

Finansdepartementet  
Postboks 8008 Dep  
0030 Oslo

**Deres ref:**  
10/4602 SL BBE/KR

**Vår ref:**  
GA/OLF-hør-§10-forsk

**Arkiv:**  
52

**Dato:**  
04.04.11

## **Forslag til endring i §10 forskriften – OLF-høring**

Oljeindustriens Landsforening, OLF, viser til mottatt høringsnotat av 4. januar 2011 vedrørende forslag til endringer i forskrift av 1. juli 2009 om samtykke til overdragelse av tillatelse og interesseoverføring etter petroleumsskatteloven § 10 (§ 10-forskriften).

### **Innledning**

OLF er positiv til at § 10-forskriften utvides til å omfatte flere transaksjonstyper, herunder bytte av andeler i utvinningstillatelser og overdragelse av samlet petroleumsvirksomhet på norsk kontinentalsokkel. OLF er imidlertid opptatt av at det fortsatt må være rom for å få en annen behandling enn det standardreglene i forskriften tilsier når det er gode kommersielle grunner for dette. Det er derfor viktig at retningslinjene som kommer til anvendelse når ikke forskriften anvendes, gir rom for andre løsninger enn det forskriften fastsetter.

OLF vil nedenfor gi kommentarer til de enkelte bestemmelsene i forskriften og til slutt kommentere forholdet mellom forskriften og retningslinjene.

### **Forskrift § 1**

Departementet har foreslått at den nærmere opplistingen av de enkelte transaksjonselementene i gjeldende bestemmelse utgår. Det er i stedet foreslått et uttrykkelig krav om at det går fram av redegjørelsen at den aktuelle overdragelsen er omfattet av forskriften. OLF har ikke innvendinger mot denne endringen, men vil påpeke at slik vi oppfatter endringen så vil det ikke lenger følge av forskriften at det i redegjørelsen må opplyses om størrelsen på eventuelle grunnlag for skattemessige avskrivninger og friinntekt, men kun at de overføres fra selger til kjøper.

I § 1 annet ledd foreslår departementet 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. Dersom ett eller flere av selskapene som er part i transaksjonen, er stiftet på et senere tidspunkt enn effektiv dato må det leveres ordinær søknad om samtykke. 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.

Det er vanlig praksis i bransjen at effektiv dato legges til 1. januar i transaksjonsåret når transaksjonene gjennomføres en gang i løpet av året. I mange transaksjoner er det ønskelig at også selskaper som ikke allerede er tilstede på norsk sokkel, skal kunne være med å gi bud på lisensandeler som er til salgs. Slike selskaper som ikke er tilstede på norsk sokkel, vil heller ikke ha selskaper i Norge som er stiftet før effektiv dato. Det er viktig at det ikke lages regler som forhindrer at utenlandske selskaper kan by på lisensandeler i Norge, eller har samme mulighet til å inngå avtaler om overdragelse av tillatelser på lik linje med selskaper med allerede eksisterende virksomhet i Norge. Det bør derfor klart fremgå av retningslinjene at selskaper som er part i en transaksjon kan skattemessig tilordnes inntekter eller kostnader med virkning forut for faktisk stiftelsestidspunkt når selskapet er stiftet som en følge av den gjennomførte overdragelsen.

### **Forskrift § 3**

I henhold til § 3 første ledd skal en overdragelse av andel i tillatelse gis skattemessig effekt fra 1. januar i overdragelsesåret eller året etter. Dersom det ikke er grunnlag for skattemessig avskrivning og friinntekt, kan annen dato benyttes.

Ved overdragelse av andeler som følge av mislighold vil bestemmelsens regulering av effektiv dato kunne medføre problemer. Overdragelse av andeler som følge av mislighold er regulert i samarbeidsavtalen mellom deltakerne i en utvinningstillatelse.

Problemet oppstår dersom det påløper betydelige utgifter mot slutten av År 1 (typisk boring og utbygging) som de øvrige partnere må dekke (i År 1). Fordi det vil ta nær 4 måneder (3 måneder + til utgangen av den måned kravet fremsettes, jf samarbeidsavtalen art. 9.3), risikerer partene at de først får overtatt lisensen i År 2 med effektiv dato for skatteformål 1. januar i År 2.

Etter vår oppfatning vil det beste være at man i forskriften legger inn et punkt om andeler i tillatelser som tvangsoverdras med hjemmel i samarbeidsavtalen artikkel 9. Det kan man for eksempel gjøre ved et tillegg til § 3 i § 10-forskriften som følger:

Ny § 3 annet og tredje ledd:

*Ved overdragelse av lisensandel på grunnlag av mislighold som beskrevet i standard samarbeidsavtale artikkel 9, kan erverver av lisensandel kreve at overdragelsen skal gis skattemessig effekt fra og med det tidspunkt overdrageren påbegynner mislighold på en slik måte at overdrageren deretter i henhold til artikkel 9.2 i samarbeidsavtalen mister sin stemmerett og adgang til data og opplysninger.*

*For tvangsoverdragelse av lisensandel på grunn av mislighold av lisensforpliktelse i lisens som ikke benytter standard samarbeidsavtale som grunnlag for lisensavtalen, kan erverver søke Finansdepartementet om at effektiv dato for overdragelsen av lisensandelen for skatteformål skal fastsettes etter tilsvarende prinsipp som angitt i annet ledd. Det samme gjelder for overdragelse av lisensandel når rettsgrunnlaget for overdragelsen er overdragers mislighold av forpliktelser som utløser subsidiært ansvar etter petroleumsloven §5-3 tredje ledd.*

Bestemmelsen om underskudd i siste punktum i forskriften § 3 sjette ledd er foreslått overført til ny § 7. Likeledes er § 3 niende ledd foreslått opphevet og forholdet i stedet omhandlet i § 7. OLF kommenterer disse forhold under § 7.

#### **Forskrift § 4**

Bestemmelsen i § 4 som regulerer overdragelse av andel i utvinningstillatelse mot at kjøper dekker framtidige undersøkelseskostnader for selger, foreslås endret slik at den også omfatter tilfeller selger dekker kjøpers framtidige undersøkelseskostnader. OLF støtter en slik utvidelse selv om denne transaksjonsformen er relativt sjelden.

#### **Forskrift § 6**

I § 6 foreslås det inntatt en ny bestemmelse som regulerer bytte av andeler i utvinningstillatelser på norsk sokkel. Bytte av andeler uten at det ytes kontantvederlag er en vanlig transaksjonsform på norsk sokkel. Det har derfor vært uheldig at denne typen transaksjoner ikke har vært omfattet av forskriften. OLF støtter en slik utvidelse av forskriften og også innholdet i bestemmelsen.

#### **Forskrift § 7**

I § 7 foreslås det inntatt en ny bestemmelse som regulerer samlet overdragelse av særskattepliktig virksomhet på norsk kontinentalsokkel. Ved slike overdragelser vil standardvilkårene for overdragelse av tillatelser gjelde så langt de passer, bl.a. regulering av vederlag, avskrivnings- og friinntektsgrunnlag, refusjonsoppgjør m.v.

I tillegg vil øvrige skatteposisjoner knyttet til den overdratte særskattepliktige virksomheten overføres til overtakende selskap. Dette omfatter blant annet verdi på eiendeler som ikke avskrives etter pskl. § 3 b og gevinst- og tapskonto. Underskudd behandles som nå etter de alminnelige reglene i pskl. § 3 bokstav c).

Landvirksomhet er ikke omfattet av forskriften og eiendeler, underskudd eller andre skatteposisjoner i slik virksomhet kan derfor ikke overføres i medhold av forskriften og beholdes i overdragende selskap. Det er derfor underlig at departementet foreslår at det tas inn bestemmelse i forskriften § 7 annet ledd om at overdragende selskap skal oppløses innen utgangen av året etter effektiv dato. En slik bestemmelse vil medføre at et selskap som har underskudd eller andre skatteposisjoner på land og som ikke klarer å utnytte dem innen den knappe tidsfristen, vil miste dem eller de vil utløse beskatning på oppløsningstidspunktet. Selskaper som driver annen virksomhet som de ønsker å videreføre må overdra denne til annet selskap innen tidsfristen med de (negative) skattemessige og andre konsekvenser dette måtte ha.

Et selskap som overdrar en andel i en utvinningstillatelse på norsk sokkel vil ha et subsidiært ansvar etter petroleumsloven § 5-3 tredje ledd (vedtak om disponering). Det ansvaret blir det vanskelig å forholde seg til hvis selger kreves oppløst.

Et annet moment er at et selskap som selger sin utvinningsvirksomhet, kan velge å selv beholde fremførbart underskudd og kreve utbetalt skatteverdien av det. Ved salg av virksomheten i År 1, vil krav på utbetaling normalt presenteres sammen med innlevering av selvangivelse for År 1 i april i

År 2. Utbetaling vil da skje i slutten av desember i År 2, det vil si ca en uke før siste frist for oppløsning av selskapet etter departementets forslag. Det vil gi selskapet for knapp tid til å gjennomføre oppløsning og gir ingen mulighet for selskapet til eventuelt å påklage ligning (basert på at utbetalt beløp er feil/for lavt).

En oppløsning av virksomhet kan i noen tilfeller også være problematisk for eieren av det selskap som overdrar virksomhet. For eksempel kan det medføre betydelig beskatning av eier i utlandet å likvidere et norsk selskap.

OLF kan ikke se noen gode grunner for kravet om at et selskap som har overdratt sin særskattepliktige virksomhet må oppløses innen utgangen av året etter effektiv dato. Et slikt krav vil derimot være svært negativt for selskaper som driver annen virksomhet eller har skatteposisjoner fra annen virksomhet. Det vil også kunne ha negative konsekvenser for selskaper som kun har drevet med sokkelvirksomhet. OLF vil derfor be om at et slikt krav ikke inntas i § 10-forskriften.

### **Andre transaksjonstyper som bør omfattes av forskriften**

I tillegg til de endringer som er foreslått av departementet, vil OLF foreslå at også vederlagsfri overdragelse av andel i utvinningstillatelse omfattes av forskriften.

Slike overdragelser er relativt vanlige på norsk sokkel. I tillatelser hvor det ikke er gjort funn eller funn av begrenset størrelse, kan overdragelse uten vederlag være et alternativ til tilbakelevering dersom enkelte rettighetshavere ønsker å utforske tillatelsen videre. I forbindelse med carve out av nye tillatelser har det i enkelte tilfeller vært inngått avtale om at de selskaper som blir tildelt den nye tillatelsen skal overdra andeler umiddelbart til andre selskaper uten vederlag. Dette er et praktisk alternativ til samordning av lisenser på sokkelen.

### **Forholdet mellom § 10-forskriften og retningslinjene**

Departementet gir uttrykk for at det har som siktemål at samtykker etter § 10 til overdragelser av utvinningstillatelser i størst mulig grad kan gis med grunnlag i § 10-forskriften. Dette er et siktemål som OLF deler. Forskriften regulerer i dag de transaksjonstyper som er spesifikt angitt i forskriften. Dersom partene i en transaksjon avtaler en annen form for vederlag enn de formene som forskriften regulerer, så skal denne i utgangspunktet behandles ved enkeltvedtak etter en ordinær § 10-søknad. Det er da retningslinjene som er gitt med hjemmel i § 10 som regulerer behandlingen. Disse gir i stor grad de samme standardiserte løsningene som § 10-forskriften og det er også et spørsmål om i hvor stor grad departementet vil tillate transaksjonsformer som ikke er regulert i forskriften. Retningslinjene vil bare unntaksvis kunne fravikes og bare ved "helt spesielle omstendigheter". Konsekvensen av forskriften og retningslinjene blir at det bare er visse transaksjonstyper som kan gjennomføres og den skattemessige behandlingen av disse er standardisert. Det er lite rom for å tillate avvikende behandling.

OLF er kjent med at de standardiserte reglene har gjort det vanskelig å få til overdragelser i modne felt hvor det har vært foretatt betydelige investeringer, da typisk i produksjonsbrønner, for å holde produksjonen opp. Selv for store aktører på norsk sokkel er det ikke ønskelig å betale betydelige beløp for å overta skatteposisjoner mens nåverdien på selve feltandelen kan være lav, pga synkende produksjon og store fjerningsforpliktelser. Det er svært uheldig at skattereglene skal være direkte til hinder for ønskede transaksjoner på norsk sokkel. OLF vil derfor anmode om at retningslinjene

endres slik at departementet gis større fleksibilitet til å akseptere avvikende vilkår i forhold til standardreglene der dette er begrunnet i kommersielle forhold.

Med vennlig hilsen  
**OLF** Oljeindustriens Landsforening

*Frode Bøhm*  
for Gro Brækken  
Adm. direktør