



Oljeskattekontoret

Saksbehandler
Arne Kvamsdahl

Deres dato
27.03.2012

Vår dato
10.05.2012

Telefon
945 37 463

Deres referanse
12/713

Vår referanse
2012/248152-2

OLJE- OG ENERGIDEPARTEMENTET
Postboks 8148 Dep
0033 OSLO

U.off. offl. § 13, lignl. § 3-13 nr. 1, sktbl. § 3-2

Høringsuttalelse - Leie av produksjonsinnretning - endring av petroleumsforskriften

Oljeskattekontoret viser til Olje- og energidepartementets høringsbrev av 27. mars i år, vedlagt høringsnotat med forslag til endring av petroleumsforskriften slik at rettighetshavere ikke kan leie produksjonsinnretninger av tilknyttede selskaper.

1 Generelle bemerkninger

Oljeskattekontorets hovedoppgave er å fastsette korrekt skattegrunnlag etter petroleumsskatteloven. Det brukes store ressurser til kontroll av konserninterne transaksjoner.

Leie av en produksjonsinnretning vil utgjøre store beløp, samtidig som mangel på sammenlignbare priser vil gjøre kontrollen utfordrende og ressurskrevende i den enkelte sak. Oljeskattekontoret støtter derfor forslaget om å endre petroleumsforskriften slik at rettighetshavere ikke kan leie produksjonsinnretninger av tilknyttede selskaper.

2 Kommentarer til enkeltdeler av forskriftsendringen

Rettighetshaver

Kontoret er enig med departementet i at forskriftsendringen må formuleres slik at den også omfatter situasjoner der bare en av rettighetshaverne er tilknyttet utleier. Spesielt større operatører vil kunne ha mulighet for å gjennomføre transaksjoner som ikke er optimale for lisensen samlet sett. Mindre rettighetshavere vil ha mindre innflytelse, samtidig som det vil kunne være utfordrende for dem å vurdere hvorvidt inngåtte avtaler mellom operatør og et operatørtilknyttet utleieselskap er armlengdemessig.

Om det settes krav til at alle rettighetshavere skal være tilknyttet utleier, vil forskriftsendringen svært sjeldent komme til anvendelse i praksis.

Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 Oslo
oljeskattekontoret@skatteetaten.no

Besøksadresse
Brynsveien 16
0667 Oslo
Org.nr. 974 761 505

Sentralbord
22 88 79 00
Telefaks
22 64 32 33

Tilknyttet selskap

Departementet legger til grunn at bestemmelsen skal favne vidt når det gjelder tilknytningsforhold, og at departementet i enkeltsaker skal avgjøre om utleier er å anse som et tilknyttet selskap.

I denne vurderingen er det viktig at det legges stor vekt på de skattemessige insentivene. På grunn av skattesystemet vil det f.eks. kunne være lønnsomt for en rettighetshaver om lisensen betaler for høy leie, selv om rettighetshaveren kun har en mindre eierandel i utleieselskapet.

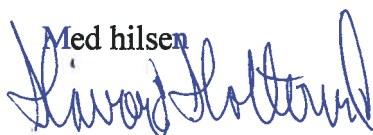
Man kan tenke seg en operatør med 30 % eierandel i en lisens, og som også eier en 10 % andel i utleieselskapet. Hvis lisensen betaler 1000 for mye i leie vil operatøren etter skatt betale 66 for mye [$1000 * 30 \% * (1 - 78 \%)$]. Som deleier i utleieselskapet vil det til gjengjeld motta 72 for mye etter skatt [$1000 * 10 \% * (1 - 28 \%)$], slik at selskapet totalt sett tjener på overprisingen.

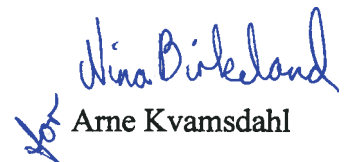
Med kun en 10 % eierandel vil selskapet normalt ha liten innflytelse over utleieselskapets virksomhet, men utleieselskapet vil uansett ønske høyest mulig leiepris. Som operatør med en eierandel på 30 % vil selskapet ha en betydelig innflytelse over lisensens virksomhet.

Dette viser at tilknytningen mellom rettighetshaver og utleier ikke behøver å være så tett før man risikerer at skattemotiverte vurderinger påvirker beslutningene.

Produksjonsinnretning

I omtalen av begrepet produksjonsinnretning sikter departementet til innretninger som mer permanent befinner seg på feltet som en del av utvinningsopplegget. Betegnelsen "på feltet" kan innebære en innskrenkning i forhold til gjeldende praksis med hjemmel i petroleumsskatteloven. Etterhvert som teknologien utvikles vil deler av produksjonsinnretninger kunne befinne seg godt utenfor feltet, men fortsatt som en del av utvinningsopplegget. Eksempler på dette kan være strømforsyning offshore ved vindturbiner og bølgekraft. Oljeskattekontoret mener derfor at en bør klargjøre om dette er ment som en innskrenkning og presisering av begrepet produksjonsinnretning.

Med hilsen

Håvard Holterud
avdelingsdirektør


for Arne Kvamsdahl