



Skatteetaten

# Ligningskveld 2016

**Oljeskattekontoret**

***Grand Hotel Oslo, 30. november 2016***

# Agenda

- **Del I:** Ligningsbehandling 2015 (*Simonsen*)
- **Del II:** Ny skatteforvaltningslov (*Solberg*)
  
- **Del III:** Generelt om Oljeskattekontorets arbeid i 2016 (*Vassbotn*)
- **Del IV:** OSK-dommer 2016 (*Døskeland*)
  - Epni
  - Hess
- **Del V:** Litt om ulovfestet gjennomskjæring og internprising (*Strømstad*)





Skatteetaten

# Ligningsbehandlingen 2015

**Heidi Golimo Simonsen**

Avdelingsdirektør, Oljeskattekontoret

*Ligningskveld, 30. november 2016*

# Endringer - Ligningsprosessen

- **2014**

- Avvikling av Oljeskattenemnda
- Skriftlige vedtak for alle fravikelser ved ligningen.

- **2015**

- Nytt skjema (RF 1323)
- Elektronisk innlevering
- Ny ligningssyklus
- Ny intern organisering av ligningsarbeidet



# Endringer – Nytt skjema (RF 1323)

- Utfordringer
  - Oppsett i skjemaet

Inntekt	Sokkel	Land	Finans	Totalt
201 Næringsinntekt/underskudd fra post 0999				
203 Finansposter sokkel og land				
205 Sum inntekt/underskudd før anvendelse av årets underskudd	=	=		=
207 Netto finanskostnad land ført mot sokkel, jf. petrsktl. § 3 d siste ledd	-			
209 Årets landunderskudd ført mot sokkeloverskudd, jf. petrsktl. § 3 c siste ledd	-			
211 Sokkelunderskudd knyttet til undersøkelsesutgifter hvor skatteverdien kreves utbetalt, jf. petrsktl. § 3 c femte ledd				
213 Sokkelunderskudd (i alminnelig inntekt) ført mot landoverskudd, jf. sktl. § 6-3 (se også Ot.prp.nr. 86 (2000-01) pkt. 4.3.2 annet avsnitt)		-		
215 Sum inntekt etter anvendelse av årets underskudd	=	=		=
217 Tilskudd til vitenskapelig forskning mv. jf. sktl. § 6-42	-	-		
219 Mottatt konsernbidrag, jf. sktl. § 10-3				
221 Sum grunnlag for fradragsføring av fremførbare underskudd	=	=		=
222 Sokkelunderskudd (i alminnelig inntekt) fra tidligere år ført mot sokkel-/landoverskudd, jf. petrsktl. § 3 c første ledd og sktl. § 6-3	-	-		
224 Landunderskudd fra tidligere år ført mot sokkel-/landoverskudd, jf. petrsktl. § 3 c siste ledd og sktl. § 6-3	-	-		
226 Avgitt konsernbidrag, jf. sktl. § 10-2		-		
227 Eventuelle andre korreksjoner				
230 Inntekt / underskudd	=	=		=

Særskattegrunnlag	Sokkel 51 % - grunnlaget
231 Alminnelig inntekt sokkel før anvendelse av underskudd	
233 Eventuelle andre korreksjoner i særskattegrunnlag	
235 Benyttet av årets friinntekt	-
237 Sum	=
239 Benyttet fremført friinntekt, jf. petrsktl. § 5 fjerde og sjette ledd	-
241 Benyttet fremført underskudd i særskattegrunnlaget, jf. petrsktl. § 3 c første ledd	-
245 Særskattegrunnlag	=



# Endringer – Nytt skjema (RF 1323)

FORDELINGSGRUNNLAG FINANSPOSTER OG OMVURDERINGSKONTI INNTEKTSÅRET 2015			
Driftsmidler hensyntatt særlige poster etter petrsktl. 3 d tredje ledd	Regnskapsmessig verdi	Skattemessig verdi	Andet sokkelvirka.
1000A Egen forskning og utvikling, jf. sktl. § 6-25			
1000B Annen forskning og utvikling			
1020A Annet ervervet immaterielt formuesgode enn ervervet forretningsverdi			
1020B Andre konsesjoner, patenter, lisenser, varemærker o.l. rettigheter			
1070A Utsatt skattefordel			
1080A Goodwill (saldogruppe b)			
1101A Aktiverte letekostnader			
1102A Felt under utbygging			
1103A Produksjonsinretning og rørløring			
1104A Fjerningseiendel			
1105A Forretningsbygg (saldogruppe i)			
1115A Bygg og anlegg, hotell o.l. (saldogruppe h)			
1117A Elektroteknisk utrustning i kraftforetak (saldogruppe g)			
1120A Fast teknisk installasjon i bygninger (saldogruppe j)			
1130A Driftsmidler i saldogruppe a, c, d, e og f, ikke tatt i bruk			
1130B Leid flyttbar produksjonsinretning, behandlet iht. petrsktl. § 3 i			
1130C Andre anlegg, maskiner under utførelse			
1150A Tomter og andre grunnareal			
1160A Bolig inkl. boligtomter, hytter mv.			
1180A Investeringsseiendommer			
1205A Personbiler, maskiner, inventar mv. (saldogruppe d)			
1211A Skip, rigger mv. (saldogruppe e)			
1225A Fly, helikopter mv. (saldogruppe f)			
1238A Varebiler, drosjebiler og kjøretøy for transport av funksjonshemmede. (saldogruppe c1)			
1239A Vogntog, lastebiler og busser (saldogruppe c2)			
1280A Kontomaskiner o.l. (saldogruppe a)			
1290A Andre driftsmidler			
Sams, jf. post 1 og 2 i RF-1217 (midlertidige forakjeller)	=	=	=



# Endringer – Nytt skjema (RF 1323)

- **Utfordringer**
  - Oppsett i skjemaet
  - Feil i fagsystemene

Inntekt	Sokkel	Land	Finans	Totalt
201 Næringsinntekt/underskudd fra post 0999				
203 Finansposter sokkel og land				
205 Sum inntekt/underskudd før anvendelse av årets underskudd	=	=		=
207 Netto finanskostnad land ført mot sokkel, jf. petrsktl. § 3 d siste ledd	-			
209 Årets landunderskudd ført mot sokkeloverskudd, jf. petrsktl. § 3 c siste ledd	-			
211 Sokkelunderskudd knyttet til undersøkelsesutgifter hvor skatteverdien kreves utbetalt, jf. petrsktl. § 3 c femte ledd				
213 Sokkelunderskudd (i alminnelig inntekt) ført mot landoverskudd, jf. sktl. § 6-3 (se også Ot.prp.nr. 86 (2000-01) pkt. 4.3.2 annet avsnitt)	-			
215 Sum inntekt etter anvendelse av årets underskudd	=	=		=
217 Tilskudd til vitenskapelig forskning mv., jf. sktl. § 6-42	-	-		
219 Mottatt konsernbidrag, jf. sktl. § 10-3				
221 Sum grunnlag for fradragføring av fremførbare underskudd	=	=		=
222 Sokkelunderskudd (i alminnelig inntekt) fra tidligere år ført mot sokkel-/landoverskudd, jf. petrsktl. § 3 c første ledd og sktl. § 6-3	-	-		
224 Landunderskudd fra tidligere år ført mot sokkel-/landoverskudd, jf. petrsktl. § 3 c siste ledd og sktl. § 6-3	-	-		
226 Avgitt konsernbidrag, jf. sktl. § 10-2		-		
227 Eventuelle andre korreksjoner				
230 Inntekt / underskudd	=	=		=



# Endringer – Nytt skjema (RF 1323)

- **Utfordringer**

- Oppsett i skjemaet
- Feil i fagsystemene
- At Altinn ikke gjør beregninger

Inntekt	Sokkel	Land	Finans	Totalt
201 Næringsinntekt/underskudd fra post 0999				
203 Finansposter sokkel og land				
205 Sum inntekt/underskudd før anvendelse av årets underskudd	=	=	=	=
207 Netto finanskostnad land ført mot sokkel, jf. pkt. 3 c siste ledd	-			
209 Årets landunderskudd ført mot sokkeloverskudd, jf. pkt. 3 c siste ledd	-			
211 Sokkelunderskudd benyttet til underskuddsutgifter hvor skatteverden kreves ubetalt, jf. pkt. 3 c femte ledd				
213 Sokkelunderskudd (i alminnelig inntekt) ført mot landoverskudd, jf. pkt. 3 c-3 (se også Ordppt.nr. 05 (2000-01) pkt. 4.3.2 annet avsnitt)	-	-		
215 Sum inntekt etter anvendelse av årets underskudd	=	=	=	=
217 Tilskudd til vitenskapelig forskning mv. jf. skf. § 6-42	-	-		
219 Mottatt konsernbidrag, jf. skf. § 10-3				
221 Sum grunnlag for fradragsføring av fremførbare underskudd	=	=	=	=
222 Sokkelunderskudd (i alminnelig inntekt) fra tidligere år ført mot sokkel-/landoverskudd, jf. pkt. 3 c første ledd og skf. § 6-3	-	-		
224 Landunderskudd fra tidligere år ført mot sokkel-/landoverskudd, jf. pkt. 3 c siste ledd og skf. § 6-3	-	-		
226 Avgitt konsernbidrag, jf. skf. § 10-2		-		
227 Eventuelle andre korreksjoner				
230 Inntekt / underskudd	=	=	=	=

Særskattegrunnlag	Sokkel 51 % - grunnlaget
231 Alminnelig inntekt sokkel før anvendelse av underskudd	
233 Eventuelle andre korreksjoner i særskattegrunnlag	
235 Benyttet av årets frinntekt	-
237 Sum	=
239 Benyttet fremført frinntekt, jf. pkt. 3 c femte og sjette ledd	-
241 Benyttet fremført underskudd i særskattegrunnlaget, jf. pkt. 3 c første ledd	-
245 Særskattegrunnlag	=





**Omvurderingskonti, jf. forskrift 30.04.93 nr. 316  
(petrskt.forskr.) § 19**

	Alm. omvurd.konto		Separat omvurd.konto	
	2014	2015	2014	2015
301 Urealisert valutagevinst pr. 31.12				
303 Urealisert valutatap pr. 31.12	-	-	-	-
305 Netto urealisert valutatap(-gevinst) pr. 31.12	=	=	=	=
	↓	↓	↓	↓
307 Ved gevinst på begge konti: Begge omvurderingskonti kan settes til null				
309 Ved tap på begge konti: Begge omvurderingskonti kan settes lik tapet	-	-	-	-
311 Ved gevinst og tap: Ved netto gevinst kan begge omvurd.konti settes til null.				
320 Årets endring på omvurderingskonti		=		=

3


**Fordeling av netto finanskostnader påløpt på rentebærende gjeld**

	Verdi	Sokkel
331 Gjennomsnittlig rentebærende gjeld, jf. petrskt.forskr. § 18 NB: Beregningen av gjelden skal vises i eget vedlegg		
333 Rentekostnader på rentebærende gjeld, jf. petrsktl. § 3 d annet ledd		
335 Realisert valutatap(-gevinst) på rentebærende gjeld, jf. petrsktl. § 3 d annet ledd		
337 Urealisert valutatap(-gevinst) på kortiktig rentebærende gjeld		
339 Urealisert valutatap(-gevinst) på rentebærende gjeld fra separat omvurderingskonto, jf. petrskt.forskr. § 19		
341 Sum netto finanskostnader etter petrsktl. § 3 d annet ledd	=	
343 Årets skattemessig aktiverte rentekostnader		
345 Andel finanskostnader som er fradragsberettiget i årets næringsinntekt, (overføres til post 203 på side 2)		=



# Endringer – Nytt skjema (RF 1323) forts.

- 2016 – Nye elektroniske skjemaer
  - Normpris
  - Friinntekt
  - Avskrivninger (petrsktl. § 3 b)



Skatteetaten

Avskrivninger i henhold til petroleumsskatteloven 2016

Gjelder driftsårer som omfattes av petroleumsskatteloven § 3 b

Navn \_\_\_\_\_ Organisasjonsnummer \_\_\_\_\_

**Avskrivninger 3 år**


Føt

Investeringsår	Kostpris	Årets avskrivninger	Skattemessig verdi 31.12
2014			
2015			
2016			
Sum			

**Avskrivninger 6 år**

Føt

Investeringsår	Kostpris	Årets avskrivninger	Skattemessig verdi 31.12
2011			
2012			
2013			
2014			
2015			
2016			
Sum			



# Endringer – Elektronisk innlevering

- **Utfordringer**

- Korrekt levering
  - Alle skjemaer
  - Utfylling av skjemaer
  - Vedlegg
- OSKs kontroll av elektronisk innlevert s/a

- **Forbedringer**

- Hvert selskap har fått tilbakemelding på eventuelle forbedringspunkter for innlevering av skattemelding 2016



# Endringer – Ny syklus

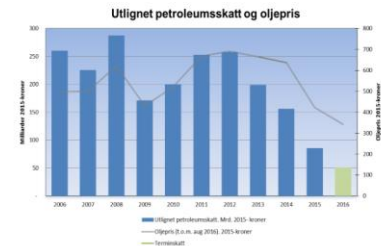
- **Tidligere inntektsår**
  - Utlegg ligning: Rundt 1. desember
  - Mange fravikelser
- **Inntektsåret 2015**
  - Utlegg ligning: 12. oktober 2016
  - Hovedregelen:
    - ligning etter påstand
    - fravikelser som ordinære endringsvedtak etter utlegg

## Utlignet petroleumsskatt på 85,6 milliarder kroner for 2015

PRESEMELDING Publisert: 12.10.2016 Deltips Stryk ut

Utlignet petroleumsskatt utgjorde 85,6 milliarder kroner for 2015. Det viser tall fra skattelisten for petroleumsselskaper som opererer på norsk kontinentalsokkel. Statens refusjon av skatteverdien av lete- og undersøkelsesutgifter for petroleumsselskaper i underskuddsposisjon ble 13,3 milliarder kroner.

Onsdag 12. oktober 2016 legger Oljeskattekontoret ut skattelisten for 2015 over selskaper som driver utvinning og forledningstransport av petroleum på norsk sokkel. Listen viser at utlignet skatt for selskapene i skatteposisjon beløper seg til totalt 85,6 milliarder kroner. Dette er en nedgang på 67,6 milliarder kroner fra 2014. Den kraftige reduksjonen skyldes i hovedsak fallende produktpriser.



Fant du det du lette etter?

Ja  Nei

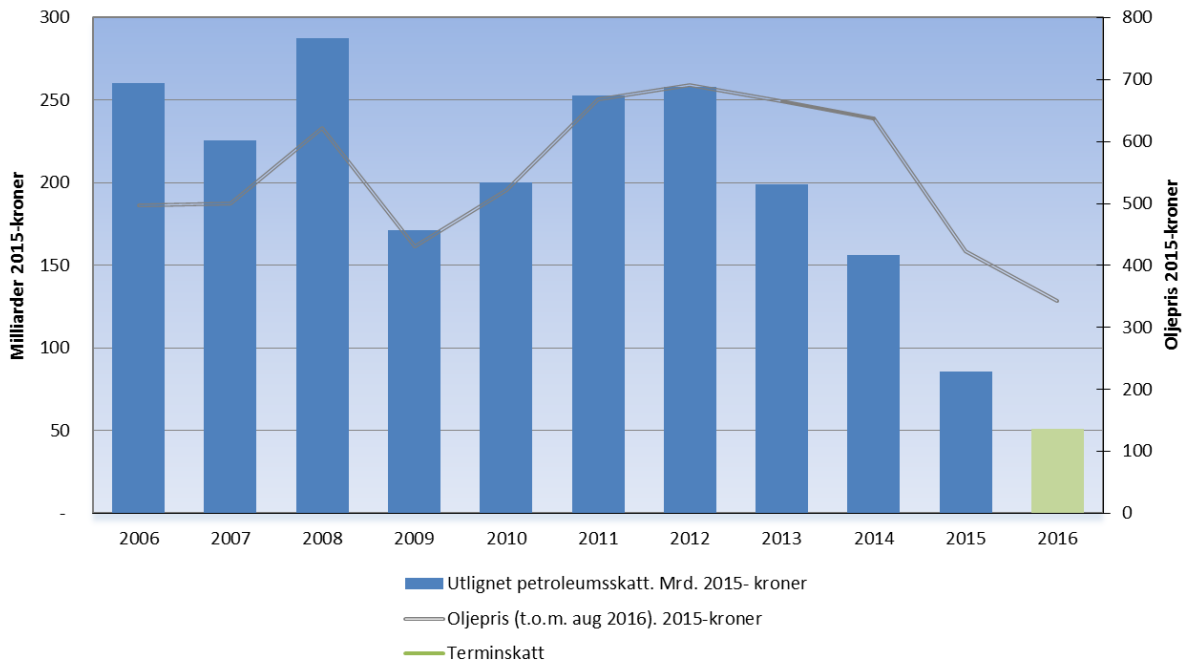
Hva lette du etter?

SVAR

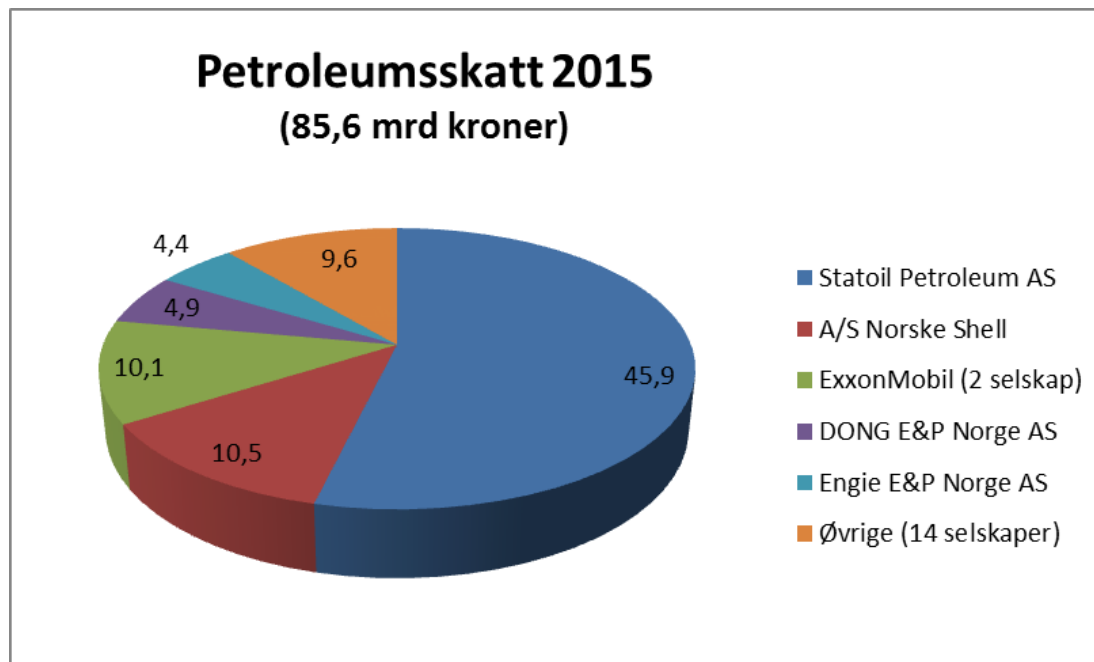


# Resultater 2015

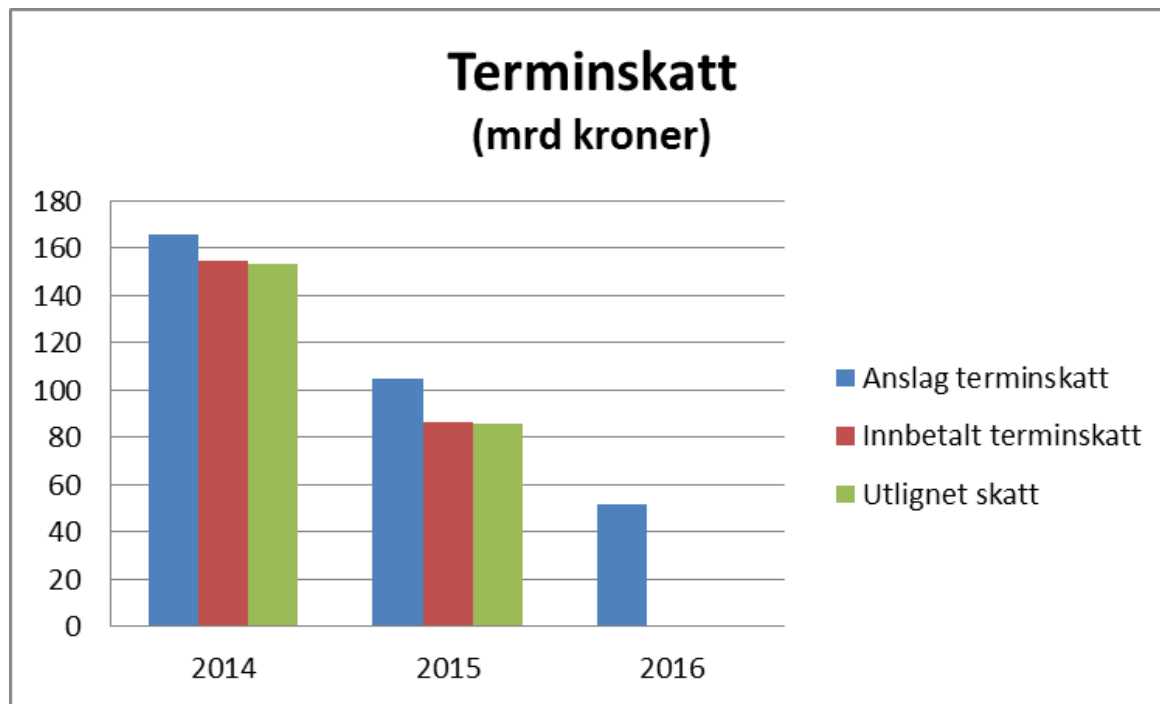
## Utlignet petroleumsskatt og oljepris



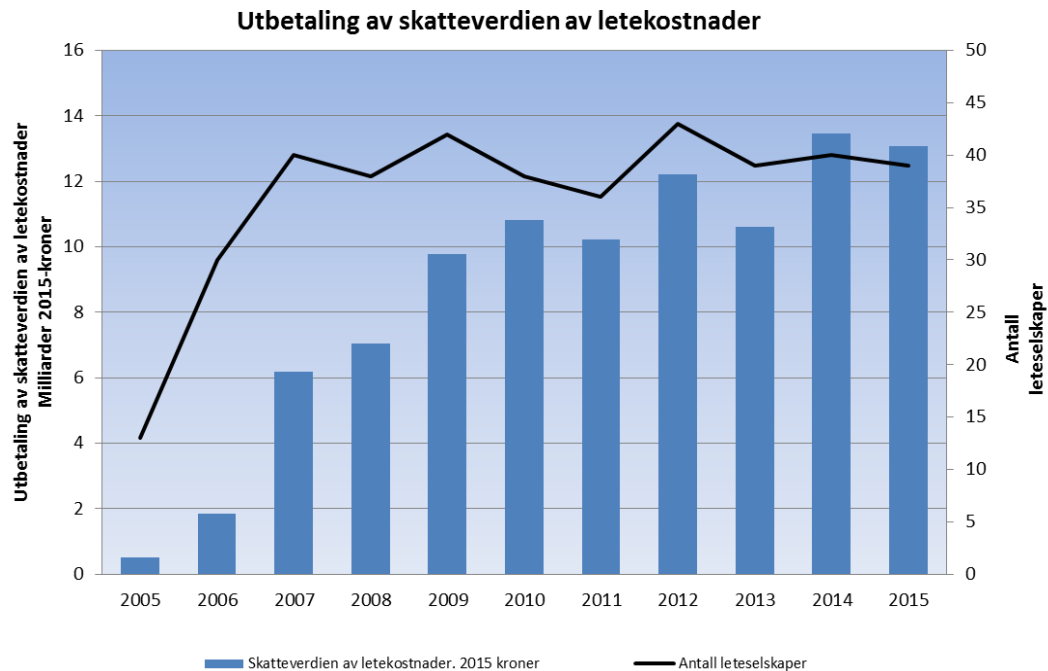
# Resultater 2015



# Resultater 2015



# Resultater 2015





# Resultater 2015

- **Hovedregel**

- Ligning etter påstand
- Fravikelser/påstandsendringer
  - Klare feil/problemstillinger
  - Riktig og fullstendig faktum
  - Fremstår klart hvilken anvendelse av skattelovgivningen dette medfører

- **Vedtak**

- Rundt 50 vedtak
- Ett vedtak per endring registrert i SL



# Resultater 2015

- **Påstandsendringer**
  - 25 vedtak
- **Ordinære fravikelser sokkelinntekt**
  - 11 vedtak
    - Inntektsøkning sokkel: MNOK 64
  - Internprising
    - Konserninterne tjenester (4 vedtak)
      - Timepris
      - Fortjenestepåslag
- **Letererefusjonsgrunnlag**
  - Reduksjon: kr 118 mill



# Endringssaker

- **Inntektsåret 2015**

- Avdekket mange mulige endringssaker
  - Enkelte påstandsendringer som ikke ble ferdigbehandlet
  - Enkelte varsler som ikke resulterte i vedtak før skatteoppgjør
  - Problemstillinger som er tilsvarende som for tidligere år
  - Nye problemstillinger for 2015

- **Informasjonsbrev**

- Informasjon om samtlige åpne saker for det enkelte selskap vil bli sendt i januar 2017



