

Saksnr. 19/922

13.01.2020

Høringsnotat - renter for petroleumsselskaperenes terminskattebetalinger

Innhold

1	Innledning	3
2	Gjeldende rett	3
3	Vurderinger og forslag	4
4	Konsekvenser	5
5	Ikrafttredelse	5

1 INNLEDNING

Departementet foreslår endringer i rentene på petroleumsselskapenes terminskattebetalinger for å redusere selskapenes insentiver til å betale skatten for tidlig eller for sent. Det foreslås at rentene knyttes til Norges Banks styringsrente. Samtidig foreslår departementet å innføre et rentepåslag ved oppjustering av terminskatt, dvs. når et selskap betaler skatten sent.

2 GJELDENE RETT

Etter petroleumsskatteloven § 7 skal petroleumsselskapene betale terminskatt for inntekt fra utvinning og rørledningstransport av petroleum. Terminskatten skal skrives ut til det beløpet fastsatt skatt ventes å utgjøre for inntektsåret. Terminskatten betales i seks terminer, tre i inntektsåret (forfall 1. august, 1. oktober og 1. desember) og tre i året etter (forfall 1. februar, 1. april og 1. juni), jf. skattebetalingsloven § 10-22.

Terminskatten kan forhøyes eller nedsettes frem til forfall for fjerde termin etter petroleumsskatteloven § 7 nr. 3. Videre kan skattyteren innbetale tillegg til utskrevet terminskatt når den antas utilstrekkelig til å dekke den skatten som forventes fastsatt for inntektsåret, jf. § 7 nr. 4.

Skattebetalingsforskriften § 19-2-3 (gitt i medhold av skattebetalingsloven § 11-7 tredje ledd), har regler om renter ved endring av utskrevet terminskatt. Dersom det på grunn av endringer i utskrevet terminskatt eller innbetalinger etter petroleumsskatteloven § 7 nr. 4, er forskjell på innbetalingene av de tre første og de tre siste terminene, skal det svares renter av halvparten av forskjellen. Det vil si at selskapene må betale renter på differansen hvis terminskatten er anslått for lavt, og tilsvarende vil motta renter hvis terminskatten settes for høyt. Rentene forfaller til betaling eller godskrives skattyteren sammen med betaling av de siste tre terminene. Satsen for slikt rentetillegg eller rentegodtgjørelse er 2,75 pst., (dvs. 5,5 pst. per år).

Skattebetalingsloven § 11-5 gir regler om rentetillegg og rentegodtgjørelse for krav som fremkommer ved den ordinære skatteavregningen. Hovedregelen etter § 11-5 er at det ikke er forskjell i rentesats for rentetillegg og rentegodtgjørelse ved ordinær skatteavregning. Bestemmelsen omfatter også krav på petroleumsskatt etter petroleumsskatteloven, likevel slik at det i skattebetalingsforskriften §§ 11-5-8 og 11-5-9 begges annet ledd, er særlige regler om rentesats for rentetillegg av restskatt og rentegodtgjørelse ved ordinær avregning etter petroleumsskatteloven. Etter bestemmelsene er rentesatsen for restskatt lik styringsrenten per 1. januar det aktuelle året med et påslag på ett prosentpoeng, mens rentesatsen for rentegodtgjørelse er lik styringsrenten per 1. januar det aktuelle året. Det er etter gjeldende regler ikke rentepåslag ved oppjustering av terminskatt.

3 VURDERINGER OG FORSLAG

Renten ved endring av terminskatt er i dag nominelt fastsatt til 2,75 pst., (dvs. 5,5 pst. per år) og har vært betydelig høyere enn markedsrenten. Selskapene har hatt insentiver til å fremskynde tidspunktet for skattebetaling for å motta den høye renten. Departementet foreslår derfor å endre rentesatsen ved endringer i petroleumsselskaperens terminskatt.

Departementet foreslår å knytte renten ved endringer av petroleumsselskaperens terminskatt til styringsrenten. Rentesatsen på 2,75 pst. ble ikke oppjustert da den tidligere «faste» renten på 5,5 pst. for andre skattebetalinger ble erstattet med Norges Banks styringsrente per 1. januar. Departementet foreslår at rentesatsen settes til halvparten av styringsrenten per 1. januar i skattefastsettingsåret.

Departementet foreslår samtidig å innføre et påslag på en halv prosentenhet på den halvårlege renten ved oppjustering av terminskatt, tilsvarende rentepåslaget på petroleumsselskaperens restskatt. Påslaget vil bidra til at renten i større grad tilsvarende en markedsrente.

Det vises til forslag til endringer i skattebetalingsforskriften, herunder ny § 11-7-6 og opphevelse av § 19-2-3.

4 KONSEKVENSER

Endringene vil bidra til at selskapene i større grad står overfor markedsmessige renter, slik at insentivene til å betale skatten for tidlig eller for sent reduseres. Departementet forventer en viss reduksjon i statens utgifter til rentegodtgjørelse. Dette vil øke overføringene til Statens pensjonsfond utland noe.

5 IKRAFTTREDELSE

Departementet foreslår at regelendringene trer i kraft straks og med virkning for betaling av terminskatt fra og med inntektsåret 2020. Det betyr at første innbetaling med ny rente blir 1. august 2020.

Forskrift om endring i forskrift 21. desember 2007 nr. 1766 til utfylling og gjennomføring mv. av skattebetalingsloven (skattebetalingsforskriften)

I forskrift 21. desember 2007 nr. 1766 til utfylling og gjennomføring mv. av skattebetalingsloven (skattebetalingsforskriften) gjøres følgende endringer:

I

Ny § 11-7-6 skal lyde:

§ 11-7-6. Renter ved endring av utskrevet terminskatt

(1) Dersom det på grunn av endringer i utskrevet terminskatt eller innbetalinger etter petroleumsloven § 7 nr. 4, er forskjell på innbetalingene av de tre første og de tre siste terminene, skal det svares renter av halvparten av forskjellen. Rentene forfaller til betaling eller godskrives skattyteren sammen med betaling av de siste tre terminene.

(2) Vedtak etter forskrift 5. september 1980 nr. 4 om utskriving, betaling og avregning av terminskatt m.v. § 1 nr. 1, om at terminene ikke skal være like store, får virkning for beregning av terminskatt, slik at det ikke skal svares renter av den fastsatte forskjellen mellom de seks terminene.

(3) Rentesatsen ved rentetillegg etter første ledd skal tilsvare halvparten av satsen i skattebetalingsloven § 11-6 annet ledd første punktum. Rentesatsen ved rentegodtgjørelse etter første ledd skal tilsvare halvparten av satsen i skattebetalingsloven § 11-6 annet ledd annet punktum.

§ 19-2-3 oppheves

II

Endringen under I trer i kraft straks med virkning for betaling av terminskatt fra og med inntektsåret 2020.