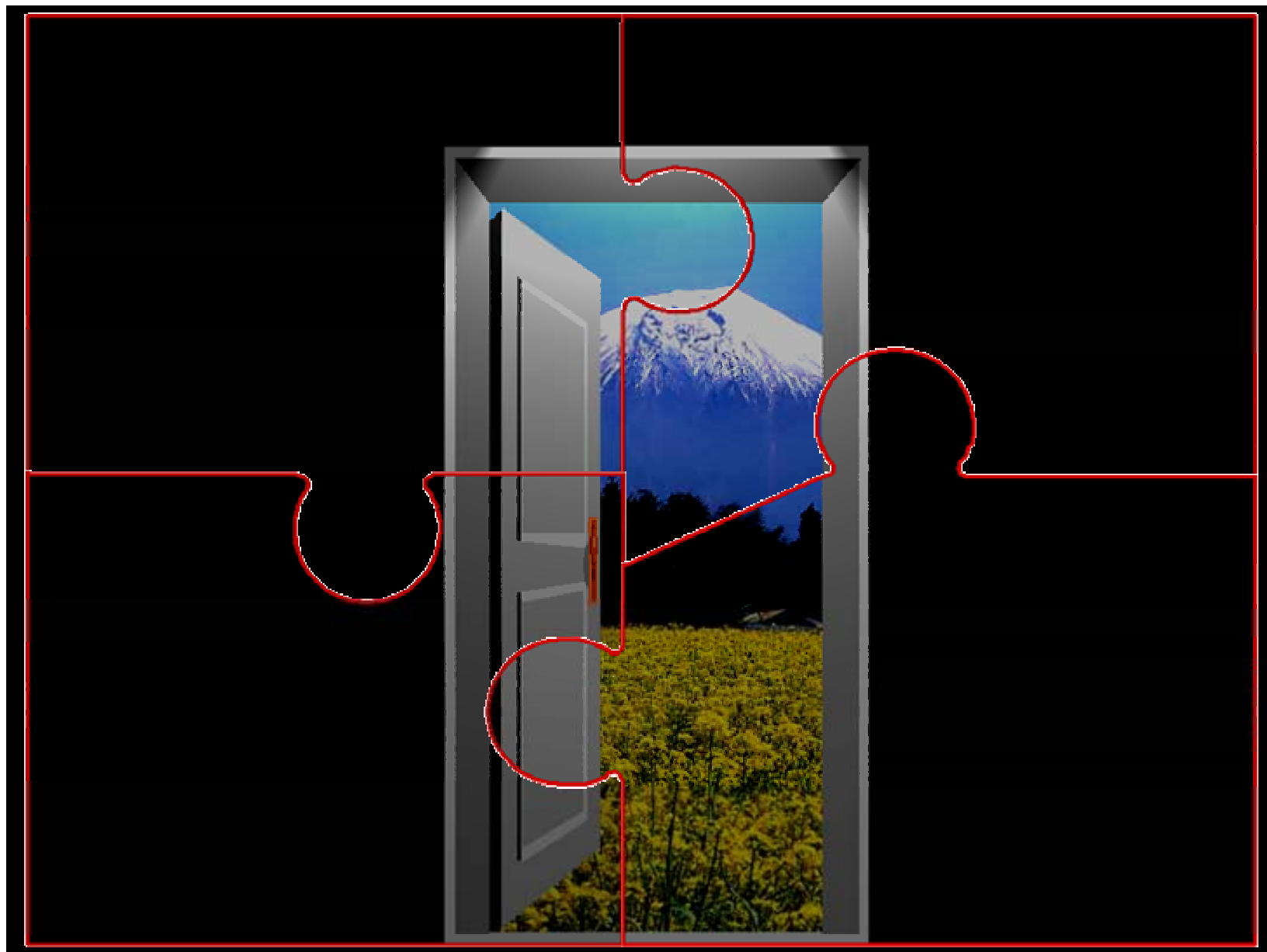




**Sort hull**

**men...**

**ikke rettstomt rom**









## ***Ligningen 2003:***

**Grunnlaget må korrigeres for  
både avskrivninger og friinntekt**



**Er det ikke 11.1.2003 som gjelder for 2003?**

**inntekts**





# Problemstillingene

• Om grunnlaget for avsetninger og friinntekt må korrigeres

• Når og hvordan en eventuell korreksjon skal gjennomføres



# Gjennomføring av korreksjonen

## 4 (u)mulige alternativer:

- ① Analogisk anvendelse av realisasjonsreglene
- ② Gjennomføring av endringssak
- ③ Føring av negativ tilgang i erstatningsåret
- ④ Tilbakeføring i erstatningsåret

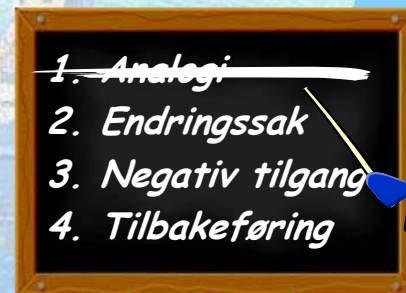




# Gjennomføring av korreksjonen

## ① Analogisk anvendelse av realisasjonsreglene

- ♦ Sktl. § 9-2: "Realisasjon" = overføring av eiendomsrett mot vederlag og opphør av eiendomsrett
- ♦ Mangler, skader - ikke realisasjon
- ♦ Legalitetsprinsippet
- ♦ Forarbeidene til realisasjonsreglene
- ♦ Lovendring 1998: Fjerne incentiver til skattemotiverte kjøp/salg
- ♦ Erstatninger: Ingen incentiver å fjerne
- ➡ **Analogisk anvendelse uaktuell**

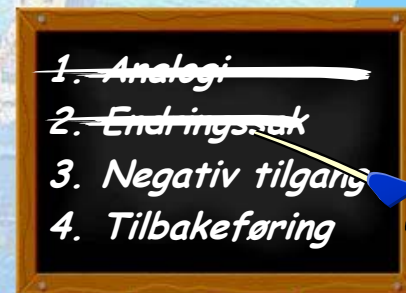




# Gjennomføring av korreksjonen

## ② Endringssak

- ◆ Beløpsmessig (nominelt) korrekt resultat
  - ◆ Formelle betraktninger
    - ◆ Grunnleggende vilkår: Feil ved ligningen
    - ◆ Frist for endring - foreldelse
    - ◆ Betenkelig å gjøre seg systematisk avhengig av endringssak
  - ◆ Reelle hensyn
    - ◆ Korrekt tidfesting?
    - ◆ Ressurskrevende
- ➡ **Endringssak aktuelt kun i unntakstilfelle**



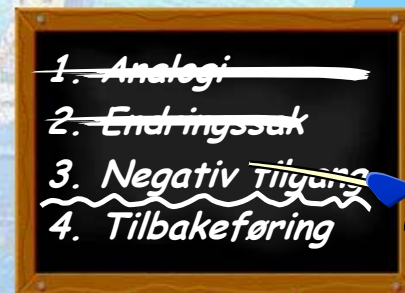




# Gjennomføring av korreksjonen

## ③ Negativ tilgang i erstatningsåret

- ◆ Benyttet av flere skattytere i selvangivelsen for 2003
  - ◆ Erstatningsbeløp = "negativ investering" - negativ(e) avskrivninger og friinntekt i 6 år
  - ◆ "Parallellell" til realisasjonsreglene
  - ◆ Fordeler:
    - ◆ Oversiktlig
    - ◆ Kan forsvares rettslig
  - ◆ Problemer:
    - ◆ Perioden forlenges ut over 6 år
    - ◆ Realisasjonsreglene - analogi
    - ◆ Tidfestingsgevinst for skattyter
- ➡ **Aktuell, men problematisk løsning**





# Gjennomføring av korreksjonen

## ④ Tilbakeføring i erstatningsåret

- ◆ Nedskrivning av kostpris på driftsmidlet i erstatningsåret
- ◆ For høy(e) avskrivninger/friinntekt for tidligere år inntektsføres - nedskrevet grunnlag benyttes videre
- ◆ Problemer:
  - ◆ Kan fremstå som komplisert
- ◆ Fordeler:
  - ◆ Innenfor de eksisterende regler
  - ◆ Perioden forblir 6 år
  - ◆ Nominelt korrekte beløp
  - ◆ Minimerer tidfestingseffekter
  - ◆ Kjent fra petroleumsbeskatningen
  - ◆ I samsvar med regnskapsregler

➡ Den foretrukne løsning





**I'll be back!**

– I klageomgangen...

