



Finansdepartementet  
Postboks 8008 Dep  
0030 Oslo

Sendt per e-post til [postmottak@fin.dep.no](mailto:postmottak@fin.dep.no)

Deres ref: 12/2440 SL AKR/KR

22. august 2012

## Høring — forslag om å oppheve skatteplikt for inntekt og avskjæring av fradrag for kostnader og tap knyttet til utvinning av petroleum i utlandet

Det vises til Finansdepartementets høringsnotat av 15. juni 2012.

### Kommentar til forslaget fra DNO International ASA

DNO International ASA har vurdert Finansdepartementets forslag til lovendringer. Vi kan i utgangspunktet støtte departementets forslag i høringsnotatet – men ser behov for enkelte tilpasninger som vi kommenterer nærmere nedenfor.

DNO Internationals støtte til forslaget skyldes først og fremst at dagens kreditregler har vist seg i enkelte situasjoner ikke å forhindre dobbeltbeskatning av vår utenlandsvirksomhet. Dette synes å bli endret med en innføring av departementets forslag. Vi har dessuten ingen operativ virksomhet i Norge (utenom tjenesteyting til utenlandsvirksomheten) som ville kunne ha fått en fordel av de fradragmulighetene departementet beskriver i høringsnotatet.

For DNO International er situasjonen at all vår petroleumsvirksomhet foregår i utlandet. Vi har i dag 17 lisenser fordelt på Jemen, Irak, De Forente Arabiske Emirater, Oman og Tunisia. Av disse er 8 lisenser i letefasen, 4 i utviklingsfasen og 5 i produksjonsfasen.

Vi har ikke inntekter fra annen norsk virksomhet (med unntak for tjenesteyting til vår utenlandsaktivitet). Vi har dermed heller ikke et norsk skattefundament fra annen virksomhet som kan reduseres som følge av vår utenlandsaktivitet, jf departementets bekymringer.

Vi kan likevel til en viss grad få inntekter som er skattepliktige til Norge uten å være gjenstand for lokal petroleumsbeskatning i utlandet. Dette kan for eksempel dreie seg om valutagevinster og renteinntekter. Midlertidig plassering av likviditet i påvente av nye investeringer skjer for eksempel normalt i USD fordi vi er i en USD-drevet bransje. Ved omregning av slike poster til NOK i våre norske selvangivelser kan det oppstå (til dels betydelige) valutagevinster.

DNO International mener at slike inntektsposter er nært knyttet til vår utenlandsaktivitet og at det ikke kan kalles utilbørlig når norsk skatt på slike poster blir redusert eller eliminert som følge av fradragreglene i dagens system. Ved en innføring av regelforslaget i høringsnotatet bør det derfor gjøres tilpasninger slik at skattytere i vår situasjon ikke får betalbar skatt til Norge på slike poster.

Dette kan etter DNO Internationals oppfatning for eksempel gjøres ved en presisering om at slike poster skal allokere til utenlandsaktiviteten og dermed omfattes av den nye unntaksmetoden for utenlandsk petroleumsaktivitet. Vi har ovenfor nevnt valutagevinster og renteinntekter, men en slik presisering bør gjøres mer generell for å ta høyde for andre poster av tilsvarende karakter.

Address		Phone	Org. No.	E-mail/Web
DNO International ASA	P.O. Box 1345 Vikå	+47 23 23 84 80	921 526 121	<a href="mailto:dno@dno.no">dno@dno.no</a>
Stranden 1, Aker Brygge	0113 Oslo	Fax		<a href="http://www.dno.no">www.dno.no</a>
N-0250 OSLO	Norway	+47 23 23 84 81		

Som alternativ til at slike inntektsposter holdes utenfor norsk beskatning kan det nye systemet opprettholde en fradragsrett for kostnader og tap knyttet til utenlandske tapsprosjekter. Da vil de nevnte inntektspostene ikke komme til norsk beskatning i den utstrekning det foreligger realiserte tap i utlandet.

DNO International vil i denne forbindelse peke på det generelle utgangspunktet i norsk skatterett som er at kostnader og tap på utenlandsinvesteringer er fradragsberettiget. Dette gjelder generelt for skattytere i alle bransjer – så lenge norsk skatteplikt ikke er avskåret av skatteavtale som bygger på unntaksmetoden. Samtidig er det slik at norske skatteinntekter begrenses eller elimineres av lokal beskatning i investeringslandet dersom investeringen blir vellykket. Reglene om kreditfradrag sørger for dette.

Generelt er det dermed slik at Norge tar en "skattekostnad" ved feilslåtte investeringer i utlandet mens Norge gir investeringslandet prioritet i beskatningen av vellykkede investeringer. Ved investeringer i land med omtrent samme skattenivå som Norge vil dermed Norge kun ha skattekostnader og ingen skatteinntekter fra utenlandsaktiviteten. Dette gjelder for skattytere i alle bransjer.

Dette systemet ble bevisst valgt av Norge i forbindelse med skattereformen i 1992. Unntaksmetoden ble da erstattet med kreditmetoden og gradvis gjennomført ved endring av Norges skatteavtaler.

DNO International finner det ikke rimelig at selskaper som utvinner petroleum i utlandet skal behandles strengere enn andre norske skattytere som kan skjerme skatt på norske inntekter med tap pådratt i utlandet.

Det som er spesielt for oppstrøms petroleumsaktivitet er det ekstraordinært høye skattenivået i utlandet – for vellykkede investeringer. Som departementet påpeker, gir dette høy skattenivået en mulighet for å bygge opp store fremtidige fradragsposter i Norge ved unnlatte avskrivninger.

En videreføring av fradragsrett for tapsprosjekter vil, slik DNO International ser det, ikke være med på å bygge opp slike ekstraordinære fradragsposter. Det vil snarere være i tråd med hovedregelen i norsk skatterett.

DNO International vil til slutt påpeke at en lovendring der vi blir unntatt for skatteplikt og fradragsrett i utlandet men fortsetter å bli eksponert mot norsk skatt på valutagevinster, renteinntekter m.v. vil innebære en konkurranseulempe i forhold til konkurrerende selskaper som ikke har samme rammevilkår. Vi må da i våre investeringskalkyler ta høyde for slike skattekostnader og det betyr at vi relativt sett vil bli i stand til å by mindre enn våre konkurrenter for lisenser.

Med vennlig hilsen  
DNO International ASA



Bjørn Dale  
Juridisk direktør og styresekretær