

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 Oslo

Deres ref:
12/2440 SL AKR/KR

Vår ref:
GA/Sk-plikt utl.

Arkiv:
52

Dato:
22.08.12

OLF-høring om forslag til oppheving av skatteplikt for inntekt og avskjæring av fradrag for kostnader og tap knyttet til utvinning av petroleum i utlandet

1. Innledning

Oljeindustriens Landsforening, OLF, viser til Finansdepartementets høringsbrev av 15. juni 2012 med vedlagt høringsnotat. Høringsnotatet gjelder forslag om å innføre unntaksmetoden for skattytere skattemessig hjemmehørende i Norge for utvinning av petroleum i utlandet. Skatteplikten for inntekter av nevnte aktiviteter foreslås opphevet. Fradragsretten tilknyttet slike inntekter foreslås følgelig avskåret.

De foreslåtte reglene skal gis virkning fra og med inntektsåret 2013. For inntektsåret 2012 gjelder særlige regler.

Det følger av høringsbrevet at høringsfristen er satt til 22. august 2012. Høringsnotatet ble publisert 15. juni 2012. I følge Utredningsinstruksen Kapittel 5.2 skal høringer som går til alminnelig høring normalt gis en frist på 3 måneder. Denne høringen ble gitt noe i overkant av 2 måneder i en tidsperiode som faller sammen med norsk ferietid.

2. Oppsummering

Etter OLFs oppfatning er forslaget i høringsnotatet mer inngripende enn nødvendig for å ivareta de hensyn som departementet legger vekt på. Hensynet til norske oljeselskapers konkurransevne når det gjelder å oppnå tilgang til mulige petroleumsforekomster utenfor Norge må tillegges vesentlig vekt ved utformingen av nytt regelverk. Adgang til skattemessig fradragsføring av letekostnader er viktig fordi det reduserer den økonomiske risikoen i petroleumsprosjekter.

Videre må det tas i betraktning at en lovendring ikke bør gi skattemessige incentiver til å flytte ut/bygge opp virksomhet og bemanning i utlandet. I motsatt fall kan Norge tape arbeidsplasser og kompetanse innenfor petroleumsbransjen.

OLF foreslår å ivareta ovennevnte hensyn ved at unntaksmetoden som foreslått i høringsnotatet justeres ved at fradrag for endelig konstatert tap på rettigheten innvilges når leteaktiviteten i utlandet har vært mislykket.

3. Kort om forslaget

I høringsnotatet pkt. 2 og 3 er det redegjort for bakgrunnen for lovforslaget. Det er der redegjort for den karakteristiske inntekts- og kostnadsprofilen til petroleumsvirksomheten, herunder virksomhetens tre hovedfaser. Det pekes også på at norske skattytere med f.eks leteunderskudd oppstått i filial i utlandet i letefasen kan motta konsernbidrag fra selskaper i konsernet fra øvrig norsk landaktivitet. Videre påpekes det at i år med overskudd vil norsk skatt i det alt vesentlige bli kreditert mot skatt betalt i utlandet. Dette skyldes dels høy skatt i utlandet og dels unlatte skattemessige avskrivninger på investeringer. Særlig bekymring uttrykkes for kostnader i nedstengningsfasen og norsk konsolidering av disse.

Høringsnotatet omtaler dette som norsk skattesubsidiering av utnyttelse av naturressurser i utlandet. OLF oppfatter Finansdepartementet dithen at følgende forhold er de bærende begrunnelser for forslaget:

- Asymmetri mellom fradrags- og inntektssiden
- Bekymring for fremtidige store nedstengningskostnader
- Norsk skattefinansiering av virksomhet i utlandet

OLF kan for øvrig ikke se at forholdet til skatteloven §§ 9-14 og 14-60 flg er drøftet.

4. Norske oljeselskapers konkurranseevne i utlandet

I en internasjonal sammenheng konkurrerer norske oljeselskap med andre (inter)nasjonale selskaper. Konkurransen innebærer primært å oppnå rettslig adgang til prospektive resurser gjennom mulighet til å finne drivverdige forekomster via letelisenser mv. Videre vil det være mulig å få rettslig adgang til produserende forekomster gjennom kjøp av andeler i produserende felt mv.

Ved økonomisk analyse av om et prospekt eller en investering i utlandet skal gjennomføres, foretar oljeselskapene både før og etter skatt analyser for dels å vurdere økonomien i prosjektet og dels å vurdere risikoen i prosjektet.

Som i enhver annen internasjonal investering, vil alle forhold knyttet til et prosjekt være avgjørende. I dette ligger forholdet til hjemstatsbeskatningen som en vesentlig faktor. Dersom hjemstatsbeskatningen er

vesentlig dårligere enn for konkurrenter hjemmehørende i andre land enn Norge, vil det innebære en negativ konkurransevidning for norske oljeselskaper.

Leting etter petroleum er svært kostnadskrevenne og forbundet med betydelig risiko. For leteselskapene vil det da være av vesentlig betydning å kunne effektivt fradragføre letetekostnadene. I tilfeller hvor det ikke er fradragrett i vertsstaten, er det viktig at det gis fradrag i hjemstaten senest når tapet er endelig konstatert, for eksempel ved tilbakelevering av lisens.

For eksempel har Storbritannia tradisjonelt lagt til grunn globalinntektsprinsippet og kreditfradrag for unngåelse av dobbeltbeskatning. Storbritannia gjennomførte nylig en lovendring. Det bemerkes at lovendringen kom i stand etter en langvarig høringsprosess hvor berørte parter fikk anledning til å forsvarlig underbygge sine synspunkter og føre diskusjoner for å komme frem til en god og attraktiv løsning. Storbritannia, på lik linje med forslaget i høringsnotatet, la opp til å endre fra kredit- til unntaksmetode på generelt grunnlag. Som resultat av den grundige høringsrunden ble det endelige lovvedtaket fortsatt bruk av globalinntektsprinsippet og kreditmetoden, men med en mulighet for selskapet til å velge unntaksmetoden. Vi forstår at USA også bygger på globalinntektsprinsippet og kreditfradrag.

I andre relevante jurisdiksjoner som benytter unntaksmetoden som hovedmetode for eksempel Nederland, er OLFs forståelse at det i varierende grad også vil være mulig å få fradrag for blant annet mislykket leting gjennom de generelle reglene i disse landene. I konkurransesammenheng vil det derfor være av stor betydning for norske oljeselskaper å kunne få effektivt fradrag for letetekostnader, spesielt kostnader til mislykket leting.

5. Betydning for arbeidsplasser og kompetanse i Norge

Forslaget gir skattemessige incentiver for norske oljeselskaper til å legge eierskap til utenlandske petroleumsprosjekter til datterselskap hjemmehørende i utlandet.

Skattemessig vil det bli attraktivt å benytte datterselskap hjemmehørende i en jurisdiksjon som tillater skattemessig fradragføring av kostnader til leting. For at fradragretten skal bli effektiv, vil det være nødvendig å bygge opp en lokal tilstedeværelse. Denne organisasjonen må være egnet til å gå med overskudd som kan avregnes mot f.eks leteunderskudd. I realiteten kan det bety å flytte funksjoner fra Norge til utlandet. Det følger av dette at høringsforslaget kan gjøre det mer attraktivt for norske oljeselskaper å legge virksomhetsområder/funksjoner til datterselskap i utlandet, med risiko for at Norge i fremtiden kan tape arbeidsplasser og kompetanseoppbygging innenfor petroleumsbransjen.

Etter OLFs syn vil forslaget i høringsnotatet ha negative industripolitiske virkninger gjennom forverrede fiskale rammevilkår.

6. OLFs alternative forslag til lovendring

I høringsnotatet pkt 4.1 lister Finansdepartementet opp fem alternativer til dagens regelverk. Det konkluderes at det beste er fullt unntak. Bakgrunnen synes å være at de øvrige ikke er «effektive» og heller ikke robuste.

For å ivareta de hensyn som det er redegjort for ovenfor så vil OLF foreslå en modifisert versjon av den unntaksmetoden som departementet foreslår i høringsnotatet.

Forslaget omfatter følgende hovedelementer:

- (i) Unntaksmetode som foreslått i høringsnotatet
- (ii) Fradrag for endelig konstatert tap på rettigheten når leteaktiviteten har vært mislykket

Forslaget innebærer at det innføres en unntaksmetode som foreslått i høringsnotatet, men slik at det likevel kan oppnås fradrag for tap ved realisasjon av rettigheten (produksjonsdelingsavtalen, lisensen mv.). Det gis bare fradrag for tap når leteaktiviteten anses som mislykket.

Leteaktiviteten kan anses som mislykket dersom selskapet på det tidspunkt rettigheten realiseres ikke har innvunnet inntekt fra petroleumsproduksjon innenfor rettighetsområdet. Realisasjon vil da typisk skje ved at rettigheten tilbakeleveres til vertsstaten, eller ved at selskapet ensidig gir avkall på rettigheten. Unntaksvis kan realisasjon med tapsfradrag skje ved at rettigheten overføres til et annet oljeselskap.

Ved beregningen av tap foreslås det at alle kostnader til leting skal aktiveres på inngangsverdien på rettigheten og komme til fradrag når rettigheten realiseres.

Det foreslås at tap som realiseres på rettigheten etter at selskapet har innvunnet produksjonsinntekter fra rettighetsområdet, ikke vil gi fradragsrett. I slike tilfeller vil prosjektet gi inntekter og hensynene bak OLFs forslag gjør ikke fradragsrett påkrevd.

7. Finansdepartementet drøfter ikke forslagens forhold til skatteloven § 9-14 og §§ 14-60 flg

Slik forslaget fra Finansdepartementet foreligger, er det uklart om skatteloven § 9-14 og §§ 14-60 flg kommer til anvendelse på de eiendeler og forpliktelser som gjennom forslaget tas ut av norsk beskatningsområde.

OLF antar at det ikke har vært meningen at regelendringen også skal innebære en «exit»-beskatning siden det ikke er eksplisitt nevnt som en av virkningene. For å fjerne tvil vil det være vesentlig at dette presiseres dersom forslaget i høringsnotatet skulle bli fremmet som lovforslag.



Med vennlig hilsen
OLF Oljeindustriens Landsforening

for Frode Børhøy
Gro Brækken
Adm. direktør