



Norsk forening for OljeRegnskap og -skatt

Oslo, 6. april 2006

Selvangivelsen 2005 – viktigste nyheter



Selvangivelsen 2005 – viktigste nyheter


- Hovedkilder:
 - Ot.prp. nr. 1 – 2004-2005
 - Ot.prp. nr. 1 – 2005-2006
 - Ot.prp. nr. 26 – 2005-2006



Ikke fradrag for trollete kjerringer


Tromsø: Ei kronisk vanskelig kjerring er ikke fradragsberettiget på selvangivelsen selv om sikkert mange hardt prøvede menn kunne ønske at det var tilfelle. **En mann i Brøstadbotn i Troms hadde under posten særfradrag ført opp kronisk vanskelig kjerring – kr. 8.850 – idet han mente at han hadde hjemmel for dette i skatteloven.**

Likningssjefen gikk imidlertid ikke med på dette, og i et brev til mannen skriver han bl.a.: *”Når skatteloven ikke inneholder bestemmelser om særskilt fradrag på grunn av samliv med kronisk vanskelige kjerringer/kaller, antar vi at dette har sin forklaring i at fenomenet er så vanlig forekommende at belastningen er noenlunde likelig fordelt i alle ekteskap.”*




Ot.prp. nr. 1 – 2004-2005

- Resultatet av Oljeindustriens Konkraft prosjekt
 - Endring i friinntektsreglene
 - Direkte utbetaling leteutgifter
 - Utbetaling av udekket underskudd og ubenyttet friinntekt ved opphør av virksomhet
 - Incentivkontrakter
 - Utgiftsføring av restverdi




Ot.prp. nr. 1 – 2004-2005

- Endring i friinntektsreglene
 - Friinntekt over 4 år istedenfor 6 år
 - 7,5% per år fra første investering
 - Gjelder for alle investeringer fom 01.01.2005 med unntak av investeringer før oppstart på Snøhvit og Ormen Lange
 - Ikke lenger samsvar mellom avskrivningsprofil og friinntektsprofil
 - Ny regler for justering av friinntekt ved realisasjon av driftsmidler




Ot.prp. nr. 1 – 2004-2005

- 3 forskjellige regelsett å forholde seg til:
 - Gamle regler for første gangs realisasjon av driftsmidler omfattet av PUD godkjent før 01.01.1998
 - Gevinst/tap ved salg av driftsmidler gjenstand for 6 års friinntekt
 - » Gevinst/tap = vederlag – skattemessig bokført verdi
 - » Gjelder ved realisasjon/uttak av driftsmidler med 6 års friinntekt




Ot.prp. nr. 1 – 2004-2005

- Direkte justering i friinntektsgrunnlaget med en forholdsmessig andel av gevinst/tap
 - » Vederlag - historisk kost x justeringsfaktor (forholdet mellom gjenværende friinntektsperiode og samlet friinntektsperiode).
 - » Gjelder ved realisasjon/uttak av driftsmidler med 4 års friinntekt
- Gevinst/tap inntektsføres på vanlig måte (over 6 år i sokkel-inntekt)




Ot.prp. nr. 1 – 2004-2005

- De nye reglene vil innebære at realisasjon av et driftsmiddel kan bli gjenstand både for nye og gamle regler.
 - Må foreta en fordeling av salgs-summen per år (selv om bare nye regler benyttes)
 - Må ha en detaljert nedbrytning av årlige investeringer




Ot.prp. nr. 1 – 2004-2005

- Direkte utbetaling av leteknader
 - Gjeldende rett (2004):
 - Direkte utgiftsføring (sml FOU)
 - Ubegrenset underskuddsfremføring med rente (2002+ underskudd)
 - Ubegrenset fremføring (2001 og tidligere)
 - Salg av underskudd ved samlet realisasjon
 - 2 års tilbakeføring




Ot.prp. nr. 1 – 2004-2005

- Nye regler om direkte utbetaling
 - Formål: redusere inngangsbarrierer
 - Gjelder skatteverdien av leteknostnader, dvs 78% med dagens skattesatser
 - Begrenset oppad til leteknostnader som inngår i et skattemessig (særskattepliktig) tap i det aktuelle inntektsåret
 - Gjelder alle former for leteknostnader, direkte og indirekte, herunder administrative.
 - Et selskap som kun har letelisenser vil med få unntak kun ha leteutgifter
 - Viktig unntak: netto finanskostnader (uavhengig av fordeling)




Ot.prp. nr. 1 – 2004-2005

- Medfører reduksjon av det fremførbare underskuddet
- Vil antagelig få en (re)vitalisering av diskusjoner om skillet mellom letekostnader og andre type kostnader
- Ingen regler/retningslinjer for gjennomføring
 - Forskriftshjemmel for nærmere avgrensning - ennå ikke benyttet
 - Egen spesifikasjon til selvangivelsen over kostnader som kreves direkte utbetalt
 - Utbetaling som en del av skatteoppgjøret i desember.
- (Normalt) ingen grunn til å benytte rett til aktivering av letekostnader for skatt – uavhengig av regnskapsmessig føring
- Må gi endringer i forhold til tidligere nedfelte tynn kapitaliseringsprinsipper




Ot.prp. nr. 1 – 2004-2005

- Direkte utbetaling av underskudd og ubenyttet friinntekt
 - Gjeldende rett:
 - ubegrenset fremføring
 - rente for 2002 og senere underskudd
 - rett til salg ved overføring av samlet virksomhet
 - 2 års tilbakeføring ved opphør




Ot.prp. nr. 1 – 2004-2005

- Nytt; Opphør av virksomhet som ytterligere grunnlag for krav om direkte utbetaling av underskudd og ubenyttet friinntekt
 - Gjelder for underskudd/ubenyttet friinntekt oppstått 2002 og senere år
 - Identisk regelverk for fremførbart underskudd og ubenyttet friinntekt
 - Det er skattesatsen for det år krav fremsettes som er avgjørende
 - Verdien kan utvannes ved fremtidige satsreduksjoner
 - Kan fortsatt velge tilbakeføringsretten samt andre lovlige alternativ
 - Tilsvarende prosedyre som ved utbetaling av leteknader




Ot.prp. nr. 1 – 2004-2005

- Med de nye reglene for leteutgifter og generelle underskudd har skattyter svært god sikkerhet for å få dekket skatteverdien av sine investeringer/utgifter




Ot.prp. nr. 1 – 2004-2005

- Incentivkontrakter
 - Psktl. § 5 (1), andre setning opphevet
- Utgiftsføring av restverdi
 - Praktisk betydning:
 - Mer enn 3 års forventet levetid
 - Mindre enn 6 års faktisk levetid
 - Særlig praktisk for tilleggsinvesteringer




Ot.prp. nr. 1 – 2004-2005

- Innføring av fritaksmetode for aksjesalg og utbytte
 - For gevinster ved transaksjoner fra og med 26.03. 2004
 - For utbytte mottatt fra og med 2004
 - Gjelder uten unntak for oljeselskap med virksomhet på norsk sokkel
 - Utgangspunkt – ikke fradrag for kostnader knyttet til inntektsposter som faller inn under fritaksmetoden.
 - Fradrag for løpende aksjonærkostnader innført med virkning fra og med 2005




Ot.prp. nr. 1 – 2004-2005

- Ingen begrensning i adgangen til fradrag for rentekostnader
- Får da et skille mellom etableringskostnader og løpende administrasjons- og driftskostnader (for begge de forannevnte punkter).
- fritaksmetoden omfatter også finansielle instrumenter med aksjer som underliggende objekt.




Ot.prp. nr. 1 – 2005-2006

- Innføring av ubegrenset fremføringsadgang for landunderskudd
- Opphevelse av reglene om opphør av næring (gjelder både land og sokkel)
- Konsernbidrag
 - Tidligere: filialer kunne gi, men ikke motta, konsernbidrag
 - Nå: filialer kan både gi og motta konsernbidrag på samme vilkår som AS
 - Kan være aktuelt for sokkelselskap med landinntekt
 - Begrensning til filialer som utspringer fra selskap innenfor EU/EØS
 - Fortsatt ingen adgang til konsernbidrag til/fra sokkelinntekt (78% skatteregime)




Ot.prp. nr. 1 – 2005-2006

- Enkelte presiseringer/kommentarer til FOU kostnader
- Enkelte andre endringer i Ot. prp. nr. 1 2005-2006 med virkning fra og med 2006
 - Forhåndsuttalelse ved internt gassalg
 - Aksjeposter ved utflytting
 - Begrenset standardfradrag for utlendinger
 - Flyttbare sokkelinnretninger ut av rederibeskatningsordningen
 - Avskrivninger ved avvikende regnskapsår



Ot.prp. nr. 26 – 2005-2006


- Innføring av realisasjonsprinsippet for regnskapspliktige
 - Bakgrunn:
 - Bevegelse mot IFRS i regnskapslovgivningen
 - Ønske om minst mulig skatteeffekter ved bruk av forskjellige regnskapsprinsipper og endringer i regnskapslovgivning
 - Høringsnotat regnskap skatt med forslag om enkelte skattemessige tilpasninger



Ot.prp. nr. 26 – 2005-2006


– Tidligere rett:

- Skatteloven § 14-4 (2): Regnskapet legges til grunn for tidfesting med mindre andre og særskilte skatteregler
- Skatteloven § 14-4 (3): Ikke fradrag for avsetninger etter god regnskapsskikk
- Shell-dommen 2004: Nedstengningskostnader pådratt ved boring – begrensningen etter skattelovens § 14-4 (3) begrenset til avsetninger basert på forsiktighetsprinsippet




Ot.prp. nr. 26 – 2005-2006

- Nye lovgivning fra og med 2005
 - Innføring av et realisasjonsprinsipp for regnskapspliktige
 - Henvisningen til regnskap tatt ut fra Skattelovens §14-4 (2)
 - Realisasjonsprinsippet ikke nytt – følger av skattelovens § 14-2
 - Er nå innført som et generelt prinsipp for alle
 - Inntekter § 14-2 (1): ”en ubetinget rett til ytelsen”
 - Utgifter § 14-2 (2): ”ubetinget forpliktelse til å dekke kostnaden”
 - Viktig ny begrensning i skatteloven § 14-2 (2): ”Det ses bort i fra plikt til å utføre, unnlate eller tåle noe i fremtiden”
 - Hva ligger i dette? Svært begrenset veiledning i forarbeidene




Ot.prp. nr. 26 – 2005-2006

- Realisasjonsprinsippet innebærer:
 - Kun en regel om når en inntekt skal komme til beskatning og når en utgift skal komme til fradrag
 - Inntekter: ubetinget rett til inntekten
 - Utgifter: ubetinget forpliktelse til å dekke eller innfri kostnaden
- Forbausende lite konkret om praktiske problemstillinger rundt realisasjonsprinsippet




Ot.prp. nr. 26 – 2005-2006

- Hovedformål: hindre adgang til avsetning for nedstengningskostnader (og lignende avsetningstyper)
- Andre effekter?????
- Mange sentrale forhold allerede regulert ved særskilt skattelovgivning – for eksempel langsiktig valuta
- Kortsiktig urealisert valuta? Ja, men ny særskilt skatteregulering i skattelovens § 14-4 (2) om at regnskapsføringen skal legges til grunn (dvs som tidligere)



Ot.prp. nr. 26 – 2005-2006

- Forarbeidene antar at det ikke vil bli noen stor forskjell i forhold til gjeldende praksis
- Noen mulige eksempler der endring kan ha effekt:
 - sluttpakker?
 - erstatningssituasjoner?
 - gass banking?
 - etableringskostnader for lån?



Ot.prp. nr. 26 – 2005-2006

- Konklusjon:
 - Neppe betydelige praktiske konsekvenser (bortsett fra nedstengningskostnader og andre tilsvarende kostnader)
 - Lite oversiktlig materie, med begrenset veiledning
 - Alle bør ha et våkent øye for egne poster som kan medføre forskjeller mellom regnskapsmessig periodisering og et realisasjonsprinsipp
 - Sannsynlig at nye problemstillinger kommer opp



Andre aktuelle spørsmål

- Renter for underskudd 2005: 2,1%
- ”Handling fee” fortsatt uavklart
- Kostnader til juridisk bistand i skattesaker (klage og rettssaker) ikke fradragsberettiget. Begrenset til eksterne kostnader?
- Kildeskatt (inkl. dep. uttalelse angående Fokus bank dommen)
- Endrede utbytteregler, jf. endringer i aksjeloven §3-3



Andre aktuelle spørsmål

- Behandling av finansnetto
 - Stadig gjenstand for mange avgrensningsspørsmål
 - Husk: reglene ikke logiske på enkelte områder
 - Finansnetto justeres ikke dersom positiv netto finans
 - Ved netto finanskost: ”Alltid” justering i forhold til normal fordeling med mindre nøyaktig 20% egenkapital



Andre aktuelle spørsmål

- Utbytte skal alltid regnes som gjeld ved beregning ihht § 3(h), uavhengig av regnskapsmessig føring – nye forskrifter desember 2005
- Går vel muligens i retning av mer utfyllende/selvstendige skatteberegningsregler i forhold til beregningen etter psctl § 3 (h)
- Friinntekt og utsatt skatt