

Høringsnotat

Forskrift om opplysningsplikt for petroleumsselskapene om realisasjon av naturgass og endring i § 10-forskriften

1. Innledning

Finansdepartementet foreslår i dette høringsnotatet at det fastsettes en forskrift om opplysningsplikt for petroleumsselskapene om realisasjon av naturgass utvunnet på norsk kontinentalsokkel. Forskriften gir utfyllende bestemmelser til petroleumsskatteloven § 6 nr. 6, som pålegger petroleumsselskapene ukrevet å gi opplysninger om avtale- og salgsvilkår ved særskattepliktigrealisasjon av naturgass. Forslaget til forskrift om opplysningsplikt ved realisasjon av naturgass er omtalt i avsnitt 2 nedenfor.

Videre foreslår departementet endringer i gjeldende forskrift 1. juli 2009 nr. 956 om samtykke til overdragelse av tillatelse og interesseoverføring etter petroleumsskatteloven § 10 (§ 10-forskriften). Det foreslås blant annet at forskriften utvides til å omfatte flere transaksjonstyper, herunder bytte av andeler i utvinningstillatelser, og overdragelse av samlet petroleumsvirksomhet på norsk kontinentalsokkel. Forslaget om endringer i § 10-forskriften er omtalt i avsnitt 3 nedenfor.

2. Forskrift om opplysningsplikt for petroleumsselskapene om realisasjon naturgass

2.1 Generelt

Ved lovendring 25. juni 2010 ble det vedtatt en ny bestemmelse i petroleumsskatteloven § 6 nr. 6 om opplysningsplikt for petroleumsselskapene om realisasjon av naturgass.

Etter denne bestemmelsen skal petroleumsselskapene ukrevet gi opplysninger om salgs- og avtalevilkår for all særskattepliktig realisasjon av naturgass utvunnet på norsk kontinentalsokkel. Opplysningene om realisert naturgass skal sendes Oljeskattekontoret innen én måned etter utløpet av hvert kvartal. Det kan kreves at innrapporteringen skjer elektronisk. Opplysningspliktig som ikke sender inn opplysninger innen fastsatt frist, kan ilegges et gebyr.

Petroleumsskatteloven § 6 nr. 6 skal tre i kraft med virkning fra den tid departementet bestemmer.

I forarbeidene til § 6 nr. 6, jf. Prop. 126 LS (2009-2010), er det uttalt at det vil bli gitt utfyllende bestemmelser til den nye lovregelen i forskrift. Det er særlig pekt på behovet for å gi forskriftsbestemmelser som angir nærmere innholdet i opplysningsplikten. Videre må det fastsettes hvor stort gebyret skal være ved manglende oppfyllelse av opplysningsplikten. Departementet viser til nærmere omtale av forslagene på disse punktene under merknadene til de enkelte bestemmelsene nedenfor. Det vises også til vedlagte utkast til forskrift om opplysningsplikt for gassalg.

For sammenhengens skyld er de generelle vilkårene i petroleumsskatteloven § 6 nr. 6 i stor grad gjengitt og delvis presisert i forskriften. For en nærmere redegjørelse for

lovforslaget og synspunktene i høringsrunden, vises til Prop. 126 LS (2009-2010). Høringsnotatet her gjelder de nye og utfyllende bestemmelsene som foreslås gitt i forskrift.

2.2 Merknader til de enkelte bestemmelsene

Til § 1: *Hvem forskriften gjelder for*

Bestemmelsen fastsetter hvilke subjekter som foreslås omfattet av forskriften, jf. også tilsvarende angivelse i petroleumsskatteloven § 6 nr. 6 første ledd første og tredje punktum.

Opplysningsplikten gjelder for det første enhver som er skattepliktig etter petroleumsskatteloven § 5 for realisasjon av naturgass.

Videre gjelder opplysningsplikten tilsvarende for den som på vegne av staten realiserer naturgass som produseres fra statens deltakerandel i utvinningstillatelser på norsk kontinentalsokkel (SDØE). Det vil si Statoil i henhold til Avsetningsinstruksen for Statoil ASA. For øvrig vises til nærmere omtale på dette punkt i forarbeidene til § 6 nr. 6, jf. Prop. 126 LS (2009-2010) avsnitt 5.6.2.1.

Til § 2: *Transaksjoner som er omfattet av opplysningsplikten mv.*

Forslaget til § 2 regulerer blant annet hvilke transaksjoner og disposisjoner som faller innenfor forskriften.

Opplysningsplikten gjelder realisasjon av naturgass, herunder typisk salg, og bytte av naturgass. Av Prop. 126 LS (2009-2010) avsnitt 5.6.2.1 framgår at videresalg av gass produsert på norsk kontinentalsokkel normalt ikke vil anses som en del av den særskattepliktige virksomheten, og dermed ikke være omfattet av opplysningsplikten. I tilfeller der videresalget unntaksvis anses som særskattepliktig realisasjon, må det imidlertid gis opplysninger også om slike salg.

Uttak av naturgass likestilles med realisasjon etter forslag til forskrift § 2 annet ledd, se også petroleumsskatteloven § 6 nr. 6 første ledd annet punktum. Slikt uttak vil typisk forekomme hvis produsert gass overføres til bruk eller videre bearbeiding i annen (land)virksomhet i Norge, eller fra petroleumsvirksomhet ved fast driftssted i Norge til utenlandsk hovedkontor. Forutsetningen for å falle innenfor forskriften er uansett at uttaket er særskattepliktig.

Videre omfatter opplysningsplikten realisasjon av statens naturgass som produseres fra statens deltakerandel i utvinningstillatelser på norsk sokkel (SDØE), se også § 1 over. Det gjelder selv om staten ikke er (sær)skattepliktig for slik realisasjon.

Etter petroleumsskatteloven § 4 kan Olje- og energidepartementet (delegert til Petroleumsprisrådet) fastsette normpriser for petroleum til bruk ved ligningen. Til nå er det ikke fastsatt normpriser for naturgass. Departementet foreslår likevel at det fastsettes et generelt unntak fra opplysningsplikten i petroleumsskatteloven § 6 nr. 6 for realisasjon av naturgass som det fastsettes normpris for, jf. utkast til forskrift § 2 fjerde ledd. Hvis det fastsettes normpris, vil ikke ligningsmyndighetene trenge nærmere opplysninger for å vurdere prisen på eventuelle interne salg av slik gass. Selskapenes opplysningsplikt følger i disse tilfellene av regelverket under normprisordningen.

I forslag til forskrift § 2 femte ledd er begrepet ”naturgass” nærmere definert. Med naturgass menes tørrgass, inkludert LNG, rikgass og våtgass, inkludert kondensat.

Til § 3: *Opplysningspliktens innhold*

Etter loven skal det gis opplysninger om avtale- og salgsvilkår i avtaler om (særskattepliktig) realisasjon av naturgass. Dette utgangspunktet er gjentatt i forskriften § 3 første ledd.

Forslag til § 3 annet ledd gir en nærmere oppregning av vesentlige opplysninger som faller innenfor opplysningsplikten. Etter forslaget kan det til den enkelte avtale om realisasjon av naturgass kreves opplysninger om ”blant annet produkt, volum, energimengde, leveringssted, leveringsbetingelser, leveringskilde (felt), laste- og lossested (terminal), løpetid, avtaleparter, kontraktspris herunder basispriser med henvisning til referanser og indekser, variable priselementer med henvisning til referanser og indekser, rabatter og andre fradragselementer.”

Det følger videre av forslaget til forskrift § 3 tredje ledd at Oljeskattekontoret fastsetter det nærmere innholdet i opplysningsplikten i oppgave (med veiledning). Det er dermed oppgavene eller rapporteringsskjemaene som fastsettes av Oljeskattekontoret som endelig avgrenser innholdet i opplysningsplikten. Forutsetningen er at opplysningene som kreves i slik oppgave ligger innenfor rammen for opplysningsplikten etter petroleumsskatteloven § 6 nr. 6.

Utkast til oppgave (rapporteringsskjema) som selskapene skal benytte når informasjonen sendes til Oljeskattekontoret, med nærmere beskrivelse av informasjonen som skal gis, er vedlagt dette høringsnotatet for synspunkter i høringsrunden, jf. vedlegg 1-5.

I utkast til skjemaer er det tatt høyde for at det er store variasjoner i avtaler om realisasjon av naturgass. Skjemaene kan dermed inneholde opplisting av opplysninger om salgs- og avtalevilkår som ikke er relevante i et konkret avtaleforhold. Plikten til å gi opplysninger er selvfølgelig begrenset til å gjelde salgs- og avtalevilkår som er aktuelle for den enkelte avtale om realisasjon av naturgass.

Etter loven og forslag til forskrift § 2 skal uttak av naturgass likestilles med realisasjon ”så langt det passer”. Hvis gass overføres til bruk for eksempel i egen landvirksomhet, vil det ikke foreligge noen avtale om salg av naturgass. Det oppstår dermed spørsmål om hva slags opplysninger som skal gis. Departementet antar at aktuelle opplysninger i

disse tilfellene kan være verdsettelsesprinsipp (tilsvarer kontraktspris), hvilke mengder som er tatt ut (tilsvarer levert mengde), til hvilke priser (tilsvarer fakturapris), på hvilke datoer (tilsvarer leveringsdato) og på hvilket sted (tilsvarer faktisk leveringssted). Det nærmere innholdet av opplysningsplikten i uttakstilfellene vil framgå av oppgave med veiledning fastsatt av Oljeskattekontoret, jf. over. Hvis Oljeskattekontoret mener at slike opplysninger vil ha begrenset verdi ved ligningsbehandlingen, kan det også være aktuelt å gi dispensasjon fra opplysningsplikten i uttakstilfeller, jf. forskriften § 7.

I forskriften § 3 fjerde ledd foreslås videre at Oljeskattekontoret kan pålegge opplysningspliktig å sende inn kopi av avtale om realisasjon av naturgass, jf. tilsvarende regel i petroleumsskatteloven § 6 nr. 6 første ledd siste punktum.

Til § 4: *Hvordan opplysningene skal gis*

Opplysningene etter forskriften skal gis som en særskilt oppgave for hver avtale (kontrakt) for hver avtalepart, jf. utkast til forskrift § 4 første ledd, og merknad til § 3 ovenfor. Regelen innebærer for eksempel at det for langsiktige gassalgskontrakter for rørledningsgass mellom to parter i utgangspunktet skal sendes inn én oppgave for gass som er solgt under denne kontrakten i løpet av et kvartal. Oppgaven vil imidlertid i et slikt tilfelle være omfattende ved at det blant annet skal angis levert mengde gass på hvert leveringssted hver dag i fakturaperioden, se nærmere vedlegg 1-5.

Det følger av petroleumsskatteloven § 6 nr. 6 annet ledd tredje punktum at opplysningene kan kreves innsendt elektronisk. I forslag til forskriften § 4 annet ledd er det fastsatt at opplysningene skal innsendes elektronisk. Videre er det foreslått at Skattedirektoratet kan fastsette maskinlesbart medium for innsendelse av opplysninger etter forskriften. Det er Skattedirektoratet som har ansvaret for skatteetatens datasystemer, og direktoratet vil sammen med Oljeskattekontoret utarbeide en sikker løsning for innrapportering.

Kopi av avtale skal innsendes i den form Oljeskattekontoret bestemmer. Eventuelt krav om elektronisk innsending vil følge høye krav til sikker innrapportering.

Til § 5: *Frist for innlevering av opplysninger*

Etter petroleumsskatteloven § 6 nr. 6 annet ledd første punktum skal opplysningene om avtale- og salgsvilkår for naturgass som er realisert innen et kvartal, gis ukrevet innen én måned etter utløpet av kvartalet. I forslag til § 5 i forskriften er fristen presisert til første virkedag etter én måned etter hvert kvartal.

På bakgrunn av synspunkter i høringsrunden, vurderte departementet i Prop. 126 LS (2009-2010) om det var tilstrekkelig at rapporteringen i stedet kunne skje årlig, se avsnitt 5.6.2.3. Etter en helhetsvurdering, der det blant annet ble tatt hensyn til Olje- og energidepartementets behov for hyppigere innrapportering, ble kvartalsvis innsending opprettholdt. Det ble likevel tatt inn i loven en hjemmel for Finansdepartementet til i forskrift å fastsette en annen frist. Departementet har ikke grunnlag for å fastsette en avvikende frist nå, men vil vurdere hva som er hensiktsmessig rapporteringsperiode når en har mer erfaring med forskriften. Det vises også til at Oljeskattekontoret i forslag til § 7 i forskriften er gitt hjemmel til å gi dispensasjon fra reglene i forskriften, og herunder fastsette lempeligere frist for innrapportering av opplysninger.

Det kan forekomme at avtale- og salgsvilkår blir endret etter at innrapportering av opplysningene har skjedd. Departementet foreslår at endrede opplysninger i så fall skal innrapporteres innen fristen for første ordinære innsending av opplysninger etter at den opplysningspliktige ble kjent med endringen, jf. forslag til § 5 annet ledd. Dermed kan samlet antall innrapporteringer begrenses til fire per år. Endring av opplysninger kan for eksempel være aktuelt i tilfeller der det faktureres på grunnlag av gjeldende prisformel i en kontrakt i påvente av utfallet av en pågående prosess med revisjon av prisformelen. Forskriften legger opp til at disse fakturaprisene skal innrapporteres kvartalsvis. Endelige priser skal innrapporteres etter at utfallet av prosessen er avklart (under forutsetning av at prisrevisjonen har virkning for tidligere salg).

Kopi av avtale skal innsendes innen den fristen som følger av pålegg etter § 3 fjerde ledd.

Til § 6: *Gebyr*

Etter petroleumsskatteloven § 6 nr. 6 tredje ledd første punktum kan den som ikke sender inn opplysninger eller avtale innen fastsatt frist, ilegges et gebyr, jf. også forslag til forskrift § 6 første ledd første punktum.

I forskriftsutkastet § 6 første ledd annet punktum er det nærmere presisert hva som menes med at oppgave eller avtale ikke er innsendt innen fristen. Opplysningene anses heller ikke gitt innen fristen dersom de gitte opplysningene er uriktige eller mangelfulle, og feilene og manglene ikke er uvesentlige.

Som det framgår av vedlagte utkast til skjemaer, jf. vedlegg 2-5, skal selskapene innrapportere en rekke opplysninger. Videre kan det oppstå tvil om hvordan opplysninger skal gis, f. eks. der oppsettet i det aktuelle skjemaet ikke er tilpasset de aktuelle kontraktsdata eller lignende for et konkret salg av gass. Innsendt oppgave anses ikke uten videre som uriktig eller mangelfull selv om enkeltopplysninger er utelatt eller uriktig ført. For at opplysningsplikten ikke er oppfylt, kreves det at feilen eller mangelen i den enkelte oppgave er kvalifisert, eller at mindre feil gjentas, jf. forskriftens ordlyd "ikke uvesentlig". Særlig i et tilfelle der det går lang tid før det konstateres at oppgaven er uriktig eller mangelfull, kan det være urimelig å ilegge fullt gebyr. Oljeskattekontoret må derfor foreta en konkret vurdering av gebyrets størrelse basert på forholdene i den enkelte sak. Det vises også til omtalen under, der det framgår at Oljeskattekontoret kan frafalle gebyr hvis det godtgjøres at den opplysningspliktige ikke kan lastes for feilen.

Forslag til § 6 annet ledd i forskriften fastsetter størrelsen på gebyret som kan ilegges når en oppgave eller avtale ikke er innlevert innen fristen.

Departementet foreslår at gebyret settes til kr 1 000 pr. dag pr. oppgave som nevnt i § 4 første ledd eller pr. avtale som nevnt i § 3 tredje ledd. Det legges til grunn at ilagt gebyr etter de alminnelige skattereglene ikke er fradragsberettiget kostnad ved ligningen.

Hvis det godtgjøres at manglende innsending skyldes årsaker den opplysningspliktige ikke kan lastes for, kan gebyr frafalles, jf. også petroleumsskatteloven § 6 nr. 6 tredje ledd femte punktum. Departementet antar at gebyr blant annet bør frafalles der det er rimelig tvil om en realisasjon er omfattet av opplysningsplikten, for eksempel ved videresalg av naturgass. Pålegg om gebyr bør også praktiseres lempelig i en oppstartperiode etter iverksetting av opplysningsplikten, inntil en har fått mer erfaring med rapporteringsskjemaene osv.

Det er Oljeskattekontoret som treffer vedtak om gebyr. Vedtak om gebyr kan påklages til Skattedirektoratet. Klagefristen er tre uker etter at underretning om vedtaket er kommet fram til den opplysningspliktige. Det vises til forslag til forskrift § 6 fjerde ledd.

Til § 7: *Dispensasjon fra bestemmelsene i denne forskrift*

Loven pålegger petroleumsselskapene ukrevet å gi Oljeskattekontoret opplysninger om salgs- og avtalevilkår ved all særskattepliktig realisasjon av naturgass. Formålet er å gi ligningsmyndighetene et bedre grunnlag for å fastsette hva som er riktig pris ved salg av gass til nærstående (internsalg). Det er særlig viktig at salg til uavhengige tredjeparter blir innrapportert fordi disse vil utgjøre sammenligningsgrunnlag ved anvendelsen av skatteloven § 13-1. Opplysningsplikten skal også ivareta Olje- og energidepartementets behov for opplysninger om salg av naturgass for ressursforvaltningsformål.

Når opplysningsplikten er generelt utformet, kan det bli krevet innsendt opplysninger som ikke er nødvendig for å dekke nevnte formål. Det er ønskelig å begrense opplysningsplikten i tilfeller der den går utover myndighetenes behov.

I forskriften § 7 foreslås at Oljeskattekontoret kan gi hel eller delvis dispensasjon fra reglene i forskriften. Oljeskattekontoret kan herunder fastsette utsatt frist for innrapportering, eller alternativt medium for innsending av opplysninger. Før Oljeskattekontoret gir dispensasjon, må spørsmålet forelegges Olje- og energidepartementet slik at også dette departementets behov for opplysninger blir ivaretatt.

Ikrafttredelse

Opplysningsplikten kan ikke iverksettes før det blant annet er utviklet en database som kan ta imot elektronisk innsendte opplysninger fra selskapene. Det er vanskelig å anslå et nærmere tidspunkt, men departementet antar at systemet vil være ferdigstilt i 2012. På grunn av usikkerheten om når de tekniske løsningene for databasen er etablert, er det ikke angitt et bestemt tidspunkt for når forskriften (og loven) skal gis virkning.

3. Endring av § 10-forskriften

3.1 Generelt

Etter petroleumsskatteloven § 10 kreves Finansdepartementets samtykke til de skattemessige virkningene av direkte eller indirekte overføring av utvinningstillatelser på norsk kontinentalsokkel. Departementet kan sette vilkår for samtykket, og herunder fravike skatteloven.

Med virkning fra 1. juli 2009 kan departementets samtykke etter § 10 til visse standardtyper av overdragelser gis i medhold av forskrift i stedet for individuelle enkeltvedtak, jf. forskrift 1. juli 2009 nr. 956 om samtykke til overdragelse av tillatelse og interesseoverføring etter petroleumsskatteloven § 10 (§ 10-forskriften). For overdragelser av andel i utvinningstillatelser mv. som faller innenfor virkeområdet for

forskriften, anses samtykke gitt i medhold av forskriften, og på de vilkår forskriften fastsetter. Den endelige vurderingen av om vilkårene for forskriftsbehandling er oppfylt, foretas av ligningsmyndighetene ved ligningsbehandlingen.

Departementet har som siktemål at samtykker etter § 10 til overdragelser av utvinningstillatelser i størst mulig grad kan gis med grunnlag i § 10-forskriften. Ligningen for inntektsåret 2009 er det første året forskriften har vært anvendt ved ligningsbehandlingen. Myndighetenes erfaring med forskriften så langt har vært at den virker tilfredsstillende. Departementet foreslår derfor at forskriften utvides til å omfatte følgende transaksjonstyper:

- Bytte av andeler i utvinningstillatelser på norsk kontinentalsokkel
- Samlet overdragelse av særskattepliktig virksomhet
- Overdragelse av andel i utvinningstillatelse der vederlaget består i at selger skal dekke kjøpers framtidige undersøkelseskostnader

Etter hvert som en får ytterligere erfaring med forskriften, vil departementet vurdere om enda flere transaksjonstyper skal inkluderes.

Departementet foreslår i tillegg en justering av redegjørelsesbestemmelsen i gjeldende forskrift § 1, og at det inntas et krav om at partene i en transaksjon må være stiftet før skattemessig effektiv dato for overdragelsen.

Det vises til nærmere omtale av forslag til endringer under merknadene til de enkelte bestemmelsene nedenfor.

3.2 Merknader til de enkelte bestemmelsene

Til § 1:

Det følger av gjeldende forskrift § 1 første ledd bokstav b) at partene skal sende en redegjørelse for transaksjonen til Finansdepartementet med kopi til Oljeskattekontoret. Redegjørelsen skal inneholde de vesentlige elementene i transaksjonen, ”herunder partenens navn, og navn på eventuelle selskap med tilknytningsavtaler til en part, hva overdragelsen eller interesseoverføringen gjelder, gjennomføringsdato for avtalen, ...” mv.

Departementet foreslår at den nærmere oppstillingen av de enkelte transaksjonselementene i gjeldende bestemmelse utgår. Det sentrale for departementet er at det går fram av redegjørelsen at den aktuelle overdragelsen er omfattet av forskriften. Et slikt krav foreslås derfor i stedet uttrykkelig inntatt i § 1 første ledd bokstav b). Kravet innebærer at det må omtales spesifikt hvordan de ulike elementene i overdragelsesavtalen oppfyller vilkårene i den aktuelle forskriftsbestemmelsen, for eksempel når det gjelder hva slags vederlag som er avtalt, jf. forskriften § 3 til § 5, om det foreligger evt. avskrivnings- og friinntektsgrunnlag som skal overføres til kjøper, jf. forskriften § 3 sjette ledd første punktum, osv.

Det må utarbeides en særskilt redegjørelse til Finansdepartementet med kopi til Oljeskattekontoret. Det er ikke tilstrekkelig å vise til den vedlagte avtalen mellom partene, eller beskrivelse av transaksjonen i søknad til Olje- og energidepartementet om samtykke etter petroleumsloven § 10-12.

Departementet foreslår videre at henvisningen til de ulike transaksjonstypene i gjeldende forskrift § 1 første ledd tilpasses de øvrige endringene som foreslås i forskriften, jf. nedenfor.

I § 1 annet ledd foreslås inntatt som krav for å benytte forskriften at selskapene som er part i transaksjonen ikke er stiftet på et senere tidspunkt enn skattemessig effektiv dato for overdragelsen. Det er prinsipielt uheldig, og kan skape uklarhet ved ligningen, hvis for eksempel kostnader pådratt etter skattemessig effektiv dato skal tilordnes en kjøper

som ikke var stiftet da kostnadene ble pådratt av selger. Et tilsvarende krav vil for øvrig som utgangspunkt gjelde i tilfeller der departementet gir samtykke etter § 10 ved individuelt vedtak. Det vil bare i tilfeller der det foreligger helt spesielle omstendigheter bli akseptert at et selskap som er part i transaksjonen skattemessig skal tilordnes inntekter eller kostnader med virkning forut for faktisk stiftelsestidspunkt.

Bestemmelsen i § 1 annet ledd foreslås videre omstrukturert ved at nåværende regel inntas som bokstav a), mens ovennevnte tilleggsvilkår foreslås tatt inn som bokstav b).

Til § 3:

Gjeldende forskrift § 3 omhandler overdragelse av andel i utvinningstillatelse mot kontantvederlag. I § 3 sjette ledd siste punktum er det bestemt at underskudd kan overføres etter petroleumsskatteloven § 3 bokstav c tredje ledd. Slik overføring av underskudd kan bare skje ved samlet realisasjon av særskattepliktig virksomhet, eller sammenslåing av selskaper. Bestemmelsen om underskudd i siste punktum i forskriften § 3 sjette ledd vil derfor sjelden være aktuell ved overdragelse av andeler i enkelttillatelser, og det foreslås at den oppheves.

I stedet foreslår departementet at en tilsvarende bestemmelse inntas i § 7 i forskriften, der det foreslås en ny regel som regulerer samlet overdragelse av særskattepliktig virksomhet på norsk kontinentalsokkel. Det vises til nærmere omtale under merknad til § 7 nedenfor.

Likeledes foreslås at gjeldende niende ledd i forskriften § 3 oppheves. Bestemmelsen omhandler partsstilling ved samlet overdragelse av særskattepliktig virksomhet. Dette forholdet bør i stedet behandles i forslaget til ny bestemmelse i § 7, jf. foran.

Som følge av at niende ledd foreslås opphevet, blir de nåværende leddene ti og elleve henholdsvis niende og tiende ledd.

Til § 4:

Bestemmelsen i § 4 i gjeldende forskrift regulerer overdragelse av andel i utvinningstillatelse mot at kjøper dekker framtidige undersøkelseskostnader for selger.

I praksis har det forekommet overdragelser av andeler i utvinningstillatelser der selger som vederlag skal dekke kjøpers framtidige undersøkelseskostnader. Det kan for eksempel være tilfellet hvis kjøper ikke vil dekke kostnadene ved en allerede planlagt brønn, men vil være med på framtidige undersøkelser. Selv om denne vederlagsformen har forekommet sjelden, anser departementet likevel at det kan være hensiktsmessig å utvide virkeområdet for forskriften på dette punktet.

Det foreslås derfor at tittelen, innledningen og første ledd i forskriften § 4 justeres slik at bestemmelsen også omfatter transaksjonstypen der selger dekker framtidige kostnader for kjøper.

Henvisningen i § 4 fjerde ledd til § 3 foreslås endret i samsvar med forslag til justering av sistnevnte bestemmelse, jf. merknadene ovenfor.

Til § 5:

Henvisningen i § 5 fjerde ledd foreslås tilpasset de foreslåtte endringene i § 3, jf. merknadene ovenfor.

Til § 6:

I forskriften § 6 foreslås en uttrykkelig bestemmelse om bytte av andeler i utvinningstillatelser på norsk kontinentalsokkel.

Departementet har lagt til grunn at bytte av andel i utvinningstillatelser ikke har vært omfattet av ordlyden i gjeldende forskrift, slik at samtykke må gis ved enkeltvedtak. Alternativt kan selskapene splitte opp et bytte av andeler i utvinningstillatelser i to overdragelser, som hver for seg omfattes av forskriften.

Forslag til § 6 innebærer at reguleringen i bestemmelsene § 3 til § 5 skal gjelde tilsvarende ved bytte av utvinningstillatelser.

Til § 7:

I forskriften § 7 foreslås en ny bestemmelse om samlet overdragelse av særskattepliktig virksomhet på norsk kontinentalsokkel.

I tillegg til overføring av selve utvinningstillatelsene med tilhørende driftsmidler, vil slik samlet overdragelse normalt også omfatte driftsmidler i særskattepliktig virksomhet som ikke avskrives etter petroleumsskatteloven § 3 b, og eventuelt selskapsspesifikke skatteposisjoner som underskudd, og gevinst- og tapskonto. Når overføringen skjer som ledd i samlet overdragelse av den særskattepliktige virksomheten, har departementet i individuelle samtykker etter § 10 blant annet satt vilkår om skattemessig kontinuitet også for slike øvrige skatteposisjoner i den særskattepliktige virksomheten.

Departementet foreslår i utgangspunktet at bestemmelsen i forskriften § 3 skal gjelde så langt den passer for overdragelse av samlet virksomhet. Det betyr at skattemessig regulering av vederlag, avskrivnings- og friinntektsgrunnlag, refusjonsoppgjør mv. skal følge standardvilkårene i § 3.

I motsetning til ved overdragelse av andel i enkelttillatelse, jf. § 3 sjette ledd annet punktum, foreslås likevel at øvrige skatteposisjoner knyttet til den overdratte (særskattepliktige) virksomheten skal overføres til overtakende selskap. Det innebærer at skattemessig verdi på eiendeler som ikke avskrives etter petroleumsskatteloven § 3 b, gevinst- og tapskonto mv. overtas uendret av overtakende selskap. Det vises til forslag til § 7 første ledd.

Underskudd i særskattepliktig virksomhet foreslås behandlet etter de alminnelige reglene i petroleumsskatteloven § 3 bokstav c), dvs. at underskuddet kan overføres sammen med virksomheten iht. tredje ledd i nevnte bestemmelse, eller eventuelt at overdragende selskap krever utbetalt skatteverdien av underskuddet etter petroleumsskatteloven § 3 bokstav c) fjerde ledd.

Landvirksomhet faller utenfor virkeområdet for petroleumsskatteloven § 10. Eventuelt underskudd i slik virksomhet kan derfor ikke overføres i medhold av § 10-forskriften (eller individuelt samtykke etter § 10), og beholdes i overdragende selskap.

Departementet foreslår videre at det tas inn en uttrykkelig bestemmelse om at overdragende selskap ikke skal drive særskattepliktig virksomhet etter effektiv dato, og at selskapet skal oppløses innen utgangen av året etter effektiv dato. Det vises til forslag til forskrift § 7 annet ledd.

Videre foreslås standardvilkåret om overtakelse av partsstilling mv. inntatt som tredje ledd i § 7. I gjeldende forskrift følger dette av § 3 niende ledd, se merknader til § 3 ovenfor.

Til § 8, 9 og 10:

Som følge av forslagene over, blir gjeldende bestemmelser § 6, § 7 og § 8 henholdsvis § 8, ny § 9 og ny § 10.

I forslag til § 8 annet ledd foreslås oppretting av en skrivefeil, ved at begrepet "overføringen" endres til "fusjonen".

Videre foreslås henvisningen til § 3 i forslag til § 9 justert med endringene som foreslås i § 3, jf. merknadene til denne bestemmelsen ovenfor.

Ikraftttredelse:

Det er ikke foreslått en bestemt dato for ikrafttredelse. Endringene vil tre i kraft så snart departementet har avsluttet vurderingen av synspunkter fra høringsrunden.

Utkast

til

forskrift xx 201X nr. xx om opplysningsplikt for realisasjon av naturgass utvunnet fra norsk kontinentalsokkel

Fastsatt av Finansdepartementet xx 201x med hjemmel i lov om skattlegging av undersjøiske petroleumforekomster m.v. av 13. juni 1975 nr. 35 § 6 nr. 6 og § 8.

I

§ 1. Hvem forskriften gjelder for

Enhver som er skattepliktig etter petroleumsskatteloven § 5 skal ukrevet gi Oljeskattekontoret opplysninger om realisasjon av naturgass som er skattepliktig etter nevnte § 5 etter bestemmelsene i denne forskriften.

Opplysningsplikten gjelder tilsvarende for den som på vegne av staten realiserer naturgass som produseres fra statens deltakerandel i utvinningstillatelser på norsk kontinentalsokkel (SDØE).

§ 2. Transaksjoner mv. som er omfattet av forskriften

Opplysningsplikten omfatter realisasjon av naturgass som er skattepliktig etter petroleumsskatteloven § 5, herunder salg og bytte av naturgass. Videresalg av naturgass er omfattet av opplysningsplikten dersom videresalget innebærer realisasjon som er skattepliktig etter nevnte bestemmelse.

Uttak av naturgass likestilles med realisasjon så langt det passer.

Opplysningsplikten gjelder tilsvarende for realisasjon av statens naturgass som produseres fra statens deltakerandel i utvinningstillatelser på norsk kontinentalsokkel.

Realisasjon av naturgass som det fastsettes normpris for etter petroleumsskatteloven § 4, er unntatt fra opplysningsplikten etter petroleumsskatteloven § 6 nr. 6 og denne forskriften.

Med naturgass menes tørrgass, inkludert LNG, rikgass og våtgass, inkludert kondensat.

§ 3. *Opplysningspliktens innhold*

Det skal gis opplysninger om avtale- og salgsvilkår i avtaler om realisasjon av naturgass.

Til den enkelte avtale om realisasjon av naturgass kan det kreves opplysninger om blant annet produkt, volum, energimengde, leveringssted, leveringsbetingelser, leveringskilde (felt), laste- og lossested (terminal), løpetid, avtaleparter, kontraktspris herunder basispriser med henvisning til referanser og indekser, variable priselementer med henvisning til referanser og indekser, rabatter og andre fradragselementer.

Oljeskattekontoret fastsetter opplysningspliktens innhold nærmere i oppgave innenfor rammen av opplysningsplikten etter petroleumsskatteloven § 6 nr. 6.

Oljeskattekontoret kan pålegge opplysningspliktig etter denne forskriften å sende inn kopi av avtale om realisasjon av naturgass.

§ 4. *Hvordan opplysningene skal gis*

Opplysningene skal gis som en særskilt oppgave for hver avtale for hver avtalepart.

Opplysningene skal innsendes elektronisk. Skattedirektoratet fastsetter maskinlesbart medium for innsending av opplysninger etter forskriften.

Kopi av avtale skal innsendes i den form Oljeskattekontoret bestemmer.

§ 5. *Frist for innlevering av opplysninger*

Opplysninger for naturgass som er realisert i et kvartal, skal ukrevet innsendes innen første virkedag etter én måned etter utløpet av kvartalet.

Endringer i tidligere innsendte opplysninger skal sendes Oljeskattekontoret innen fristen for første innsending av opplysninger etter første ledd etter at den opplysningspliktige er blitt kjent med endringen.

Kopi av avtale skal innsendes innen den fristen som følger av pålegg etter § 3 fjerde ledd.

§ 6. *Gebyr*

Den som ikke sender inn opplysninger eller avtale etter denne forskriften innen fristen i § 5, kan ilegges et gebyr. Opplysningene anses ikke gitt innen fristen dersom de gitte opplysningene er uriktige eller mangelfulle, og feilene og manglene ikke er uvesentlige.

Gebyret settes til kr 1 000 per dag per oppgave som nevnt i § 4 første ledd, eller per avtale som nevnt i § 3 fjerde ledd.

Hvis det godtgjøres at manglende innsending av opplysninger eller avtale skyldes årsaker den opplysningspliktige ikke kan lastes for, kan gebyr frafalles.

Vedtak om gebyr treffes av Oljeskattekontoret. Vedtaket kan påklages til Skattedirektoratet innen tre uker etter at underretning om vedtaket er kommet fram til den opplysningspliktige.

§ 7. *Dispensasjon fra bestemmelsene i denne forskrift*

Oljeskattekontoret kan gi skattepliktig etter petroleumsskatteloven § 5 hel eller delvis dispensasjon fra reglene i denne forskrift, herunder gi utsatt frist for innrapportering og fastsette alternativt innberetningsmedium.

II

Ikrafttredelse

Denne forskriften trer i kraft straks med virkning fra xx.

Utkast

til

forskrift om endring i forskrift 1. juli 2009 nr. 956 om samtykke til overdragelse av tillatelse og interesseoverføring etter petroleumsskatteloven § 10

Fastsatt av Finansdepartementet xx 2011 med hjemmel i lov 13. juni 1975 nr. 35 om skattlegging
av undersjøiske petroleumforekomster m.v. § 10

I

I forskrift 1. juli 2009 nr. 956 om samtykke til overdragelse av tillatelse og
interesseoverføring etter petroleumsskatteloven § 10 gjøres følgende endringer:

§ 1 skal lyde:

§ 1 Anvendelsesområde

(1) Ved overdragelse eller interesseoverføring som Olje- og energidepartementet gir
samtykke til etter petroleumsløven § 10-12 første ledd, gir Finansdepartementet
samtykke til de skattemessige virkningene av overdragelsen etter
petroleumsskatteloven § 10 og denne forskrift uten søknad og enkeltvedtak dersom:

- a. partenes avtale om overdragelse eller interesseoverføring er i samsvar med
forskriftens bestemmelser for den aktuelle transaksjonstypen, og
- b. følgende dokumentasjon er sendt Finansdepartementet med kopi til
Oljeskattekontoret:
 - en redegjørelse for de vesentlige elementene i *transaksjonen*

– *en redegjørelse for hvordan transaksjonen oppfyller kravene i den enkelte forskriftsbestemmelse*

– kopi av endelig, signert overdragelsesavtale

Forskriften gjelder for transaksjon som nevnt i §§ 3–9, og vilkårene fastsatt i den aktuelle bestemmelsen legges til grunn ved ligningen av de berørte selskaper.

(2) Søknad om samtykke kan likevel ikke unnlates dersom

- a. noen av partene i transaksjonen, ved overdragelse av andel i utvinningstillatelse, har fremførbart underskudd knyttet til særskattepliktig virksomhet oppstått før inntektsåret 2002, eller friinntekt til fremføring knyttet til investeringer foretatt før inntektsåret 2002, eller*
- b. et eller flere av selskapene som er part i transaksjonen er stiftet på et senere tidspunkt enn effektiv dato.*

§ 3 sjette ledd skal lyde:

(6) Kjøper skal overta selgers eventuelle grunnlag for skattemessige avskrivninger og friinntekt knyttet til investeringer på overdratt andel foretatt før effektiv dato. Øvrige skatteposisjoner, som skattemessig underskudd til framføring eller gevinst- og tapskonto, skal beholdes av *selger*.

Nåværende § 3 niende ledd oppheves.

Nåværende § 3 tiende og ellefte ledd blir § 3 niende og tiende ledd.

§ 4 skal lyde:

§ 4 Overdragelse av andel i utvinningstillatelse mot *dekning* av framtidige undersøkelseskostnader

Ved overdragelse av andel i utvinningstillatelse mot at *en part* dekker framtidige undersøkelseskostnader for *den annen part* gjelder følgende:

(1) Vederlaget skal bestå i at *en part* dekker en endelig fastsatt andel av *den annen parts* undersøkelseskostnader knyttet til overdratt andel etter effektiv dato, eventuelt begrenset oppad til et endelig fastsatt beløp.

(2) Kostnadene skal være skattemessig fradragsberettigede for det selskapet som endelig dekker kostnadene, og behandles som undersøkelseskostnader etter petroleumsskattelovgivningens alminnelige bestemmelser.

(3) Et eventuelt tilleggsvederlag i kontanter skal behandles etter § 3 andre til femte ledd.

(4) Bestemmelsene i § 3 første og sjette til *tiende* ledd gjelder tilsvarende.

§ 5 fjerde ledd skal lyde:

(4) Bestemmelsene i § 3 første og sjette til *tiende* ledd gjelder tilsvarende.

§ 6 skal lyde:

§ 6 Bytte av andeler i utvinningstillatelser

Ved bytte av andeler i utvinningstillatelser gjelder følgende:

(1) *Bestemmelsene i § 3 første og sjette ledd til tiende ledd gjelder tilsvarende.*

(2) *Et eventuelt tilleggsvederlag i kontanter skal behandles etter § 3 andre til femte ledd. Tilleggsvederlag i form av dekning av framtidige undersøkelseskostnader eller avslutningskostnader skal behandles etter henholdsvis § 4 og § 5.*

§ 7 skal lyde:

§ 7 Samlet overdragelse av virksomhet skattepliktig etter petroleumsskatteloven § 5

Ved samlet overdragelse av et selskaps utvinningstillatelser med tilhørende virksomhet som er skattepliktig etter petroleumsskatteloven § 5, skal følgende gjelde:

(1) *Overtakende selskap skal overta skattemessige verdier og øvrige skatteposisjoner knyttet til den overførte virksomheten. Underskudd behandles etter petroleumsskatteloven §*

3 bokstav c) tredje eller fjerde ledd. For øvrig gjelder bestemmelsen i § 3 tilsvarende så langt den passer.

(2) Det overdragende selskap skal ikke drive særskattepliktig virksomhet etter effektiv dato, og selskapet skal oppløses innen utgangen av året etter effektiv dato.

(3) Overdragelsen får ikke betydning for uavklarte ligningsspørsmål i det overdragende selskap før overdragelsen, og ligningsmyndighetenes endringsadgang for tidligere år påvirkes ikke. Det overtakende selskap trer fullt ut inn i det overdragende selskaps partsstilling, og hefter for alle skattekrav for inntektsår før overdragelsen.

Nåværende § 6, § 7 og § 8 blir § 8, ny § 9 og ny § 10.

§ 8 annet ledd skal lyde:

(2) Fusjon av selskap som er rettighetshaver i utvinningstillatelse på kontinentalsokkelen behandles etter skattelovgivningens alminnelige bestemmelser når fusjonen er skattefri etter skatteloven § 11-2 . Fusjonen får ikke betydning for uavklarte ligningsspørsmål i det overdragende selskap før fusjonstidspunktet, og ligningsmyndighetenes endringsadgang for tidligere år påvirkes ikke. Det overtakende selskap trer fullt ut inn i det overdragende selskaps partsstilling, og hefter for alle skattekrav for inntektsår før *fusjonen*.

§ 9 fjerde ledd skal lyde:

(4) Bestemmelsene i § 3 åttende til *tiende* ledd gjelder tilsvarende.

II

Endringene under I trer i kraft straks med virkning fra og med xx.

Vedlegg 1

Generelt om utkast til oppgaver (rapporteringsskjemaer)

1. Innledning

Vedlegg 2-5 inneholder et skjemaoppsett (i Excel) som viser hvilke data som ønskes innrapportert fra selskapene. Nedenfor gis en generell oversikt over de ulike rapporteringsskjemaene. Det vises til beskrivelsen i skjemaene for en nærmere forklaring på de enkelte opplysningene som skal gis.

Opplysningene skal inngå i en database. Det vil bli gjennomført anskaffelsesprosess inkludert valg av leverandør i 2011. Det antas at databasen ikke vil være ferdig utviklet før i 2012. Innhold og struktur vil bli fastsatt under utvikling av løsningen. I tillegg er det betydelige endringer i gassmarkedene som kan få betydning for hvordan gass avsettes. Det må derfor påregnes at endelig oppsett og struktur på datainnholdet vil avvike fra utkastene som er vedlagt her. Det er ønskelig med en dialog med berørte selskaper underveis i prosessen.

Det er utarbeidet egne skjemaer for følgende fire kontraktskategorier:

- oljeprisindekserte kontrakter for rørledningsgass (vedlegg 2)
- gassprisindekserte kontrakter for rørledningsgass (vedlegg 3)
- LNG-kontrakter (vedlegg 4)
- NGL-kontrakter (vedlegg 5)

Inndelingen er gjort for å synliggjøre hvilken informasjon som etterspørres for ulike kategorier av kontrakter. Avgrensningen mellom de ulike kategoriene kan være noe

uklar i praksis. Det er for eksempel ikke uvanlig at oljeprisindekserte kontrakter også inneholder volumer som verdsettes basert på gassprisindeks.

Mange av feltene i de fire arkene er identiske. Hovedforskjellene er knyttet til om kontraktsprisen er oljeprisindeksert eller gassprisindeksert, om transport skjer i rørledning eller skip og om det gjelder salg av tørrgass/LNG eller ulike NGL-produkter/kondensat.

Hvert skjema er delt inn i kontraktsdata og salgsdata. Kontraktsdata gir en beskrivelse av egenskaper ved kontrakten, herunder avtaleparter, inngåelsestidspunkt, fleksibilitet og prisformel. Salgsdata viser hvilke volumer som er levert på hvert leveringssted, og til hvilken pris. Enkelte felt fra kontraktsdata er gjentatt under salgsdata for å synliggjøre kobling mellom kontrakt og salgsdata, uten at det betyr at samme felt skal rapporteres flere ganger.

Det er for rørledningsgass lagt opp til rapportering av daglige leveranser per kontrakt, mens det for LNG/NGL er lagt opp til rapportering av skipslaster.

2. Oljeprisindekserte kontrakter

Oljeprisindekserte kontrakter er normalt langsiktige kontrakter som kan ha betydelig fleksibilitet til å endre størrelsen på leveransene på daglig basis. Det er fastsatt en basispris på gassen som justeres iht. prisutviklingen på alternative energibærere. Kontraktsprisen blir rekalkulert kvartalsvis eller månedsvis.

Det er under kontraktsdata lagt opp til innrapportering av basispris på gassen (P_0), basispris på alternative energibærere mv som inngår i prisformelen (G_0 , F_0 etc.) og eventuelle maksimums-/minimumsverdier (tak/gulv). For øvrig er oppsettet tilsvarende som for gassprisindekserte kontrakter, jf. nedenfor. Under salgsdata skal fakturapris og løpende verdier for alternative energibærere iht. prisformel oppgis (F , G etc.), dvs. verdiene som benyttes på rekalkuleringstidspunktet.

I tilfeller der det faktureres på bakgrunn av gjeldende prisformel i påvente av utfallet av prisrevisjonsprosess, tas det sikte på at fakturaprisene innrapporteres kvartalsvis, mens endelige priser innrapporteres etter at utfallet av prosessen er avklart (dersom utfallet er at det fastsettes nye priser bakover i tid).

3. Gassprisindekserte kontrakter

Gassprisindekserte kontrakter er kontrakter der prisen ikke er knyttet opp mot alternative energibærere, men er knyttet opp mot markedspris på gass (gassprisindeks eller fastpris). Oppsettet er som ovenfor bortsett fra at det ikke er noen nullverdier (P_0 , G_0 etc.).

I tilfeller der leveranser av gass reguleres av rammekontrakt med tilhørende transaksjonskontrakt tas det sikte på å registrere tilsvarende kontraktsopplysninger som for gassprisindekserte kontrakter uavhengig av om data er hentet fra rammekontrakten eller transaksjonskontrakten. I noen kontrakter vil de fleste opplysningene framgå av rammekontrakten og i andre kontrakter av den enkelte transaksjonskontrakt.

4. LNG-kontrakter

For LNG-kontrakter gjelder tilsvarende oppsett som for oljeprisindekserte kontrakter. Ift kontraktsdata er radene for daglig kontraktsvolum (DCQ –Daily Contract Quantity) fjernet etter som dette ikke passer for skipslaster. Tilsvarende er det lagt til noen felt under salgsdata som er av interesse ift. skipstransport. Det er ikke laget et eget ark for salg av LNG med gassprisindeksering, men det vil bli tatt høyde for dette ifm. utvikling av løsningen.

5. NGL-kontrakter

For NGL-kontrakter er oppsettet som for LNG, men med egne produkttyper og utskipningsterminaler. Det er inkludert felt for prisperiode under kontraktsdata og endelig mottaker under salgsdata.

6. Annet

Det tas sikte på at det skal framgå under hvilken kontrakt (herunder gjeldende endringskontrakter) leveranser har skjedd. Opprinnelige kontrakter, gjeldende endringskontrakter og faktiske leveranser vil bli knyttet sammen. Tilsvarende tas det sikte på at rammekontrakter, transaksjonskontrakter og faktiske leveranser skal kunne knyttes til hverandre.

Dersom det faktureres basert på foreløpige priser, må endelige priser innrapporteres etter at etterberegning er gjennomført.

Vedlegg 2 - 5

Utkast følgende skjemaer:

- a) rørledningsgass – oljeprisindekserte kontrakter (vedlegg 2)
- b) rørledningsgass – gassprisindekserte kontrakter (vedlegg 3)
- c) LNG-kontrakter (vedlegg 4)
- d) NGL-kontrakter (vedlegg 5)



Dataark 101206.xls