

ORS Kristiansand 13-14 Juni, 2022

▀ Kontantstrømskatt

Advokat Jan Samuelsen AS

Bakgrunn

- Et relativt stabilt skattesystem helt siden 1975, med marginale skattesatser rundt 75-85% (78% siden 1992)- siste vesentlige (system)endring var helt tilbake i 2004 (lete- og opphørsrefusjon)
 - 2022 kontantstrømskatt skiller ut ved at den ikke er drevet av prisendringer eller for å styrke aktivitet (i motsetning til f.eks «covid» reglene)
- Kontantstrømskatt er vurdert flere ganger tidligere - det vises særlig til NOU 2000:18 (Skattlegging av petroleumsvirksomhet) der kontantstrømskatt ble vurdert til å ha gode systemegenskaper, men ble ikke gått videre med
- Sentrale vurderinger i NOU 2000:18:
 - Nøytral petroleumsbeskatning - påpekte særlig for generøse investeringsbaserte fradrag
 - Sammenheng mellom beskatning land og sokkel
 - Inngangsbarrierer

Historiske endringer



Ny kontantstrømskatt – høringsnotatet

- Første forslag fra Finansdepartementet i september 2021
- Hovedelementer:
 - Utgiftsføring særskatt – uendret for selskapsskatt (§ 3(b))
 - Ingen friinntekt
 - Refusjon for underskuddsposisjoner (inkl. friinntekt) per 31.12.21
 - Løpende refusjon for underskudd i særskattegrunnlaget (inkl. friinntekt)
 - Renteberegning og lete og- opphørsrefusjon tas bort for selskapsskatt

► Ny kontantstrømskatt

Hovedelementer forts.

- Fradragsføring i særskattegrunnlaget for en beregnet selskapsskatt
- Justering av særskattesats (71,8%) som følge av fradragsføring av selskapsskatt – ingen økning av samlet skattesats (78%)
 - $22 + (1 - 0,22) \times 0,718 = 78$
- Justering av friinntektssatser som følge av økt særskattesats – skatteverdien av friinntekten foreslått uendret
- Overgangsreglene for de midlertidige reglene («covid») fra 2020 beholdes (effekten er at friinntekt beholdes selv med utgiftsføring)
- Fordeling av finanskostnader uendret, men vil raskt tendere mot 22% fradrag
- Virkning fra og med inntektsåret 2022

Høringsuttalelser

- De aller fleste innspill var positive til hovedprinsippene i forslaget
- De viktigste innvendingene var:
 - kontantstrømskatt også for selskapsskatten
 - Sjelden samstemthet fra industrien og oljeskattekontoret/skatteetaten
 - Sikre fradragverdi for underskudd i selskapsskatten
 - Pantsettelsesadgang og fortsatt negativ terminskatt
 - Miljøsidens ønsket tilstramning – særlig i forhold til fortsettelse av de midlertidige reglene for nye investeringer

Prop. LS 88 (2021-2022)

- Få innspill hensyntatt og i det alt vesentlige i samsvar med høringsnotatet fra september 2021
- Viktig for departementet å ha mest mulig samsvar for selskapskatt på tvers av industrier
- Fortsatt adgang til pantsettelse av skatterefusjoner ble imidlertid tatt inn på bakgrunn av høringsinnspill, men ansvarsregelen for långiver iht. skattebetalingslovens § 1-3 (2) endres ikke
- Noe endringer i beregnet selskapskatt for fradrag
 - Utgangspunkt i særskattegrunnlaget, med justering for friinntekt og avskrivninger
- Liten endring av justert friinntektssats for 24% delen (18,72% til 17,69%)

Behandling i Finanskomiteen

- Bredt flertall i Finanskomiteen støttet Finansdepartements forslag i Prop LS 88 – ingen endringer
- Innspill fra industrien ble ikke hensyntatt
 - Kontantstrømsskatt for selskapsskatt
 - Skatteansvar for långiver/panthaver
 - Sikring av dekning for fjerningskostnader – foreslått ubegrenset tilbakeføring

Nærmere om overgangsreglene

- Vil komplisere at man for en periode vi måtte forholde seg til 3 forskjellige regelsett
 - Særlig spørsmål knyttet til hvilke prosjekter/kostnader som faller inn under de midlertidige («covid») reglene
- Nye satser for friinntekt :
 - 17,69% (24%) – 4,06% (5,2%) – 5,85% (7,5%)
 - Mindre nedjustering av 24% justeringen i forhold til høringsnotatet
- All ny friinntekt (fra og med 2022) gjenstand for refusjon
- Utbetaling av skatteverdien for underskuddsposisjoner per 31.12.21

Overdragelser - § 10

- § 10 opprettholdes i det alt vesentlige
- Bortfall av den ubegrensede adgangen til å overføre skatteposisjoner for selskapsskatt
 - Referansen til skattelovens §13-3 (skattemotiv)
 - Uttalt at dette vil overlates til Oljeskattekontoret – burde kunne avgjøres under § 10 vedtak slik at man unngår usikkerhet

▸ Noen synspunkter til de nye reglene

- Et system med gode system og nøytralitetsegenskaper, men
 - Nøytralitetsegenskapene svekkes noe ved at selskapene ikke er sikret dekning for underskudd for selskapsskatt (først og fremst fjerning for siste felt og leteselskap)
 - Nøytralitet synes først og fremst rettet mot særskatt
 - Argumentene for å holde selskapsskatten utenfor en kontantstrømordning fremstår ikke helt overbevisende

► Noen synspunkter til de nye reglene

- Utgiftsføring for særskatt og løpende refusjon for underskudd i særskatt styrker likviditet men gir høyere skatteinngang over tid
 - Effekten for det enkelte selskap avhenger først og fremst av diskonteringsrente, inntektsposisjon og tidshorisont
 - Enkelte analyser anslår en provenyøkningen opp mot 60 mrd. kroner målt i nåverdi for investeringer frem til 2030.

Noen synspunkter til de nye reglene

- Leteselskap kommer noe dårligere ut, og risiko for manglende skattedekning for (siste) fjerningsprosjekter/opphør med underskudd for selskapsskatt
- Enklere system over tid, men parallelle regelsystem over lang tid kompliserer
- Sen utbetaling av skatteverdien for underskuddsposisjoner per 31.12.21
- Land/sokkel problematikk – behov for å opprettholde skille?
- Skatteregler for subsidiæransvar