

Saksnr. 25/7308

19.12.2025

# **Høringsnotat - Petroleumsskatteloven - lovteknisk revisjon**

## **Innhold**

|     |                                                    |    |
|-----|----------------------------------------------------|----|
| 1   | Innledning og sammendrag .....                     | 3  |
| 2   | Bakgrunnen for og målsettingen med forslaget ..... | 5  |
| 2.1 | Generelt .....                                     | 5  |
| 2.2 | Oppheve petroleumsskatteloven som særlov .....     | 7  |
| 3   | Nærmere om forslaget.....                          | 9  |
| 3.1 | Utgangspunkt for revisjonen .....                  | 9  |
| 3.2 | Lovtekniske spørsmål.....                          | 11 |
| 3.3 | Lovspråk .....                                     | 15 |
| 4   | Forholdet til skatteavtalene .....                 | 17 |
| 5   | Administrative og økonomiske konsekvenser .....    | 17 |
| 6   | Ikrafttredelse og endringer i andre lover mv. .... | 18 |
| 7   | Overgangsregler .....                              | 18 |
| 8   | Merknader til lovutkastet .....                    | 20 |

## **Utkast til lovvedtak**

## **Vedlegg Lovspeil**

## **1 INNLEDNING OG SAMMENDRAG**

Finansdepartementet sender med dette på høring utkast til lovteknisk revisjon av bestemmelsene i petroleumsskatteloven. Bestemmelsene foreslås innarbeidet i skatteloven og skattebetalingsloven.

Lov 13. juni 1975 nr. 35 om skattlegging av undersjøiske petroleumforekomster mv. (petroleumsskatteloven) gir hjemmel for begrenset skatteplikt til Norge for utenlandske personer og selskap som driver undersøkelse etter og utvinning av petroleum, og dertil knyttet virksomhet og arbeid, på den norske kontinentalsokkelen mv. Videre inneholder loven materielle særregler for skattlegging av inntekt av utvinning, behandling og rørledningstransport av petroleum (petroleumsvirksomhet) på kontinentalsokkelen mv.

Petroleumsskatteloven er en forholdsvis kort lov, men reglene har stor økonomisk betydning. Petroleumforekomstene på kontinentalsokkelen er en begrenset naturressurs som tilhører den norske stat. Utnyttelsen av petroleumssressursene skal komme fellesskapet til gode. I tillegg til alminnelig selskapsskatt betaler petroleumsselskapene en særskatt. Skattene som svares av inntekt av petroleumsvirksomhet, overføres i sin helhet til Statens pensjonsfond utland (SPU).

Det er 50 år siden petroleumsskatteloven ble vedtatt. Selv om hovedelementer i petroleumsskattesystemet har ligget fast over tid, er loven endret mange ganger opp gjennom årene. Enkeltestemmelser er blitt omfangsrike og strukturen er uoversiktlig. Det er behov for en lovteknisk gjennomgang av petroleumsskatteloven.

Etter en samlet vurdering foreslår departementet at petroleumsskatteloven oppheves som særlov, og at bestemmelsene flyttes til skatteloven og skattebetalingsloven.

Innarbeidingen foreslås tilpasset gjeldende struktur og systematikk i skatteloven og skattebetalingsloven.

Petroleumsskatteloven § 1, jf. § 2, gir hjemmel for begrenset skatteplikt for personer og selskap som driver petroleumsvirksomhet og tilknyttet virksomhet og arbeid på kontinentalsokkelen mv. Departementet foreslår at hjemmelsbestemmelsen inntas i skatteloven § 2-3, som omhandler begrenset skatteplikt for personer og selskap som ikke er bosatt eller hjemmehørende i riket.

De materielle særreglene for petroleumsvirksomheten foreslås inntatt i et nytt kapittel 20 i skatteloven.

Bestemmelsen i petroleumsskatteloven § 7 om terminskatt, som er den særskilte betalingsordningen for petroleumsskatt, foreslås overført til skattebetalingsloven.

En sentral bestemmelse i petroleumsskatteforskriften § 12 foreslås inntatt i skatteloven.

Det foreslås også en begrenset kodifisering av ulovfestet rett på følgende områder:

- tidspunktet for innvinning og tidfesting av bruttoinntekt verdsatt til normpris og fradragsrett for kostnader etter normprispunktet
- stedbunden skattlegging av fast eiendom eller anlegg i petroleumsvirksomheten
- den såkalte «reservasjonsretten» for underskudd i alminnelig inntekt i sokkeldistriktet.

Lovrevisjonen er rent teknisk, og det foreslås ingen materielle endringer. Det er lagt vekt på at rettskildematerialet knyttet til regelverket i petroleumsskatteloven skal beholde sin verdi. For å underbygge dette foreslår departementet at språk og sentrale uttrykk i enkeltbestemmelser endres i liten grad. Departementet foreslår å forenkle lovteksten noe ved bruk av legaldefinisjoner. Det gjelder blant annet uttrykkene «petroleumsvirksomhet», «petroleumsskattepliktig» og «sokkeldistriktet».

Departementet tar sikte på å foreta en teknisk gjennomgang av forskriftene til petroleumsskatteloven og overføre forskriftsbestemmelsene til Finansdepartementets samleforskrift til skatteloven (FSFIN). Det foreslås ikke slike forskriftsendringer i dette høringsnotatet.

Administrativt kan det i en startfase være uvant for skattyterne og skattemyndighetene å forholde seg til en endret systematikk i regelverket. Foreslåtte endringer vil kreve noe systemutvikling. Samtidig gir revisjonen en mer oversiktlig og forenklet struktur, noe som vil lette bruken av reglene. Ordlyden i de enkelte bestemmelsene endres i liten grad. Det antas at forslaget har begrensede administrative konsekvenser. Lovrevisjonen er ikke ment å innebære materielle endringer. Departementet legger til grunn at forslaget ikke har provenyvirkning.

Det tas sikte på at endringene i skatteloven og skattebetalingsloven og opphevingen av petroleumsskatteloven skal tre i kraft med virkning fra og med 1. januar 2027.

Departementet viser til utkast til hjemmelsbestemmelse i § 2-3 første ledd ny bokstav o og nytt kapittel 20 i skatteloven og oppheving av petroleumsskatteloven. Videre vises til utkast til endringer i skatteloven § 1-1 første ledd bokstav d, § 3-4 nytt sjette ledd og § 22-2 sjette ledd. Det vises også til utkast til endringer i skattebetalingsloven § 1-1 annet ledd bokstav a, § 1-1 annet ledd bokstav d, § 4-2 nytt femte ledd, § 4-3 første punktum, § 4-4 første ledd, § 4-5 første ledd, nytt kapittel 6a, ny § 6a og § 7-1 første ledd.

## **2 BAKGRUNNEN FOR OG MÅLSETTINGEN MED FORSLAGET**

### **2.1 Generelt**

Gjeldende petroleumsskattelov ble vedtatt 13. juni 1975. Bakgrunnen var den sterke økningen i petroleumprisene etter høsten 1973 som skapte helt nye fortjenesteforhold for selskapene som produserte petroleum i Nordsjøen.

Ved utformingen av skatte- og avgiftssystemet ble det tatt utgangspunkt i at petroleumsproduksjon på kontinentalsokkelen er utnyttelse av naturressurser som er den norske statens eiendom. Viktige elementer i petroleumsskatteloven i 1975 var innføring av en særskatt etter et særskilt inntektsfradrag (friinntekten), raske avskrivninger (lineært over 6 år) og fastsetting av verdien av petroleum gjennom en skatteavregningspris, normprisen. Videre ble det bestemt at både ordinær inntektsskatt og særskatt på utvinning og rørledningstransport av petroleum skulle tilfalle staten. Det vises til nærmere omtale av bakgrunnen for og utformingen av ny petroleumsskattelov i Ot.prp. nr. 26 (1974-75) og Innst. O. nr. 60 (1974-75).

Petroleumsskatteloven er dels *hjemmelslov* for begrenset skatteplikt til Norge for utenlandske personer og selskap som driver undersøkelse etter og utvinning av petroleum, og dertil knyttet virksomhet og arbeid, herunder rørledningstransport, på den norske kontinentalsokkelen mv., jf. loven § 1, jf. § 2. Slik inntekt og formue er skattepliktig til Norge etter skatteloven § 2-1 og § 2-2 for skattytere som er skattemessig bosatt eller hjemmehørende i Norge. Uten særskilt hjemmel er det ikke skatteplikt til Norge for utlendinger som driver aktivitet og arbeid utenfor riket (dvs. utenfor territorialgrensen til havs).

Videre inneholder petroleumsskatteloven viktige *materielle særregler* for skattlegging av utvinning, behandling og rørledningstransport av petroleum (petroleumsvirksomhet), herunder en skatt på grunnrente (særskatten). Loven har også en bestemmelse om skattebetalingsordningen for petroleumsskatt, terminskatten.

Petroleumsskatteloven er blitt 50 år. Sentrale hovedelementer for skattleggingen av petroleumsvirksomheten har ligget fast over tid, men loven er endret mange ganger opp gjennom årene. De seneste større endringene skjedde i 2022 da særskatten for petroleumsvirksomheten ble lagt om til en kontantstrømskatt. Samtidig ble visse særregler om underskudd i alminnelig inntekt for petroleumsselskapene opphevet, jf. Prop. 88 LS (2021-2022) og Innst. 440 L (2021-2022).

De mange endringene har bidratt til at strukturen i petroleumsskatteloven over tid er blitt uoversiktlig. Formålet med å gjennomgå petroleumsskatteloven nå er å bedre strukturen i regelverket og gi det en enklere og mer oversiktlig form. Lovrevisjonen er rent teknisk, og det er ikke lagt opp til materielle endringer.

Et hovedspørsmål er om petroleumsskatteloven skal beholdes som en særlov, eller om bestemmelsene skal innarbeides i skatteloven og skattebetalingsloven, jf. punkt 2.2.

## **2.2 Oppheve petroleumsskatteloven som særlov**

Ved den lovtekniske gjennomgangen av skatteloven i 1999, jf. Ot.prp. nr. 86 (1997-98) *Ny skattelov* og Innst. O. nr. 40 (1998-99), var det å samordne særlovgivningen et viktig skritt i retning av et mer oversiktlig regelverk på skatterettens område. Utgangspunktet var at alle lovbestemmelser om skatt burde tas inn i skatteloven. En målsetting i revisjonsarbeidet var derfor at særlovene burde innarbeides i den alminnelige skatteloven, med mindre særlige hensyn tilsa at loven ble opprettholdt som egen lov. Petroleumsskatteloven ble opprettholdt som særlov. Begrunnelsen var at petroleumsskatteloven inneholdt særregler (om materiell skatt, skatteforvaltning og skattebetaling) for en liten gruppe skattytere, og at bestemmelsene fortsatt burde stå samlet i en egen lov.

Siden den gang er særregler om skatteforvaltningen flyttet fra petroleumsskatteloven til skatteforvaltningsloven. Særbestemmelser om skattebetalingsordningen for petroleumsselskapene (terminskatten) er overført fra petroleumsskatteloven til skattebetalingsloven, mens én bestemmelse om terminskatt fortsatt står i petroleumsskatteloven § 7. Petroleumsskatteloven inneholder dermed ikke lenger den samlede særlige skattelovgivning (materiell skatt, skatteforvaltning og skattebetaling) for petroleumsselskapene.

De senere årene er det innført nye hjemmelsbestemmelser i skatteloven § 2-3 første ledd om begrenset skatteplikt for utenlandske personer og selskap som driver annen virksomhet enn petroleumsvirksomhet, og dertil knyttet virksomhet og arbeid, på kontinentalsokkelen og i de økonomiske sonene mv. Dette gjelder for mineralvirksomhet, utnytting av fornybare energiresurser (havvind), karbonhåndtering og akvakultur (havbruk til havs).

Petroleumsskatteloven § 1, jf. § 2, gir hjemmel for begrenset skatteplikt for utenlandske selskap og personer som driver petroleumsvirksomhet, og dertil knyttet virksomhet og arbeid, på kontinentalsokkelen mv. Det passer med systematikken å innta hjemmelsbestemmelsen i petroleumsskatteloven § 1 i skatteloven § 2-3. På den måten samles hjemlene for å skattlegge utenlandske selskap og personer som utøver virksomhet og arbeid på kontinentalsokkelen og i de økonomiske sonene.

Videre inneholder petroleumsskatteloven materielle særregler for skattlegging av petroleumsvirksomheten, herunder særskatten. De senere årene er det innført nye grunnrenteskatter som, sammen med grunnrenteskatten for vannkraft, er inntatt i egne kapitler i skatteloven. Det gjelder havbruk og landbasert vindkraft, jf. skatteloven kapittel 18 og kapittel 19.

Det passer inn i denne systematikken å flytte de materielle særreglene for petroleumsvirksomheten til et eget kapittel i skatteloven. Det samlede antall bestemmelser som skal innplasseres, er heller ikke så stort at det gjør skatteloven uforholdsmessig stor og uoversiktlig for andre brukergrupper. En fordel er dessuten at særbestemmelsene kan samles i ett kapittel til slutt i loven.

Departementet viser videre til at bestemmelsene i skatteloven gjelder for petroleumsvirksomheten dersom ikke annet følger av petroleumsskatteloven (og Stortingets skattevedtak). Det er da ikke unaturlig at særbestemmelsene innplasseres sammen med det utfyllende regelverket i skatteloven.

Departementet mener at utviklingen av regelverket etter ny skattelov i 1999, gjør at det i dag ligger godt til rette for å innarbeide bestemmelsene i petroleumsskatteloven i skatteloven. Det gjelder selv om særreglene gjelder en relativt liten gruppe skattytere, jf. begrunnelsen for å beholde petroleumsskatteloven som særlov i 1999. En innarbeiding av petroleumsskattelovens bestemmelser i skatteloven, vil gjøre det samlede skatteregelverket mer systematisk og oversiktlig uten at brukervennligheten for øvrige skattytere svekkes i særlig grad.

Departementet foreslår at petroleumsskatteloven oppheves som særlov, og at hjemmelsbestemmelsen og de materielle særreglene flyttes til skatteloven der de saklig hører hjemme. Terminskattebestemmelsen i petroleumsskatteloven foreslås overført til skattebetalingsloven. Det foreslås også nødvendige tilpasninger i skatteloven og skattebetalingsloven. Videre foreslås øvrige justeringer i regelverket for å lette oversikten. Det gjelder blant annet innledende bestemmelser i kapittel 20 som angir hvilke skatter som skal svares av inntekt av petroleumsvirksomhet, og hvordan inntekten overordnet skal fastsettes.

### **3 NÆRMERE OM FORSLAGET**

#### **3.1 Utgangspunkt for revisjonen**

Departementets utgangspunkt er at lovrevisjonen skal være en rent teknisk revisjon.

Formålet med gjennomgangen er å bedre den samlede, overordnede systematikken og gjøre regelverket mer tilgjengelig. Bestemmelsene er utformet med sikte på at det gjeldende rettskildematerialet (forarbeider, rettspraksis osv.) knyttet til petroleumsskatteloven skal videreføres med samme relevans og vekt. Det har medført en generell tilbakeholdenhet med å foreslå endring av sentrale uttrykk som brukes i gjeldende petroleumsskattelov.

Petroleumsskatteregelverket har utviklet seg over tid gjennom løpende retts- og forvaltningspraksis. Departementet foreslår ikke noen omfattende kodifisering av utfyllende praksis. En kodifisering kan skape usikkerhet med hensyn til om regelverket er endret. For å lette forståelsen foreslås likevel en begrenset kodifisering av gjeldende rett i skatteloven kapittel 20. Det vises til omtale i merknadene til de enkelte bestemmelsene i lovutkastet. Videre foreslår departementet å ta inn legaldefinisjoner for å forenkle lovteksten i øvrige bestemmelser, se merknadene til utkastet til § 20-2 i skatteloven.

En fare ved å ta særbestemmelsene i petroleumsskatteloven inn i skatteloven kan være at tolkningen av tilsvarende eller lignende bestemmelser i skatteloven, påvirker tolkningen av petroleumsskattereglene i større grad enn det er grunnlag for. Departementet understreker at det forholdet at særbestemmelsene foreslås plassert i skatteloven, ikke skal medføre endret tolkning av bestemmelsene. Regelverket skal fortsatt tolkes ut fra de særlige petroleumsskatterettslige hensynene som gjelder på dette området. Dette utgangspunktet skal ikke endres selv om særbestemmelsene innarbeides i skatteloven. Et viktig eksempel er virksomhetsbegrepet. Det foreligger langvarig praksis om hva som utgjør «særskattepliktig virksomhet». Denne tolkningspraksisen skal fortsatt gjelde selv om innholdet kan avvike fra det generelle virksomhetsbegrepet i skatteloven. Det vises også til Borgarting lagmannsretts dom 25. mars 2022. I tilknytning til den tidligere leterefusjonsordningen for petroleumsselskapene uttalte lagmannsretten at særtrekkene og særlige hensyn i petroleumsskatteregimet «må tas i betraktning ved tolkningen av de alminnelige skattebestemmelsene, herunder ved tolkningen av oppofrelsesvilkåret i skatteloven § 6-1. Petroleumsskatteloven §§ 2 og 8 står ikke i veien for det. Det er etter lagmannsrettens syn tale om å anvende alminnelige lovtolkningsprinsipper.»

Også etter petroleumsskatteloven skal imidlertid øvrig skattelovgivning anvendes i den utstrekning annet ikke følger av særreglene i petroleumsskatteloven og Stortingets

skattevedtak, jf. loven §§ 2 og 8. Dette gjelder fortsatt når særbestemmelsene innarbeides i skatteloven, se utkast til § 20-3 tredje ledd i skatteloven.

### **3.2 Lovtekniske spørsmål**

Etter den tekniske revisjonen i 1999 har skatteloven fått en overordnet struktur med inndeling i kapitler som skal lette tilgjengeligheten. Videre er bestemmelsene innenfor hvert av kapitlene samlet i grupper ut fra deres saklige innhold, med egne deloverskrifter. Når bestemmelsene i petroleumsskatteloven foreslås innarbeidet i skatteloven, må en ta utgangspunkt i denne strukturen. Den nærmere innplasseringen av bestemmelsene i petroleumsskatteloven må baseres på oppbyggingen av skatteloven og det saklige innholdet i de enkelte bestemmelsene.

Petroleumsskatteloven § 1 første ledd, jf. § 2, gir *hjemmel for begrenset skatteplikt* for utenlandske personer og selskap som driver undersøkelse etter og utvinning av petroleum, og dertil knyttet virksomhet og arbeid, på den norske kontinentalsokkelen mv. Kapittel 2 i skatteloven inneholder regler om skattesubjektene og skattepliktens omfang. Skatteloven § 2-3 regulerer skatteplikten for person som ikke er bosatt og selskap mv. som ikke er hjemmehørende i riket. I § 2-3 første ledd bokstavene k, l, m og n er det gitt hjemler til å skattlegge utenlandske personer og selskap som driver mineralvirksomhet mv. på den norske kontinentalsokkelen og i økonomisk sone. Departementet foreslår at hjemmelsbestemmelsen i petroleumsskatteloven § 1 første ledd, jf. § 2, inntas i skatteloven § 2-3 første ledd ny bokstav o. Bestemmelsen plasseres da sammen med de tilsvarende hjemlene for begrenset skatteplikt i bokstavene k, l, m og n.

Det følger av petroleumsskatteloven § 2 at skattelovens bestemmelser om skatt av formue og inntekt gjelder med de unntak som følger av petroleumsskatteloven (og Stortingets skattevedtak). Når hjemmelsbestemmelsen for begrenset skattepliktige flyttes til skatteloven, legger departementet til grunn at dette vil følge av lovens system, uten behov for nærmere presisering i lovteksten. For øvrig vil det være behov for

nødvendige justeringer og endringer i henvisninger til hjemmelsbestemmelsen i andre relevante bestemmelser i skatteloven som gjelder begrenset skattepliktige etter petroleumsskatteloven § 1, jf. § 2, som ikke driver petroleumsvirksomhet.

Departementet vil komme tilbake til dette når proposisjon fremmes, se nærmere i punkt 6.

Departementet foreslår videre at de *materielle særreglene* i petroleumsskatteloven om skattlegging av *petroleumsvirksomheten*, inntas i et nytt kapittel 20 i skatteloven.

(Nåværende kapittel 20 blir nytt kapittel 21.) Skatteloven har allerede to kapitler som regulerer skatt på grunnrente. Det gjelder kapittel 18 om særregler ved skattlegging av kraftforetak (vannkraft og vindkraft på land) og kapittel 19 om særregler ved skattlegging av havbruksvirksomhet. Det passer med strukturen i skatteloven å plassere kapittelet om skattlegging av petroleumsvirksomhet etter kapitlene for de øvrige grunnrenteskattene. En forskjell fra de øvrige kapitlene om grunnrenteskatt er likevel at forslaget til kapittel 20 regulerer skatt på alminnelig inntekt i tillegg til grunnrenteskatten (særskatten). På grunn av den nære sammenhengen mellom fastsetting av alminnelig inntekt i sokkeldistriktet og grunnlaget for særskatt for petroleumsvirksomheten, foreslås at også særreglene om fastsetting av alminnelig inntekt inntas i kapittel 20.

Innenfor kapittel 20 foreslås enkeltbestemmelser som saklig hører sammen, gruppert under *deloverskrifter*. Rekkefølgen på delavsnittene er slik at generelle og overordnede bestemmelser kommer først. Deretter følger tre delavsnitt som regulerer fastsettingen av henholdsvis alminnelig inntekt og grunnlaget for særskatt. Et femte delavsnitt inneholder ulike bestemmelser som ikke saklig hører hjemme i de øvrige delavsnittene. Til slutt i kapittel 20 foreslås et eget delavsnitt om de midlertidige bestemmelsene som ble gitt for petroleumsselskapene, for å unngå at prosjekter ble utsatt som følge av koronapandemien, jf. Prop. 113 L (2019-2020) og Innst. 351 L (2019-2020). De midlertidige bestemmelsene vil virke i flere år fremover. Det foreslås at disse videreføres i skatteloven. Når bestemmelsene ikke lenger har relevans for fremtidige

inntektsår, mener departementet at delavsnittet og de tilhørende bestemmelsene bør oppheves.

Departementet foreslår følgende deloverskrifter:

- Alminnelige bestemmelser
- Skatt på alminnelig inntekt i sokkeldistriktet
- Fordeling av inntekt og fradrag mellom sokkeldistriktet og landdistriktet
- Særskatt
- Forskjellige bestemmelser
- Midlertidige bestemmelser

Det vises også til omtale i merknadene til kapittel 20 og deloverskriftene om oppbyggingen av delavsnittene.

Systemet med deloverskrifter innebærer også at paragrafnummereringen går opp til neste titall i ny deloverskrift i tråd med systematikken i skatteloven. Det gjelder selv om det ikke antas å være vesentlig behov for ledige paragrafnummer til bruk ved senere endringer i forslaget til kapittel 20.

Enkelte paragrafer i petroleumsskatteloven er lange. Det gjelder særlig petroleumsskatteloven § 3 som regulerer mange ulike forhold, og har en uoversiktlig struktur. Departementet foreslår at lange paragrafer splittes opp på flere paragrafer og ledd når bestemmelsene innarbeides i skatteloven. Det foreslås dessuten at en sentral forskriftsbestemmelse, jf. § 12 i petroleumsskatteforskriften (forskrift 30. april 1993 om skattlegging av inntekt vunnet ved utvinning og rørledningstransport av petroleum), i stedet tas inn i loven, se merknadene til utkast til § 20-20 i skatteloven.

Petroleumsskatteloven § 7 regulerer skattebetalingsordningen for inntekt av petroleumsvirksomhet, *terminskatten*. Ved lov 17. juni 2005 nr. 67 ble det gitt en ny

skattebetalingslov. Petroleumsskatt omfattes i dag av skattebetalingslovens virkeområde, jf. § 1-1 annet ledd bokstav d. Skattebetalingsordningen for petroleumsskatt er regulert av flere av de generelle bestemmelsene i skattebetalingsloven med tilhørende forskrift. Enkelte særbestemmelser om betaling av petroleumsskatt ble dessuten overført fra petroleumsskatteloven og tatt inn i skattebetalingsloven.

Når de materielle reglene i petroleumsskatteloven foreslås flyttet til skatteloven, bør de gjenstående reglene om terminskatt og avregning av petroleumsskatt flyttes til skattebetalingsloven, der de saklig hører hjemme. Departementet foreslår at bestemmelsen i petroleumsskatteloven § 7 (og bestemmelser i forskrift 5. september 1980 nr. 4 om utskriving, betaling og avregning av terminskatt mv.) tas inn i skattebetalingsloven nytt kapittel 6a og ny § 6a-1. Videre foreslås enkelte øvrige tilpasninger i skattebetalingsloven. Det vises til omtale nedenfor under merknadene til utkastet til endringer i skattebetalingsloven.

I petroleumsskatteloven § 8 tredje ledd første punktum er det gitt en *generell hjemmel* for departementet til å gi nærmere *regler til gjennomføring og utfylling* av loven. Etter skattelovens system bør det i størst mulig grad gis spesifiserte fullmaktsbestemmelser i de enkelte paragrafer. Det gjør det generelt lettere å se at hjemmelskjeden ikke er brutt, og styrker Stortingets mulighet for å føre en effektiv legalitetskontroll med hvordan ulike fullmaktshjemler blir brukt. Departementet foreslår derfor ingen generell forskriftshjemmel i skatteloven kapittel 20 (eller skattebetalingsloven). I stedet foreslås at hjemmel for departementet til å gi forskrift til utfylling og gjennomføring, inntas i de enkeltbestemmelsene der gjeldende forskriftshjemmel er benyttet eller kan være aktuell. Hjemmelen i petroleumsskatteloven § 8 tredje ledd bokstav a anses ikke lenger å ha praktisk betydning, og foreslås ikke videreført i skatteloven.

En overføring av petroleumsskattelovens bestemmelser til skatteloven (og skattebetalingsloven) vil også ha betydning på *forskriftsnivå*.

Ved revisjonen av skatteloven i 1999 ble det valgt en løsning med samleforskrifter som gir nær sammenheng mellom lovtekst og forskriftsbestemmelser, og får frem forskriftenes funksjon som utfyllende bestemmelser til loven. Forskriftene til loven har samme struktur som skatteloven selv.

Departementet tar sikte på å foreta en teknisk gjennomgang av forskriftene til petroleumsskatteloven og overføre forskriftsbestemmelsene til Finansdepartementets samleforskrift til skatteloven (FSFIN). Det foreslås ikke slike forskriftsendringer i dette høringsnotatet.

Departementet viser til utkast til hjemmelsbestemmelse i § 2-3 første ledd ny bokstav o og nytt kapittel 20 i skatteloven og oppheving av petroleumsskatteloven. Videre vises til utkast til endringer i skatteloven § 1-1 første ledd bokstav d, § 3-4 nytt sjette ledd og § 22-2 sjette ledd. Det vises også til utkast til endringer i skattebetalingsloven § 1-1 annet ledd bokstav a, § 1-1 annet ledd bokstav d, § 4-2 nytt femte ledd, § 4-3 første punktum, § 4-4 første ledd, § 4-5 første ledd, nytt kapittel 6a, ny § 6a og § 7-1 første ledd.

### **3.3 Lovspråk**

Det er et mål å samordne terminologien i petroleumsskattereglene med lovspråket i skatteloven. Samtidig må samordningen ikke strekkes så langt at det medfører utilsiktede realitetsendringer. Disse hensynene må balanseres. Det foreligger en langvarig tolkningspraksis knyttet til bestemmelsene og uttrykkene i petroleumsskatteloven. For ikke å skape uheldig tolkningstil, foreslår departementet en restriktiv endring av ordlyden i bestemmelsene.

I skatteretten har det ikke vært tradisjon å sondre skarpt mellom «kostnad» og «utgift». Det samme gjelder i petroleumsskatteloven. I regnskapsretten menes med «utgift» en forpliktelse til å betale for varer eller tjenester, mens en «kostnad» er forbruket av disse ressursene over tid. I ny skattelov ble det lagt til grunn at en gjennomgående (med ett

unntak) bør benytte betegnelsen «kostnad», og ikke «utgift», jf. punkt 2.3.3.6 i Ot.prp. nr. 86 (1997-1998). Departementet foreslår å benytte ordet «kostnad» gjennomgående i bestemmelsene som overføres fra petroleumsskatteloven til skatteloven.

Ordet «pådratt» går igjen i flere bestemmelser i petroleumsskatteloven. I petroleumsskatteloven § 3 bokstav b om starttidspunktet for avskrivninger, er «pådratt» forstått som det tidspunktet kostnaden etter alminnelige regler kunne vært *tidfestet* hvis det ikke var aktiveringsplikt. Departementet legger til grunn at uttrykket «pådratt» etter gjeldende rett skal forstås på samme måte i henholdsvis innledningen i § 3 bokstav d tredje ledd, § 5 tredje ledd og de midlertidige bestemmelsene i § 11 i petroleumsskatteloven.

I skatteretten generelt refererer ordet «pådratt» gjerne til at en kostnad er oppofret, men begrepsbruken er ikke konsekvent. For ikke å skape uklarhet om rettstilstanden fremover, foreslår departementet å videreføre uttrykket «pådratt» som tidfestingskriterium, jf. over, på de aktuelle stedene i kapittel 20 i skatteloven, se utkast til skatteloven § 20-12, § 20-22 tredje ledd, § 20-30 annet ledd og § 20-50. I petroleumsskatteloven § 3 bokstav d tredje ledd nr. 2 benyttes derimot ordet «påløpt». Sammenhengen tilsier likevel at det også i sistnevnte tilfelle siktes til kostnader som er aktivert som del av kostpris (tidfestet) på det aktuelle tidspunktet. Det foreslås at «påløpt» endres til «pådratt» i utkastet til skatteloven § 20-22 tredje ledd bokstav b.

I formuleringen «renter påløpt på rentebærende gjeld» i petroleumsskatteloven § 3 bokstav d annet ledd første punktum, har ordet «påløpt» derimot en noe annen karakter. Det foreslås ingen endring av ordlyden på dette punktet i utkastet til skatteloven § 20-22 første ledd første punktum.

For øvrig foreslår departementet visse forenklinger i setningsoppbygging mv. i lovteksten og noe oppdatert språk. Det vises til omtale i merknadene til de enkelte bestemmelsene.

Departementet viser også til forslaget om å innta legaldefinisjoner, se utkast til skatteloven § 20-2 med merknader.

#### **4 FORHOLDET TIL SKATTEAVTALENE**

Norge har skatteavtaler med om lag 85 land. Skatteavtalene bygger i stor grad på OECDs mønsteravtale, men er noe ulike i sin utforming. Flertallet av skatteavtalene omfatter skatter etter gjeldende petroleumsskattelov. Hvordan dette er formulert i avtaleteksten, er noe varierende. Enkelte avtaler viser eksplisitt til «skattene i henhold til petroleumsskatteloven»<sup>1</sup>, mens andre avtaler refererer til skattene som sådan.<sup>2</sup>

Departementet legger til grunn at petroleumsskattene fortsatt vil være omfattet av de relevante skatteavtalene etter flytting av bestemmelsene til skatteloven, i samme utstrekning som i dag.

Departementet vil ved fremtidige revisjoner av eksisterende skatteavtaler, og ved inngåelse av nye avtaler, presisere beskrivelsen av anvendelsesområdet i tråd med den foreslåtte lovtekniske revisjonen av petroleumsskatteloven.

#### **5 ADMINISTRATIVE OG ØKONOMISKE KONSEKVENSER**

Administrativt kan det i en startfase være uvant for skattyterne og skattemyndighetene å forholde seg til en endret systematikk i regelverket. Rapporteringsløsninger for fastsetting av skatt mv. må tilpasses endrede lovhjemler, rettledninger må oppdateres og det må foretas tilpasninger i etatens systemer. Samtidig innebærer revisjonen en mer oversiktlig og forenklet struktur, noe som vil lette bruken av bestemmelsene.

---

<sup>1</sup> For eksempel skatteavtalen mellom de nordiske landene, artikkel 2 nr. 3 bokstav e) nr. 5)

<sup>2</sup> For eksempel skatteavtalen mellom Norge og Storbritannia, artikkel 2 nr. 3 bokstav a) nr. iv), som viser til «skatt til staten av inntekt vunnet ved undersøkelse etter og utnyttelse av undersjøiske petroleumforekomster og dertil knyttet virksomhet og arbeid herunder rørledningstransport av utvunnet petroleum»

Begrepsbruken i de enkelte bestemmelsene endres i liten grad. Det antas at forslaget har begrensede administrative konsekvenser.

Lovrevisjonen er ikke ment å innebære materielle endringer. Departementet legger til grunn at forslaget ikke har provenyvirkning.

## **6 IKRAFTTREDELSE OG ENDRINGER I ANDRE LOVER MV.**

Det tas sikte på at endringene i skatteloven og skattebetalingsloven skal tre i kraft med virkning fra og med 1. januar 2027. Petroleumsskatteloven foreslås opphevet fra samme dato.

Lovrevisjonen er ikke ment å innebære materielle endringer. I utgangspunktet er det derfor ikke nødvendig å presisere når endringene skal få virkning fra. Departementet har likevel valgt den tradisjonelle formen på ikrafttredelsesbestemmelser i skattelovgivningen, der det presiseres når endringene skal få virkning fra. Bakgrunnen er at det kan være klargjørende å få frem når den nye lovteksten forutsettes anvendt.

Øvrige endringer i andre bestemmelser i skatteloven, samt andre lover mv., skyldes i hovedsak at henvisninger til bestemmelser i petroleumsskatteloven må oppdateres. Departementet vil komme tilbake til forslag til endringer i øvrige bestemmelser i skatteloven og andre lover mv. Departementet vil også gjøre nødvendige tilpasninger i sitt forslag til bestemmelser i Stortingets skattevedtak.

## **7 OVERGANGSREGLER**

Ettersom det ikke foreslås materielle endringer i regelverket, medfører den tekniske lovrevisjonen i seg selv ikke behov for overgangsregler.

Det er gitt overgangsregler til flere tidligere endringer i petroleumsskatteloven. Departementet foreslår at bare overgangsregler som har aktualitet for fremtidige inntektsår, tas inn i skatteloven.

Dette gjelder tredje ledd i overgangsreglene om friinntekt mv. i avsnitt IV i endringslov 17. juni 2022 nr. 47. Denne overgangsregelen ble gitt ved omleggingen av særskatten til en kontantstrømskatt i 2022. Etter innføringen av kontantstrømskatten blir det ikke lenger innrømmet friinntekt for nye investeringer etter de generelle reglene (annerledes for investeringer omfattet av de midlertidige reglene i petroleumsskatteloven § 11). Tredje ledd i overgangsregelen fastsetter at det skal beregnes en friinntekt som tas til inntekt eller føres til fradrag ved realisasjon av driftsmiddel som er anskaffet før inntektsåret 2020, jf. henvisningen til overgangsregelen annet ledd. Tredje ledd innebærer blant annet at selger får friinntekt som svarer til selgers faktiske investeringer i petroleumsvirksomheten, ved at det skjer en korreksjon av friinntekten når driftsmidlet realiseres. Det kan gå lang tid før driftsmidlet realiseres. Overgangsregelen vil ha betydning for fremtidige inntektsår, og bør videreføres i skatteloven.

I gjeldende § 21-2 i skatteloven er det gitt overgangsbestemmelser til skatteloven. Departementet foreslår at tredje ledd i overgangsreglene i avsnitt IV i endringslov 17. juni 2022, inntas i dette kapitlet i skatteloven (som blir forslag til skatteloven nytt kapittel 22). Tredje ledd henviser til driftsmidler «som nevnt i annet ledd». For sammenhengens skyld foreslås å innta også annet ledd i departementets utkast til overgangsbestemmelse i skatteloven § 22-2 sjette ledd. Annet punktum i overgangsbestemmelsens annet ledd er ikke lenger aktuelt etter Gulating lagmannsretts dom 17. mars 2023, og foreslås ikke medtatt i skatteloven § 22-2 sjette ledd.

Øvrige overgangsbestemmelser som er gitt i tidligere endringslover til petroleumsskatteloven, men som ikke har aktualitet for fremtidige inntektsår, foreslås

ikke overført til skatteloven. Disse overgangsbestemmelsene vil bli opphevet samtidig med at petroleumsskatteloven, som endringslovene knytter seg til, blir opphevet.

Departementet viser til utkast til § 22-2 sjette ledd i skatteloven.

## **8 MERKNADER TIL LOVUTKASTET**

### **Merknader til forslaget til endringer i skatteloven**

#### *Til skatteloven § 1-1 første ledd*

Bestemmelsen angir hvilke skatter som omfattes av skatteloven. Det er nødvendig å ta inn særskatt i oppregningen i skatteloven § 1-1 første ledd når de materielle bestemmelsene i petroleumsskatteloven innarbeides i skatteloven, jf. utkast til skatteloven § 1-1 første ledd bokstav d. Nåværende bokstav d blir ny bokstav e.

Departementet legger til grunn at § 1-1 første ledd bokstav b dekker skatt på alminnelig inntekt for petroleumsvirksomheten (dvs. skatt på alminnelig inntekt i sokkeldistriktet, se nedenfor).

#### *Til skatteloven § 2-3 første ledd ny bokstav o*

Utkastet til skatteloven § 2-3 første ledd ny bokstav o første ledd regulerer det saklige og geografiske virkeområdet for skatteplikten for utenlandske personer og selskap som driver petroleumsvirksomhet, og dertil knyttet virksomhet og arbeid, på kontinentalsokkelen mv. Bestemmelsen tilsvarer petroleumsskatteloven § 1 første ledd, jf. § 2.

Hjemmelsbestemmelsen for begrenset skatteplikt i utkastet til skatteloven § 2-3 første ledd bokstav o omfatter både petroleumsselskap (som driver «petroleumsvirksomhet») og skattytere som bare er skattepliktig etter skattelovens alminnelige regler (jf. «dertil knyttet virksomhet og arbeid»). Norge har etter folkeretten suverene rettigheter over kontinentalsokkelen for det formål å undersøke den og utnytte dens naturforekomster. Norge har herunder rett til å skattlegge petroleumsvirksomheten og tilknyttet virksomhet og arbeid på kontinentalsokkelen mv. De senere årene er det innført tilsvarende hjemler til å skattlegge utlendingers inntekt og formue av mineralvirksomhet, karbonhåndtering, utnytting av fornybare energiresurser og akvakultur, og dertil knyttet virksomhet og arbeid, i Norges økonomiske soner og på kontinentalsokkelen mv. Se skatteloven § 2-3 første ledd bokstavene k, l, m og n.

Begrepet «undersøkelse» er videreført som egen kategori i forslaget til skatteloven § 2-3 første ledd bokstav o. Når undersøkelsen (letingen) utføres av et petroleumsselskap, vil den i utgangspunktet inngå i aktiviteten utvinning. Begrepet har selvstendig betydning der et selskap som ikke driver petroleumsvirksomhet, står for undersøkelsen. «Undersøkelse» inngår derfor uttrykkelig i hjemmelsbestemmelsen i utkastet til skatteloven § 2-3 første ledd bokstav o.

Etter petroleumsskatteloven § 1 annet ledd gjelder loven også «behandling» av petroleum ved innretninger benyttet til utvinning eller rørledningstransport innenfor lovens geografiske virkeområde, uten hensyn til om petroleumen er utvunnet i dette området. Det anses ikke nødvendig å medta denne aktiviteten spesifikt i hjemmelen for begrenset skatteplikt i skatteloven § 2-3 (men derimot i utkast til skatteloven kapittel 20, se § 20-1 annet ledd). Departementet legger til grunn at slik behandling av petroleum uansett vil være omfattet av formuleringen «dertil knyttet virksomhet».

For angivelsen av det saklige og geografiske virkeområdet for de materielle særreglene for petroleumsvirksomheten, vises til utkast til skatteloven § 20-1.

I petroleumsskatteloven § 2 er det fastsatt at lovgivningen for øvrig om skatt av formue og inntekt gjelder så langt ikke annet følger av petroleumsskatteloven og Stortingets skattevedtak. Når hjemmelsbestemmelsen for skatteplikt tas inn i utkast til skatteloven § 2-3 første ledd bokstav o, skal dette fortsatt gjelde. Det innebærer at de alminnelige reglene i skatteloven fortsatt skal anvendes så langt ikke annet følger av særbestemmelser for petroleumsvirksomhet (jf. utkast til kapittel 20 i skatteloven), eller tilhørende virksomhet og arbeid, og Stortingets vedtak om skatt til staten.

Etter petroleumsskatteloven § 1 tredje ledd første del har departementet hjemmel til å bestemme at visse arter virksomhet eller arbeid ikke skal omfattes av loven. Det foreslås at denne hjemmelen tas inn som annet ledd i utkastet til § 2-3 første ledd bokstav o i skatteloven.

Hjemmelen i petroleumsskatteloven § 1 tredje ledd første del omfatter også selskap som driver petroleumsvirksomhet. Det er derfor nødvendig å ta inn en tilsvarende tilpasset hjemmel i utkastet til kapittel 20 som gjelder petroleumsvirksomhet, se utkast til § 20-1 tredje ledd.

Definisjonen av «petroleumforekomst» i petroleumsskatteloven § 1 femte ledd er foreslått tatt inn i skatteloven § 20-2 bokstav a som legaldefinisjon. Selv om denne legaldefinisjonen uttrykkelig er foreslått bare for kapittel 20, legger departementet til grunn at den i praksis skal gjelde tilsvarende for § 2-3 første ledd bokstav o. Det vises også til at petroleumsløven inneholder samme definisjon.

Definisjonen av «kontinentalsokkelen» i petroleumsskatteloven § 1 sjette ledd er erstattet med en henvisning til kontinentalsokkelloven i forslaget til skatteloven § 2-3 første ledd bokstav o nr. 1. Det tilsvarer reguleringen på dette punktet i gjeldende skattelov § 2-3 første ledd bokstavene k, l, m og n.

*Til § 3-4 nytt sjette ledd*

Når skatteplikten for formue og inntekt utelukkende følger av petroleumsskatteloven, skal det etter gjeldende regler svares skatt bare til staten, jf. petroleumsskatteloven § 2 annet ledd første punktum. For petroleumsselskap vil dette etter forslaget fremgå av utkast til § 20-3 fjerde ledd første punktum i skatteloven. For utenlandske personer og selskap som ikke driver petroleumsvirksomhet, vil dette følge av systematikken i Stortingets skattevedtak. Utkast til relevante bestemmelser vil bli lagt frem ved den årlige budsjettframleggelsen.

Etter petroleumsskatteloven § 2 annet ledd annet og tredje punktum, gjelder imidlertid et unntak for inntekt av arbeid når arbeidstaker i samme inntektsår beskattes for inntekt på fastlandet. Den aktuelle inntekten på fastlandet må i henhold til fastsettingspraksis være inntekt fra arbeid mv. I slike tilfeller skal kommuneskatt svares for begge inntekter, til den kommunen som etter skattelovens regler om skattestedet skal ha skatten for inntekten i riket. Denne rettstilstanden foreslås videreført i § 3-4 nytt sjette ledd (sammenholdt med Stortingets skattevedtak).

#### *Til kapittel 20 Særregler ved skattlegging av petroleumsvirksomhet*

##### *Generelle merknader til kapittel 20*

Departementet foreslår at petroleumsskattelovens materielle særregler for utvinning, behandling og rørledningstransport av petroleum tas inn i et eget kapittel i skatteloven, tilsvarende det som gjelder for de andre grunnrenteskattene (vind- og vannkraft og havbruk). I utkast til legaldefinisjoner foreslås det at uttrykket «petroleumsvirksomhet» benyttes som samlebetegnelse eller kortform for virksomhet som består i utvinning, behandling og rørledningstransport av petroleum innenfor det geografiske virkeområdet, jf. utkast til skatteloven § 20-2 bokstav c. Departementet foreslår at denne samlebetegnelsen også brukes i tittelen på kapitlet.

En viktig forskjell sammenlignet med de øvrige grunnrenteskattene, er at forslaget til kapittel 20 for petroleumsvirksomheten regulerer skatt på alminnelig inntekt i tillegg til grunnrenteskatten (særskatten).

Rekkefølgen på bestemmelsene i kapittel 20 avviker fra rekkefølgen på bestemmelsene i petroleumsskatteloven, som over tid er blitt noe vilkårlig. Den nye strukturen innebærer grovt sett at kapittelet får fem delavsnitt der flere bestemmelser som saklig hører sammen, er gruppert under felles deloverskrift.

Første delavsnitt *Alminnelige bestemmelser* inneholder generelle og overordnede bestemmelser om virkeområde, skattearter mv. Annet delavsnitt *Skatt på alminnelig inntekt i sokkeldistriktet* samler særregler om fastsettingen av alminnelig inntekt i petroleumsvirksomheten. Fastsettingen av alminnelig inntekt i sokkeldistriktet danner også et utgangspunkt for fastsettingen av særskattegrunnlaget. Tredje delavsnitt *Fordeling av inntekter og fradrag mellom sokkeldistriktet og landdistriktet* gjelder der den petroleumsskattepliktige også driver annen virksomhet enn petroleumsvirksomheten eller har andre inntekter eller fradrag. Fjerde delavsnitt *Særskatt* inneholder særreglene for særskatten. Selv om særskattegrunnlaget bygger på fastsettingen av alminnelig inntekt i sokkeldistriktet, jf. over, gjelder viktige forskjeller. Femte delavsnitt *Forskjellige bestemmelser* inneholder bestemmelser med ulikt innhold som saklig ikke hører hjemme i de øvrige delavsnittene. Sjette og siste delavsnitt *Midlertidige bestemmelser* omhandler bestemmelsene som ble gitt for petroleumsselskapene, for å unngå at prosjekter ble utsatt som følge av koronapandemien.

Systemet med deloverskrifter betyr også at paragrafnummereringen «hopper» opp til neste titall i nytt delavsnitt i tråd med systematikken i skatteloven.

*Til deloverskriften Alminnelige bestemmelser*

I dette delavsnittet er tatt inn forslag til overordnede bestemmelser om det nærmere virkeområdet for skattereglene for petroleumsvirksomheten, hvilke skattearter som ilegges og hvem som er skattekreditor for petroleumsskattene. Videre reguleres enkelte legaldefinisjoner og forholdet til øvrig skattelovgivning. For å lette oversikten avviker strukturen her en del fra strukturen i petroleumsskatteloven.

#### *Til § 20-1 Saklig og geografisk virkeområde*

Bestemmelsen angir virkeområdet for de særlige skattereglene i forslaget til kapittel 20. I tråd med gjeldende regler følger virkeområdet av en kombinasjon av et saklig og et geografisk virkeområde.

Departementet foreslår at det *saklige* virkeområdet for reglene i kapittel 20 er «utvinning, behandling og rørledningstransport av petroleum» (dvs. petroleumsvirksomhet, se legaldefinisjon nedenfor). Dette tilsvarer det saklige virkeområdet i petroleumsskatteloven § 3 innledningen og § 5 første ledd første punktum. Det saklige virkeområdet i utkastet til skatteloven § 20-1 første ledd er dermed snevrere enn det saklige virkeområdet i forslaget til skatteloven § 2-3 første ledd bokstav o. Hjemmelsbestemmelsen for begrenset skatteplikt til Norge i utkastet til § 2-3 første ledd bokstav o tilsvarer det saklige virkeområdet i petroleumsskatteloven § 1 første ledd, og omfatter også «dertil knyttet virksomhet og arbeid».

Undersøkelse eller leting som foretas av petroleumsselskapet som ledd i petroleumsvirksomheten, faller innenfor begrepet utvinning. Med «behandling» menes behandling av petroleum ved innretninger benyttet til utvinning eller rørledningstransport i det geografiske virkeområdet, jf. under, uten hensyn til om petroleumen er utvunnet i slikt område. Det vises til utkast til § 20-1 annet ledd i skatteloven, som svarer til § 1 annet ledd i petroleumsskatteloven.

Det *geografiske* virkeområdet i utkast til § 20-1 første ledd tilsvarer det geografiske virkeområdet angitt i petroleumsskatteloven § 1 første ledd.

Det er sikker rett at ikke all (petroleums)virksomhetsaktivitet må foregå innenfor det geografiske virkeområdet. Også aktivitet som foregår utenfor det geografiske virkeområdet i petroleumsskatteloven § 1 første ledd, kan inngå i petroleumsvirksomheten. Det er «kjernevirksomheten», selve utvinningen, behandlingen og rørledningstransporten, som må skje innenfor det geografiske virkeområdet som er angitt i utkastet til § 20-1 første ledd. Slik annen aktivitet utenfor det geografiske virkeområdet, kan typisk omfatte ansatte i et kontorbygg på land som utfører geologiske vurderinger av seismiske data før boring av en brønn på kontinentalsokkelen. Det avgjørende er om aktivitetene fremmer kjernevirksomheten som foregår innenfor det geografiske virkeområdet. Tidligere praksis og rettskildebilde på dette området skal fortsatt gjelde uendret.

Etter petroleumsskatteloven § 1 tredje ledd har departementet hjemmel til å «bestemme at visse arter virksomhet eller arbeid ikke skal omfattes av loven, og kan treffe vedtak om nærmere avgrensning av skatteplikten etter første ledd bokstav d». I utkastet til § 20-1 tredje ledd i skatteloven er det inntatt en tilpasset versjon av denne fullmaktsbestemmelsen. Det er ikke aktuelt å unnta visse arter «arbeid» i utkastet til kapittel 20 som gjelder petroleumsselskap.

Se også utkastet til hjemmelsbestemmelse i skatteloven § 2-3 første ledd bokstav o der en tilpasset versjon av departementets fullmakt er tatt inn i annet ledd.

#### *Til § 20-2 Legaldefinisjoner*

Bestemmelsen inneholder enkelte legaldefinisjoner som foreslås å gjelde for kapittel 20 i skatteloven.

Forslaget til definisjon av «petroleumsforekomst» i § 20-2 bokstav a tilsvarer definisjonen i petroleumsskatteloven § 1 (som er lik definisjonen i petroleumsløven § 1 bokstav b).

Begrepet «kontinentalsokkelen» foreslås definert med en henvisning til kontinentalsokkeløven, jf. utkast til § 20-2 bokstav b. Dette tilsvarer petroleumsskatteloven § 1 femte ledd.

Videre foreslår departementet å definere et sentralt begrep som «sokkeldistriktet».

I petroleumsskatteloven § 3 bokstav d første ledd er begrepet definert i sammenheng med fordelingen av finansielle poster mellom henholdsvis «sokkeldistriktet» og «det alminnelige skattestedet (landdistriktet)». Etter denne bestemmelsen svarer sokkeldistriktet til det geografiske virkeområdet i petroleumsskatteloven § 1 første ledd (som tilsvarer det geografiske virkeområdet i utkastet til skatteloven § 20-1 første ledd).

Mer generelt følger det av gjeldende rett at inntekt av utvinning, behandling og rørledningstransport av petroleum som er særskattepliktig etter petroleumsskatteloven § 5, skal tilordnes sokkeldistriktet, og skattlegges etter særreglene for denne virksomheten (med 78 pst. skattesats). Det samme gjelder inntekter og kostnader som etter særlige regler skal tilordnes sokkeldistriktet. Departementet foreslår at «sokkeldistriktet» defineres som skattestedet for inntekt av utvinning, behandling og rørledningstransport av petroleum, se utkast til skatteloven § 20-2 bokstav e. Det innebærer at skattleggingen skal følge særreglene i kapittel 20. Det innebærer videre at staten er skattekreditor, og at skatteprovenyet går inn i Statens pensjonsfond utland.

For sammenhengens skyld foreslås også en legaldefinisjon av «landdistriktet», se utkast til § 20-2 bokstav f. Som følge av at upersonlige skattytere i dag bare betaler skatt til staten, jf. skatteloven § 3-2, har aksjeselskap ikke et alminnelig skattested. Departementet foreslår likevel en definisjon av «landdistriktet» som det alminnelige

skattestedet for petroleumsskattepliktig (petroleumsselskap). Definisjonen tilsvare begrepsbruken i gjeldende § 3 bokstav d fjerde ledd første punktum i petroleumsskatteloven. Formålet er å skille petroleumsselskapets inntekt av petroleumsvirksomheten, som skattlegges etter særreglene i utkastet til skatteloven kapittel 20, fra selskapets øvrige inntekt som skattlegges etter de alminnelige skattereglene. Staten er skattekreditor også for petroleumsselskapets skatt på inntekt som henføres til landdistriktet, men dette er ordinært skatteproveny som ikke går inn i Statens pensjonsfond utland.

Etter de alminnelige reglene om skattested for personlige skattytere i skatteloven kapittel 3, er det den aktuelle kommunen som utgjør skattestedet. Et alternativ kunne derfor være å benytte betegnelsen «sokkelkommunen» i stedet for «sokkeldistriktet» i definisjonen av skattested for inntekt av petroleumsvirksomhet. Tilsvarende kunne en benytte betegnelsen «landkommunen» i stedet for «landdistriktet».

Departementet viser til at også petroleumsselskapets inntekt som skattlegges etter de alminnelige reglene, går til staten som skattekreditor. Det er da mindre naturlig å betegne skattestedet som landkommunen. Uttrykkene «sokkeldistriktet» og «landdistriktet» er dessuten godt innarbeidet i petroleumsskatteretten. Det foreslås å fortsatt bruke disse betegnelse i utkastet til legaldefinisjoner i skatteloven § 20-2 bokstavene e og f.

Forslaget til legaldefinisjoner i skatteloven § 20-2 bokstavene e og f skal ikke innebære noen materielle endringer sammenlignet med gjeldende rett.

Departementet foreslår dessuten å ta inn i skatteloven § 20-2 enkelte definisjoner for å forenkle lovteksten i øvrige bestemmelser. Det gjelder uttrykket «petroleumsvirksomhet», som defineres som «utvinning, behandling og rørledningstransport av petroleum i områdene som er nevnt i § 20-1 første ledd», se utkast til § 20-2 bokstav c. Dette omfatter virksomheten som er skattepliktig etter

reglene i kapittel 20, og tilsvarer virksomheten som er skattepliktig etter petroleumsskatteloven § 5 første ledd første punktum. Enkelte steder i petroleumsskatteloven benyttes uttrykket «særskattepliktig virksomhet», jf. blant annet § 3 bokstav f, § 5 og § 11. «Petroleumsvirksomhet» vil erstatte også denne betegnelsen.

Uttrykket «petroleumsvirksomhet» er også definert i petroleumsløven. Selv om det er stor grad av overlapp, er det ikke fullt samsvar mellom begrepet i henholdsvis petroleumsskatteloven og petroleumsløven. De to lovene ivaretar ulike hensyn. «Petroleumsvirksomhet» i utkastet til skatteloven § 20-2 bokstav c må tolkes med utgangspunkt i gjeldende praksis og rettskildebilde på petroleumsskatteområdet. Det vises også til omtale av virksomhetsbegrepet i punkt 3.1.

For å forenkle lovteksten i øvrige bestemmelser foreslås også en legaldefinisjon av «petroleumsskattepliktig» i § 20-2 bokstav d i skatteloven.

#### *Til § 20-3 Skatter til staten*

Bestemmelsen svarer delvis til petroleumsskatteloven § 2, men med enkelte tilføyelser for å bedre oversikten.

I første ledd foreslås å tydeliggjøre hvilke skatter som skal svares av inntekt av petroleumsvirksomheten, dvs. skatt på alminnelig inntekt og særskatt.

Alminnelig inntekt for petroleumsvirksomheten betegnes «alminnelig inntekt i sokkeldistriktet», jf. utkastet til legaldefinisjon i § 20-2 som fastsetter at sokkeldistriktet er skattestedet for inntekt av petroleumsvirksomhet.

Aksjeselskap (m.fl) er i dag generelt ikke formuesskattepliktige. Bestemmelsene i petroleumsskatteloven om formuesskatt anses derfor ikke aktuelle for petroleumsselskapene som sådan, og foreslås ikke videreført i skatteloven kapittel 20.

Det gjelder reguleringen av formuesskatt i petroleumsskatteloven § 2, § 3 innledningen og § 3 bokstav a annet ledd.

Gjeldende bestemmelse om verdsetting av lagerbeholdning av petroleum og driftsmidler i petroleumsskatteloven § 3 bokstav a, har imidlertid betydning for fastsetting av formuesskatt for personer som er skattemessig bosatt i Norge og som eier aksjer i ikke-børsnoterte selskaper som driver petroleumsvirksomhet. Departementet vil komme tilbake til om disse verdsettingsbestemmelsene bør inntas i skatteloven kapittel 4 eller i Skattedirektoratets takseringsforskrift.

Den petroleumsskattepliktige kan også drive annen virksomhet eller ha annen inntekt eller fradrag som ikke skal tilordnes sokkeldistriktet. De foreslåtte bestemmelsene i skatteloven § 22-20 til § 22-22 regulerer den nærmere fordelingen av inntekts- og fradragposter mellom henholdsvis petroleumsvirksomheten og øvrige inntektskilder mv., jf. utkastet til delavsnittet *Fordeling av inntekter og fradrag mellom sokkeldistriktet og landdistriktet*. For å lette oversikten foreslår departementet å ta inn en henvisning til disse bestemmelsene allerede i den innledende bestemmelsen i skatteloven § 20-3, se annet ledd.

Utkastet til skatteloven § 20-3 tredje ledd tilsvarende petroleumsskatteloven § 2 første ledd første punktum. Bestemmelsen fastsetter at skattelovgivningen for øvrig gjelder for petroleumsvirksomheten med mindre annet følger av reglene i kapittel 20 og Stortingets skattevedtak. Departementet legger til grunn at utkastet til § 20-3 tredje ledd også dekker innholdet i petroleumsskatteloven § 8 første ledd som antas overflødig ved siden av petroleumsskatteloven § 2.

Øvrig skattelovgivning omfatter også skatteforvaltningsloven og skattebetalingsloven. Reglene i disse lovene anvendes derfor på petroleumsskatt med mindre det gjelder særlige unntak. Enkelte særregler for petroleumsselskapene er tidligere flyttet fra petroleumsskatteloven til nevnte lover. Departementet foreslår at gjenstående

bestemmelse i petroleumsskatteloven § 7 om terminskatt, tas inn i skattebetalingsloven, se nedenfor.

I utkast til skatteloven § 20-3 fjerde ledd bestemmes at skatt på inntekt av petroleumsvirksomhet skal gå til staten. Dette gjelder både skatt på alminnelig inntekt i sokkeldistriktet og særskatten. Bestemmelsen svarer til § 2 annet ledd første punktum i petroleumsskatteloven.

For ordens skyld er det i utkast til § 20-3 inntatt et femte ledd som fastslår at skattene nevnt i første ledd, trer i stedet for annen inntektsskatt etter skatteloven.

#### *Til deloverskriften Skatt på alminnelig inntekt i sokkeldistriktet*

Annet delavsnitt omhandler særreglene som gjelder for petroleumsselskapenes alminnelige inntekt i sokkeldistriktet. I lovutkastet begynner dette delavsnittet med bestemmelsen som i hovedsak gjelder fastsetting av bruttoinntekt. Deretter følger særreglene om fradrag, og til slutt bestemmelser om gevinstbeskatning og underskudd. Dette svarer i utgangspunktet til rekkefølgen som er fulgt i oppbyggingen av skatteloven for øvrig.

#### *Til § 20-10 Normpris ved skattefastsettingen*

Første ledd i utkastet til § 20-10 fastslår at bruttoinntekt og lagerbeholdninger av petroleum skal verdsettes til normpris når slik er fastsatt. Bestemmelsen svarer til petroleumsskatteloven § 3 bokstav a første ledd med noe språklig justering.

Petroleumsskatteloven § 3 bokstav a annet ledd har bare betydning ved formuesverdsettingen, og foreslås ikke videreført i kapittel 20, jf. merknadene til utkast til § 20-3 i skatteloven.

For å lette oversikten foreslås en kodifisering av gjeldende rett i annet ledd i § 20-10. Departementet foreslår at det uttrykkelig sies at bruttoinntekten anses innvunnet og skal tas til inntekt (dvs. tidfestes) når petroleumen passerer normprispunktet, i tilfellene der bruttoinntekten fastsettes ved normpris. Det innebærer at det skal fastsettes en bruttoinntekt som anses innvunnet, og skal tas til inntekt selv om petroleumen ikke er solgt når den passerer normprispunktet. Videre foreslår departementet å fastsette i annet ledd siste punktum at det ikke gis fradrag i sikkeldistriktet for kostnader etter normprispunktet. Forslaget bygger blant annet på Finansdepartementets merknader til forskrifter om normpris til bruk ved ligningsbehandlingen i Rundskriv nr. 5 av 14. januar 1977/Avd. VII, og senere praksis. Lovreguleringen i § 20-10 annet ledd er ikke ment å innebære noen realitetsendring.

Tredje til sjette ledd i utkastet til skatteloven § 20-10 svarer til gjeldende § 4 i petroleumsskatteloven med ett unntak.

Petroleumsskatteloven § 4 annet ledd første punktum bestemmer at normprisen skal svare til hva petroleum kunne ha vært omsatt for mellom uavhengige parter i et fritt marked. Videre angir § 4 annet ledd tredje og fjerde punktum ulike forhold som blant annet skal hensyntas ved verdsettingen. En identisk beskrivelse av disse forholdene er også tatt inn i § 2 i forskrift 25. juni 1976 om fastsetting av normpriser. Etter departementets syn er det unødvendig å regulere det samme i både lov og forskrift. Det foreslås å forenkle lovteksten ved at innholdet i petroleumsskatteloven § 4 annet ledd tredje og fjerde punktum utgår når bestemmelsen flyttes til skatteloven § 20-10. Dette innholdet fremgår da bare av forskriften.

Petroleumsskatteloven § 4 inneholder også saksbehandlingsregler ved fastsettingen av normpriser. Energidepartementet har det overordnede ansvaret for fastsettingen av normpriser og den tilhørende forskriften. Selve fastsettingen av normprisene er delegert til et uavhengig Petroleumsprisråd underlagt Energidepartementet. Finansdepartementet har vurdert om deler av petroleumsskatteloven § 4 som særlig

gjelder saksbehandlingen ved fastsettingen av normpriser, i stedet bør inntas i forskriften om fastsetting av normpriser, eller eventuelt i petroleumsloven. På den annen side fastsettes normprisene i dag i hovedsak for skatteformål. Det foreslås derfor å overføre også saksbehandlingsreglene om fastsettingen av normprisene, til skatteloven, se utkastet til § 20-10 femte og sjette ledd i skatteloven.

*Til § 20-11 Salgsprovisjoner mv.*

I utkastet til skatteloven § 20-11 fastslås at det ikke gis fradrag for salgsprovisjoner, rabatt eller kostnader ved overdragelse av petroleum mellom virksomheter med fast tilknytning til hverandre.

Bestemmelsen tilsvarende petroleumsloven § 3 e.

*Til § 20-12 Avskrivninger*

Bestemmelsen inneholder de særlige avskrivningsreglene for produksjonsinnretning og rørledning mv. Den tilsvarende petroleumsloven § 3 bokstav b med enkelte justeringer.

Petroleumsloven § 3 bokstav b første punktum, om at det ikke gis fradrag etter reglene i skatteloven §§ 14-30 til 14-48, anses overflødig og dels misvisende. Se omtale nedenfor om driftsmidler som ikke omfattes av § 20-12 første eller annet ledd. Første punktum i § 3 bokstav b foreslås derfor ikke overført til skatteloven. Dette er ikke ment å medføre noen realitetsendring.

Første ledd i utkastet til skatteloven § 20-12 omhandler de generelle avskrivningsreglene for produksjonsinnretning og rørledning (inntil 16 2/3 pst. per år). Annet ledd regulerer rett til raskere avskrivninger (inntil 33 1/3 pst. per år) for storskala nedkjølingsanlegg som ligger i Finnmark fylke eller visse kommuner i Troms

fylke (Snøhvit). Utkastet tilsvarende petroleumsskatteloven § 3 bokstav b første ledd annet og tredje punktum.

Etter petroleumsskatteloven § 3 bokstav h første punktum kan rentekostnader som aktiveres som del av kostpris for driftsmiddel som nevnt i petroleumsskatteloven § 3 bokstav b, ikke overstige rentekostnader som kommer til fradrag etter § 3 bokstav d annet ledd. Bestemmelsen i petroleumsskatteloven § 3 bokstav h første punktum regulerer kostpris for driftsmidler som avskrives etter forslaget til skatteloven § 20-12, og hører saklig hjemme der. Departementet foreslår at den tas inn som tredje ledd i skatteloven § 20-12.

Utkastet til skatteloven § 20-12 fjerde ledd, om at det ikke gis fradrag for avskrivning av forretningsverdi, svarer til petroleumsskatteloven § 3 bokstav b annet ledd.

For øvrig gjelder de alminnelige reglene i skatteloven § 14-30 til § 14-48 for driftsmidler som ikke omfattes av særreglene i utkastet til skatteloven § 20-12. Dette er tilsvarende som i dag. Dersom slike driftsmidler inngår i petroleumsvirksomheten, gis det fradrag både i alminnelig inntekt i sokkeldistriktet og særskattegrunnlaget.

For driftsmidler i petroleumsvirksomheten som følger reglene om stedbunden skattlegging, vises til utkastet til skatteloven § 20-21 med merknader.

Petroleumsskatteloven § 3 bokstav b første ledd siste punktum gir etter ordlyden bare hjemmel til å gi nærmere forskrifter til gjennomføring og utfylling av bestemmelsen i foregående (tredje) punktum, dvs. de særlige avskrivningsreglene for storskala nedkjølingsanlegg (Snøhvit). Departementet legger til grunn at forskriftshjemmelen også skal gjelde driftsmidler som avskrives etter de generelle reglene i petroleumsskatteloven § 3 bokstav b annet punktum, men at dette ved en inkurie ble endret da tredje punktum kom inn i loven i 2011. For å gjenspeile rettsstillingen,

foreslås at forskriftshjemmelen i utkastet til skatteloven § 20-12 femte ledd endres slik at den omfatter både første og annet ledd.

I kapitlene I til IV i petroleumsskatteforskriften er det dessuten gitt nærmere bestemmelser om begrepet driftsmiddel og rørledning mv. Disse forskriftsbestemmelsene er gitt blant annet med hjemmel i den generelle forskriftshjemmelen i petroleumsskatteloven § 8 tredje ledd til å gi regler til gjennomføring og utfylling av loven. I punkt 3.2 foreslår departementet at det i størst mulig grad gis spesifiserte fullmaktsbestemmelser i de enkelte paragrafene. For å videreføre gjeldende forskriftshjemmel foreslår departementet at det inntas en fullmakt i skatteloven § 20-12 femte ledd til å gi forskrift til utfylling og gjennomføring av hele paragrafen.

#### *Til § 20-13 Avsetninger for fjerningskostnader*

Bestemmelsen fastsetter at det ikke gis fradrag for avsetninger til fjerningskostnader. Den tilsvarende § 3 bokstav g i petroleumsskatteloven.

#### *Til § 20-14 Økonomisk ansvar etter petroleumssloven § 5-3 tredje ledd*

Bestemmelsen regulerer skattebehandlingen av økonomisk ansvar etter petroleumssloven § 5-3 tredje ledd. Den tilsvarende § 3 bokstav j i petroleumsskatteloven.

#### *Til § 20-15 Realisasjon og uttak av driftsmiddel mv.*

Utkastet til skatteloven § 20-15 omhandler skattleggingen ved realisasjon og uttak av driftsmidler mv. i petroleumsvirksomheten. Bestemmelsen tilsvarende § 3 bokstav f i petroleumsskatteloven, men med en mindre justering.

I petroleumsskatteloven § 3 bokstav f fjerde ledd heter det at uttak av driftsmiddel fra særskattepliktig virksomhet, likestilles med realisasjon etter *annet* ledd. Annet ledd omhandler bare driftsmiddel som avskrives etter petroleumsskatteloven § 3 bokstav b (utkast til skatteloven § 20-12). Det fremgår klart av forarbeidene at uttaksbeskatningen skal gjelde *både* driftsmiddel som avskrives etter petroleumsskatteloven § 3 b, og øvrige driftsmidler i særskattepliktig virksomhet, jf. Ot.prp. nr. 36 (1997-98) punkt 4.3.3.

Departementet foreslår å justere ordlyden i samsvar med uttalelsene i forarbeidene. Det foreslås å fastsette i skatteloven § 20-15 fjerde ledd at uttak av driftsmiddel fra petroleumsvirksomhet, likestilles med realisasjon etter *første* ledd. Presiseringen er ment å klargjøre rettstilstanden og skal ikke innebære noen realitetsendring.

Bestemmelsene om realisasjon av driftsmiddel mv. i utkastet til skatteloven § 20-12 har uansett begrenset betydning i praksis. Det skyldes at slike overdragelser normalt er omfattet av utkastet til skatteloven § 20-40 (som tilsvarer petroleumsskatteloven § 10).

Bestemmelser om skattlegging (korrigering av friinntekt) ved realisasjon og uttak av driftsmidler i petroleumsvirksomheten, følger også av utkastet til skatteloven § 20-50 femte ledd (midlertidige bestemmelser) og overgangsbestemmelsen i utkastet til skatteloven § 22-2 sjette ledd bokstav b.

#### *Til § 20-16. Underskudd ved fastsettingen av alminnelig inntekt i sokkeldistriktet*

Utkastet til skatteloven § 20-16 regulerer behandlingen av underskudd i alminnelig inntekt i sokkeldistriktet. Bestemmelsen svarer i utgangspunktet til § 3 c i petroleumsskatteloven, men med noe kodifisering av gjeldende rett.

I § 20-16 første ledd foreslås å presisere at underskudd i alminnelig inntekt i sokkeldistriktet kan fradras i senere år uten tidsbegrensning ved fastsettingen av alminnelig inntekt både i sokkeldistriktet og i landdistriktet.

Videre foreslår departementet å kodifisere den såkalte «reservasjonsretten» i skatteloven § 20-16 annet ledd. Det følger av langvarig praksis at et petroleumsselskap kan «reservere» underskudd i alminnelig inntekt i sokkeldistriktet til fradrag i senere år. Det gjelder selv om den petroleumsskattepliktige i inntektsåret har inntekt fra inntektskilder i landdistriktet som underskuddet kunne vært ført mot.

Forslaget til skatteloven § 20-16 tredje ledd regulerer fradragsretten for underskudd som ikke skriver seg fra petroleumsvirksomheten. Bestemmelsen tilsvarer petroleumsskatteloven § 3 bokstav c annet ledd.

*Til deloverskriften Fordeling av inntekt og fradrag mellom sokkeldistriktet og landdistriktet*

Selskap som driver petroleumsvirksomhet, kan i tillegg ha andre aktiviteter eller inntektskilder. Inntekter og kostnader i petroleumsvirksomheten skal etter gjeldende rett tilordnes sokkeldistriktet som skattested. Det vises også til utkast til legaldefinisjon på dette punktet i skatteloven § 20-2 bokstav e. Dette delavsnittet inneholder regler om fordeling av inntekter og kostnader mellom sokkeldistriktet og landdistriktet for petroleumsskattepliktige selskap.

*Til § 20-20 Fordeling av inntekt og fradrag mellom petroleumsvirksomhet og annen virksomhet*

Hvis en petroleumsskattepliktig «også driver annen virksomhet eller arbeid», bestemmer § 12 i petroleumsskatteforskriften (forskrift 30. april 1993 om skattlegging av inntekt vunnet ved utvinning og rørledningstransport av petroleum) at inntekt og fradrag skal fordeles slik at inntekt av petroleumsvirksomheten fastsettes som om denne virksomheten var drevet av et frittstående foretak. Denne bestemmelsen er sentral for å trekke grensen mellom et petroleumsselskaps inntekter og fradrag som skal henføres til sokkeldistriktet, og skattlegges etter særreglene i kapittel 20, og øvrige inntekter og kostnader som skattlegges etter de alminnelige reglene i skatteloven.

Departementet foreslår at bestemmelsen i petroleumsskatteforskriften § 12 i stedet tas inn i loven. Det vises til utkast til skatteloven § 20-20. Lovutkastet er likelydende med gjeldende § 12 i petroleumsskatteforskriften med ett unntak. Alternativet «arbeid» i forskriften § 12 anses ikke som en aktuell inntektskilde for et petroleumsselskap, og foreslås tatt ut. Dette er ikke ment å innebære noen realitetsendring.

Etter petroleumsskatteloven § 8 tredje ledd bokstav b kan departementet «fastsette forskrift om fordeling av formue, inntekt og fradrag mellom forskjellig virksomhet eller arbeid som omfattes av loven og mellom slik virksomhet eller arbeid og annen virksomhet eller arbeid». Etter departementets syn bør denne hjemmelen etter sitt saklige innhold inntas som annet ledd i utkastet til § 20-20 i skatteloven. Det foreslås at alternativet «arbeid» tas ut også i utkastet til forskriftshjemmel.

#### *Til § 20-21 Stedbunden skattlegging av fast eiendom eller anlegg i petroleumsvirksomheten*

Forslaget til skatteloven § 20-21 første ledd kodifiserer gjeldende praksis om stedbunden skattlegging av petroleumsselskapenes faste eiendommer og anlegg på land. Det er en forutsetning at det aktuelle anlegget eller eiendommen inngår i petroleumsvirksomheten. Dette fremgår av overskriften til skatteloven § 20-21.

Etter lovendring i 2000 har regler om stedbunden skattlegging til kommunene av inntekt av fast eiendom eller anlegg, jf. skatteloven § 3-3, ikke lenger virkning for selskap som skattlegges etter de alminnelige reglene. Det skyldes at selskap svarer skatt bare til staten. I dom 24. november 2004 kom Borgarting lagmannsrett til at denne lovendringen likevel ikke kunne tolkes slik at den påvirket den faste og langvarige praksisen som var utviklet for petroleumsselskapenes faste eiendommer og anlegg på land.

Etter gjeldende praksis fra Klagenemnda for petroleumsskatt skal det for skatteformål i disse tilfellene beregnes en markedsleie til fradrag i petroleumsskattepliktig inntekt for «leie» av landanlegget. En beregnet nettoinntekt av «utleievirksomheten» av eiendommen eller anlegget på land skal tilordnes det alminnelige skattestedet for petroleumsselskapet («landdistriktet», se legaldefinisjon i utkast til skatteloven § 20-2 bokstav f), og skattlegges etter de alminnelige skattereglene. Den faste eiendommen eller anlegget anses etter praksis ellers ikke å inngå i petroleumsvirksomheten. Det innebærer blant annet at gevinst eller tap ved realisasjon, henføres direkte til landdistriktet. Videre anses eiendommen eller anlegget ikke som et formuesobjekt tilordnet sokkeldistriktet etter regelen i petroleumsskatteloven § 3 bokstav d om fordeling av finanskostnader mv. (jf. utkastet til skatteloven § 20-22).

I første ledd i skatteloven § 20-21 foreslås at det fastsettes en beregnet inntekt av den faste eiendommen eller anlegget som skal skattlegges i landdistriktet. Videre foreslår departementet at et beløp tilsvarende den beregnede inntekten fra anlegget eller eiendommen, skal fradras i inntekt fra petroleumsvirksomheten. Dette er ment å svare til gjeldende praksis på dette området fra Klagenemnda for petroleumsskatt.

Lovutkastet medfører ingen tilsiktet endring i rettstilstanden.

I utkastet til skatteloven § 20-21 annet ledd fremgår det at første ledd om stedbunden skattlegging likevel ikke omfatter inntekt av rørledning og anlegg som nevnt i § 20-1 første ledd bokstav d. Disse driftsmidlene skal i tråd med gjeldende rett skattlegges etter særreglene for driftsmidler i petroleumsvirksomheten.

*Til § 20-22 Fordeling av netto finanskostnader mv. mellom alminnelig inntekt i sokkeldistriktet og landdistriktet*

Utkastet til skatteloven § 20-22 regulerer fordelingen av finansposter mellom sokkeldistriktet og landdistriktet. Bestemmelsen tilsvare petroleumsskatteloven § 3 bokstav d annet til syvende ledd med enkelte justeringer. For omtale av bestemmelsen i

petroleumsskatteloven § 3 bokstav d første ledd, vises til merknadene til utkastet til § 20-2 bokstav e.

Ordet «påløpt» i petroleumsskatteloven § 3 d tredje ledd nr. 2 er endret til «pådratt» i utkastet til skatteloven § 20-22 tredje ledd bokstav b, uten at det skal medføre noen realitetsendring. Det vises til omtale av terminologi i punkt 3.3.

Petroleumsskatteloven § 3 bokstav h annet punktum bestemmer at årets aktiverte rentekostnader ikke skal medregnes i skattemessig nedskrevet verdi av formuesobjekter som tilordnes sokkeldistriktet etter fordelingsregelen i petroleumsskatteloven § 3 bokstav d annet ledd. Bestemmelsen i § 3 bokstav h annet punktum regulerer skattemessig nedskrevet verdi av formuesobjekter i petroleumsskatteloven § 3 bokstav d, og hører saklig hjemme i sistnevnte bestemmelse. Departementet foreslår at bestemmelsen i petroleumsskatteloven § 3 bokstav h annet punktum inntas som annet ledd siste punktum i utkastet til § 20-22 i skatteloven.

#### *Til deloverskriften Særskatt*

Delavsnittet inneholder reglene om særskatt. I petroleumsskatteloven er disse reglene samlet i en egen paragraf, § 5. For å lette oversikten foreslår departementet å splitte innholdet i petroleumsskatteloven § 5 på flere paragrafer når bestemmelsene flyttes til delavsnittet *Særskatt* i skatteloven kapittel 20.

Petroleumsskatteloven § 5 første ledd gjelder overordnede bestemmelser om særskatten og foreslås inntatt i § 20-3 i delavsnittet *Alminnelige bestemmelser*.

#### *Til § 20-30 Fastsetting av grunnlaget for særskatt*

Utkastet til skatteloven § 20-30 tilsvarende petroleumsskatteloven § 5 annet til femte ledd, og regulerer fastsettingen av særskattegrunnlaget. Det er foreslått noen redaksjonelle endringer for å bedre systematikken.

Første ledd i utkastet til § 20-30 bestemmer at særskatt fastsettes på samme grunnlag som alminnelig inntekt i sakkeldistriktet, med mindre annet er bestemt. Utkastet svarer i hovedsak til petroleumsskatteloven § 5 annet ledd første punktum.

Utkastet til skatteloven § 20-30 annet til fjerde ledd og sjette ledd tilsvarende petroleumsskatteloven § 5 annet ledd annet og tredje punktum og tredje og fjerde ledd.

Videre er det tatt inn en uttrykkelig bestemmelse i utkastet til § 20-30 femte ledd om at det ikke gis fradrag for finanskostnader som henføres til sakkeldistriktet etter § 20-22 syvende ledd. Utgangspunktet i § 20-30 første ledd er at særskatt skal fastsettes på den inntekten som ligger til grunn for fastsetting av skatt på alminnelig inntekt i sakkeldistriktet. Selv om det fremgår direkte av § 20-22 syvende ledd første punktum at netto finansinntekter etter denne bestemmelsen bare kan fradras i alminnelig inntekt i sakkeldistriktet (dvs. ikke i særskatten), foreslås dette for ordens skyld presisert i skatteloven § 20-30 femte ledd. Med ny systematikk med egne delavsnitt kunne dette ellers ha fremstått noe uklart.

#### *Til § 20-31 Fradrag for beregnet selskapsskatt*

Bestemmelsen tilsvarende petroleumsskatteloven § 5 femte ledd.

Fradraget for beregnet selskapsskatt regulerer samvirket mellom særskatt og skatt på alminnelig inntekt. Fradraget har en annen karakter enn de øvrige fradragspostene som behandles i petroleumsskatteloven § 5. Departementet foreslår at bestemmelsen om fradrag for beregnet selskapsskatt skilles ut i en egen paragraf, se utkast til 20-31 i skatteloven.

#### *Til § 20-32 Utbetaling av underskudd*

Utkastet til skatteloven § 20-32 regulerer årlig utbetaling av skatteverdien av underskudd i grunnlaget for særskatt. Bestemmelsen tilsvare petroleumsskatteloven § 5 sjette ledd.

#### *Til § 20-33 Behandling av særskatt i annen inntekt*

Bestemmelsen fastslår at det ikke gis fradrag for særskatt ved fastsetting av annen inntektsskatt. Bestemmelsen tilsvare § 5 syvende ledd i petroleumsskatteloven.

#### *Til deloverskriften Forskjellige bestemmelser*

I dette delavsnittet er samlet ulike bestemmelser som ikke naturlig hører hjemme i de øvrige delavsnittene.

#### *Til § 20-40 Samtykke til skattevirkninger av overdragelse eller interesseoverføring mv.*

Utkastet til skatteloven § 20-40 svarer til petroleumsskatteloven § 10. Etter denne bestemmelsen kreves Finansdepartementets samtykke til de skattemessige virkningene av en overdragelse eller interesseoverføring som nevnt i petroleumssloven § 10-12. Det foreslås enkelte mindre, språklige justeringer som ikke innebærer noen realitetsendring.

For ordens skyld presiseres at forslaget om å flytte bestemmelsen i petroleumsskatteloven § 10 til skatteloven § 20-40, ikke har konsekvenser for vedtak som er gitt i medhold av petroleumsskatteloven § 10.

#### *Til § 20-41 Regnskapsåret mv.*

Første ledd i bestemmelsen sier at petroleumsskattepliktig skal benytte kalenderåret som regnskapsår. Dette tilsvarer petroleumsskatteloven § 8 annet ledd.

Med hjemmel i blant annet petroleumsskatteloven § 8 (tidligere § 7) er det videre fastsatt en forskrift 17. desember 1976 om regnskap for skattepliktige som driver petroleumsutvinning og rørledningstransport.

Departementet har vurdert om bestemmelsen om regnskapsår og regnskapsforskriften i stedet bør flyttes til regnskapslovgivningen, der de etter sitt saklige innhold hører hjemme. På den annen side ble det ved utformingen av reglene lagt særlig vekt på skattefastsettings(lignings)- og kontrollhensyn. Når reguleringen hovedsakelig er gitt for skatteformål, foreslår departementet å videreføre bestemmelsen om regnskapsår og forskriftshjemmel i skatteloven kapittel 20.

Petroleumsskatteloven § 8 tredje ledd gir en generell hjemmel til å gi nærmere regler til gjennomføring og utfylling av loven. Etter skattelovens system bør det i størst mulig grad gis spesifiserte fullmaktsbestemmelser i hver enkelt lovbestemmelse.

Departementet foreslår å innta i skatteloven § 20-41 annet ledd en hjemmel for departementet til å gi forskrift om regnskap for petroleumsskattepliktige.

#### *Til § 20-42 Filial av selskap hjemmehørende i utlandet*

Utkastet til skatteloven § 20-42 tilsvarer petroleumsskatteloven § 5a. Bestemmelsen fører til likebehandling av selskap som driver petroleumsvirksomheten gjennom henholdsvis filial (fast driftssted) og norsk aksjeselskap, når det gjelder størrelsen på og tidspunktet for utdeling av utbytte fra virksomheten i Norge.

Petroleumsskatteloven § 5a første og annet ledd pålegger filialen selskapsrettslige plikter for skatteformål. Tredje ledd angir skattevirkningen dersom selskapet likevel ikke har fulgt de selskapsrettslige pliktene angitt i foregående ledd.

Bestemmelsen i petroleumsskatteloven § 5a har begrenset betydning i praksis fordi det per i dag bare er norske aksjeselskap som driver petroleumsvirksomhet på kontinentalsokkelen. Den har dessuten fått redusert betydning fordi den skattemessige behandlingen av finansielle poster er endret etter at bestemmelsen ble innført. Departementet foreslår likevel å beholde bestemmelsen for det tilfellet at det i fremtiden blir aktuelt for filial av utenlandsk selskap å drive petroleumsvirksomhet på norsk kontinentalsokkel.

#### *Til deloverskriften Midlertidige bestemmelser*

De midlertidige bestemmelsene skiller seg fra de alminnelige bestemmelsene og har begrenset varighet. Departementet foreslår at bestemmelsene inntas under et eget delavsnitt til slutt i kapittel 20. Bestemmelsene bør oppheves når de ikke lenger har aktualitet for fremtidige inntektsår.

#### *Til § 20-50 Midlertidige bestemmelser om avskrivning og friinntekt*

Utkastet til § 20-50 inneholder de midlertidige bestemmelsene som ble gitt for petroleumsselskapene for å unngå at prosjekter ble utsatt som følge av pandemien. Paragrafen tilsvarende i utgangspunktet petroleumsskatteloven § 11.

Departementet foreslår likevel at enkelte ledd i petroleumsskatteloven § 11 utgår når bestemmelsen tas inn i skatteloven. Det gjelder petroleumsskatteloven § 11 åttende og niende ledd som bare regulerer skattefastsettingen for tidligere inntektsår (underskudd i inntektsårene 2020 og 2021). Paragraftittelen justeres i samsvar med dette. Første ledd i petroleumsskatteloven § 11 gjelder i utgangspunktet også bare tidligere inntektsår,

men foreslås likevel videreført. Det skyldes at den er relevant for gevinstbeskatningen etter petroleumsskatteloven § 11 femte ledd (se utkast til skatteloven § 20-50 femte ledd).

Utkastet til § 20-50 regulerer kostnader som kan være pådratt både før og etter teknisk revisjon av bestemmelsene i petroleumsskatteloven, jf. særlig første og annet ledd. For enkelthets skyld vises det i lovutkastet bare til bestemmelsene i skatteloven kapittel 20 som erstatter tilsvarende bestemmelser i petroleumsskatteloven. Det gjelder selv om det var petroleumsskattelovens bestemmelser som var aktuelle da kostnaden ble pådratt. Dette skal ikke innebære noen realitetsendring.

#### *Til § 22-2 sjette ledd*

Bestemmelsen inneholder overgangsregler om friinntekt gitt ved omleggingen av særskatten til en kontantstrømskatt, jf. avsnitt IV i endringslov 17. juni 2022 nr. 47. Det vises til omtalen av overgangsbestemmelser i kapittel 7.

Overgangsbestemmelsen annet og tredje ledd foreslås erstattet av bokstavene a og b i tråd med systematikken i gjeldende kapittel 21 i skatteloven (utkast til skatteloven kapittel 22).

I motsetning til i utkastet til § 20-50, se merknadene, foreslås i overgangsbestemmelsene å henvise til (den dagjeldende) petroleumsskatteloven for kostnader som er pådratt før den tekniske lovrevisjonen. Det gjelder i utkast til bokstav a i overgangsbestemmelsen. I bokstav b, som antas særlig å være aktuell for innteksår etter revisjonen, foreslås for oversiktens skyld å vise til de tilsvarende bestemmelsene i utkastet til kapittel 20 i skatteloven. Det anses mindre viktig med ensartet henvisning i overgangsbestemmelsene.

#### *Til ikrafttredelsesbestemmelsen*

Det tas sikte på at endringene i skatteloven skal tre i kraft med virkning fra og med 1. januar 2027, og at petroleumsskatteloven oppheves fra samme dato. Se også omtale av ikrafttredelsesbestemmelsen i punkt 6.

### **Merknader til utkastet til endringer i skattebetalingsloven**

#### *Til skattebetalingsloven § 1-1 annet ledd bokstav a*

Departementet foreslår å tilføye terminskatt etter kapittel 6a i definisjonen av hva som regnes som skatte- og avgiftskrav i skattebetalingsloven. Departementet legger til grunn at petroleumsskatten etter overføringen til skatteloven, omfattes av skattebetalingsloven § 1-1 annet ledd bokstav a.

#### *Til skattebetalingsloven § 1-1 annet ledd bokstav d*

Departementet foreslår at skattebetalingsloven § 1-1 annet ledd bokstav d oppheves som følge av at petroleumsskatteloven foreslås opphevet og at bestemmelsene videreføres i skatteloven.

#### *Til skattebetalingsloven § 4-3 første punktum*

Departementet foreslår at en tilføyelse om at forvaltningslovens regler ikke gjelder ved utskriving av terminskatt. Bestemmelsen viderefører petroleumsskatteloven § 8 første ledd for så vidt gjelder utskriving av terminskatt.

#### *Til skattebetalingsloven § 4-2 femte ledd*

Departementet foreslår et nytt femte ledd i skattebetalingsloven § 4-2 der det fremgår at terminskatt på formue i og inntekt vunnet ved virksomhet i utvinning og

rørledningstransport av petroleum, utskrives etter bestemmelsene i skattebetalingsloven kapittel 6a.

Bestemmelsen er nødvendig når petroleumsskatteloven § 7 overføres til skattebetalingsloven. Det vises til merknadene til utkastet til skattebetalingsloven nytt kapittel 6a og ny § 6a-1.

*Til skattebetalingsloven § 4-4 første ledd annet punktum*

Det foreslås en endring i skattebetalingsloven § 4-4 første ledd annet punktum slik at opplysningsplikten som gjelder ved forskuddsskatt mv., også skal gjelde for terminskatt.

*Til skattebetalingsloven § 4-5 første ledd nytt annet punktum*

Departementet foreslår et nytt annet punktum i skattebetalingsloven § 4-5 første ledd om at terminskatt utskrives av Oljeskattekontoret. Bestemmelsen tilsvarer forskrift 5. september 1980 om utskriving, betaling og avregning av terminskatt (terminskatteforskriften) § 1 første ledd innledningen.

*Til skattebetalingsloven nytt kapittel 6a Terminskatt*

Departementet foreslår at bestemmelsene i petroleumsskatteloven § 7 og i forskrift 5. september 1980 om utskriving, betaling og avregning av terminskatt videreføres i ny § 6a-1 i nytt kapittel 6a i skattebetalingsloven.

Departementet foreslår også enkelte andre tilpasninger i skattebetalingsloven som følge av forslaget om å flytte reglene om terminskatt og avregning av petroleumsskatt til skattebetalingsloven, se merknader til skattebetalingsloven § 4-2 femte ledd, § 4-4 første ledd, § 4-5 første ledd og § 7-1 første ledd.

#### *Til skattebetalingsloven ny § 6a-1*

Departementet foreslår at bestemmelsene i petroleumsskatteloven § 7 første til femte ledd og forskrift 5. september 1980 nr. 4 om utskriving, betaling og avregning av terminskatt mv., videreføres i ny § 6a-1 i skattebetalingsloven.

#### *Til skattebetalingsloven § 7-1 første ledd*

Av petroleumsskatteloven § 7 sjette ledd følger det at terminskatten skal avregnes i den fastsatte skatten. Skattebetalingsloven § 7-1 har regler om avregning av forskudd på skatt. Departementet foreslår at det tas inn en bestemmelse i skattebetalingsloven § 7-1 første ledd om at reglene om avregning også skal gjelde terminskatt. Bestemmelsen om avregning i petroleumsskatteloven § 7 sjette ledd foreslås derfor ikke videreført i utkastet til skattebetalingsloven ny § 6a-1.

#### *Til ikrafttredelsesbestemmelsen*

Detta sikte på at endringene i skattebetalingsloven skal tre i kraft med virkning fra og med 1. januar 2027. Se også omtale av ikrafttredelsesbestemmelsen i punkt 6.

## Utkast

### til lov om endringer i skatteloven

#### I

I lov 26. mars 1999 nr. 14 om skatt av formue og inntekt gjøres følgende endringer:

§ 1-1 første ledd skal lyde:

- (1) Denne lov gjelder
  - a. formuesskatt til stat og kommune
  - b. inntektsskatt til stat, fylkeskommune og kommune
  - c. grunnrenteskatt til staten og naturressursskatt til fylkeskommune og kommune
  - d. *særskatt til staten*
  - e. tonnasjeskatt til staten

§ 2-3 første ledd ny bokstav o skal lyde:

*o. formue knyttet til og inntekt av undersøkelse etter og utvinning av undersjøiske petroleumsforekomster og dertil knyttet virksomhet og arbeid, herunder rørledningstransport av utvunnet petroleum*

- 1. i indre norsk farvann, på norsk sjøterritorium og på norsk kontinentalsokkel som fastsatt i kontinentalsokkeloven,*
- 2. i tilstøtende havområder for petroleumsforekomster som strekker seg utover midtlinjen i forhold til annen stat, i den utstrekning utvinningen er forbeholdt Norge etter avtale med vedkommende annen stat,*

3. *utenfor riket eller havområder som nevnt i nr. 1, for ilandføring av petroleum og virksomhet eller arbeid i tilknytning til dette, i den utstrekning Norges rett til å skattlegge virksomhet og arbeid som nevnt følger av alminnelig folkerett eller av særskilt avtale med fremmed stat,*

4. *i riket for såvidt angår transport av petroleum ved rørledning fra områder som nevnt i nr. 1, 2 eller 3, samt annen virksomhet ved mottaks- og utskipningsanlegg som ledd i utvinning og rørledningstransport av slik petroleum.*

*Departementet kan bestemme at visse arter virksomhet eller arbeid ikke skal omfattes av denne bokstav.*

§ 3-4 nytt sjette ledd skal lyde:

*Skattyter som er skattepliktig for inntekt av arbeid etter § 2-3 første ledd o, og i samme inntektsår beskattes for arbeidsinntekt mv. i riket, skal svare kommuneskatt for begge inntekter til den kommunen som etter bestemmelsene i annet og tredje ledd skal ha skatten for inntekten i riket.*

Kapittel 20 skal lyde:

## **Kapittel 20. Særregler ved skattlegging av petroleumsvirksomhet**

### *Alminnelige bestemmelser*

#### § 20-1 Saklig og geografisk virkeområde

(1) Bestemmelsene i dette kapittelet gjelder for skattlegging av utvinning av undersjøiske petroleumforekomster og rørledningstransport av utvunnet petroleum

a. i indre norsk farvann, på norsk sjøterritorium og på kontinentalsokkelen,

- b. i tilstøtende havområder for petroleumsforekomster som strekker seg utover midtlinjen i forhold til annen stat, i den utstrekning utvinningen er forbeholdt Norge etter avtale med annen stat,
- c. utenfor riket eller havområder som nevnt i a, for ilandføring av petroleum, i den utstrekning Norges rett til å skattlegge virksomhet som nevnt, følger av alminnelig folkerett eller av særskilt avtale med annen stat,
- d. i riket for transport av petroleum ved rørledning fra områder som nevnt i a, b eller c, og annen virksomhet ved mottaks- og utskipningsanlegg som ledd i utvinning og rørledningstransport av slik petroleum.

(2) Bestemmelsene i dette kapitlet gjelder også behandling av petroleum ved innretninger benyttet til utvinning eller rørledningstransport i område som nevnt i første ledd, uten hensyn til om petroleumen er utvunnet i slikt område.

(3) Departementet kan bestemme at visse arter virksomhet ikke skal omfattes av bestemmelsene i dette kapitlet, og kan treffe vedtak om nærmere avgrensning av skatteplikten etter første ledd d.

## § 20-2 Definisjoner

I dette kapitlet forstås med:

- a. petroleumsforekomst, en ansamling av petroleum i en geologisk enhet, avgrenset av bergarttyper ved strukturelle eller stratigrafiske grenser, kontaktflate mellom petroleum og vann i formasjonen, eller en kombinasjon av disse, slik at den petroleum som omfattes overalt er i trykkommunikasjon gjennom væske eller gass
- b. kontinentalsokkelen, Norges kontinentalsokkel som fastsatt i lov 18. juni 2021 nr.

- c. petroleumsvirksomhet, utvinning, behandling og rørledningstransport av petroleum i områdene som er nevnt i § 20-1 første ledd,
- d. petroleumsskattepliktig, skattyter som driver petroleumsvirksomhet
- e. sokkeldistriktet, skattestedet for inntekt av petroleumsvirksomhet
- f. landdistriktet, det alminnelige skattestedet for den petroleumsskattepliktige

### § 20-3 Skatter til staten

- (1) Av inntekt av petroleumsvirksomhet skal svares
  - a. skatt på alminnelig inntekt i sokkeldistriktet
  - b. særskatt
- (2) Inntekt og fradrag fordeles mellom sokkeldistriktet og landdistriktet etter bestemmelsene i §§ 20-20 til 20-22.
- (3) Skatt av inntekt av petroleumsvirksomhet fastsettes etter bestemmelsene i lovgivningen for øvrig om skatt av inntekt, med de unntakene som følger av dette kapittelet og Stortingets vedtak om skatt til staten.
- (4) Av inntekt av petroleumsvirksomhet svares skatt bare til staten. Skatten beregnes etter satser som for det enkelte året fastsettes av Stortinget.
- (5) Skattene nevnt i første ledd, trer i stedet for annen inntektsskatt etter denne lov.

### *Skatt på alminnelig inntekt i sokkeldistriktet*

### § 20-10 Normpris ved skattefastsettingen

- (1) Bruttoinntekt og lagerbeholdninger av petroleum verdsettes til normpris når slik er fastsatt etter tredje ledd. Ved skattefastsettingen benyttes den normprisen som gjaldt

da petroleumen passerte det stedet som det enkelte normprisvedtaket forutsetter som leveringssted (normprispunktet).

(2) Bruttoinntekten etter første ledd anses innvunnet og tas til inntekt når petroleumen passerer normprispunktet. Det gis ikke fradrag i sakkeldistriktet for kostnader etter normprispunktet.

(3) Departementet kan med bindende virkning fastsette en normpris for petroleum som utvinnes i de områdene som er nevnt i § 20-1 første ledd a og b. Normprisen kan fastsettes generelt eller for det enkelte tilfellet. Det kan treffes bestemmelse om foreløpig fastsetting av normpriser med senere avregning og renteberegning når endelig fastsetting foreligger.

(4) Normprisen skal svare til hva petroleum kunne ha vært omsatt for mellom uavhengige parter i et fritt marked. Med uavhengige parter menes kjøpere og selgere som innbyrdes ikke har slike felles interesser at det kunne ha påvirket en avtalt pris. Normprisen kan fastsettes som felles pris for petroleum som utvinnes i et bestemt tidsrom. Departementet kan fastsette nærmere retningslinjer som skal følges ved prisfastsettingen og kan i det enkelte tilfelle bestemme at fastsatt normpris ikke skal gjelde.

(5) Berørte parter skal varsles og gis anledning til å uttale seg før normpris fastsettes. Hvis departementet har delegert prisfastsettingen til et underordnet organ, har hver av partene rett til å kreve at fastsatt normpris overprøves av departementet. Før departementet treffer sin avgjørelse, kan partene kreve at prisfastsettingen forelegges et utvalg av sakkyndige til uttalelse av om de fastsatte normpriser er åpenbart urimelige.

(6) For øvrig gjelder forvaltningsloven ved behandlingen av saker etter tredje til femte ledd. Departementet kan gi forskrift om saksbehandlingen og oppnevning av

sakkyndig utvalg, og kan herunder gjøre nødvendige unntak fra forvaltningslovens alminnelige bestemmelser.

(7) Departementet kan gi forskrift til utfylling og gjennomføring av denne paragraf, herunder om bruk av normpriser ved skattefastsettingen.

#### § 20-11 Salgsprovisjoner mv.

(1) Det gis ikke fradrag for salgsprovisjoner, rabatt eller kostnader ved overdragelse av petroleum mellom virksomheter med fast tilknytning til hverandre.

(2) Virksomhet skal anses å ha fast tilknytning til hverandre når:

- a. en virksomhet deltar direkte eller indirekte i ledelsen, kontrollen eller kapitalen i en annen virksomhet, eller
- b. samme person deltar direkte eller indirekte i ledelsen, kontrollen eller kapitalen i begge virksomheter.

#### § 20-12 Avskrivninger

(1) Kostnader til erverv av rørledning og produksjonsinnretning med installasjoner som er en del av eller tilknyttet slik innretning, kan avskrives med inntil 16 2/3 prosent per år fra og med året kostnadene er pådratt.

(2) Kostnader til erverv av driftsmidler som nevnt i første ledd, kan avskrives med inntil 33 1/3 prosent per år fra og med det året kostnaden er pådratt, når formålet i henhold til godkjent plan for utbygging og drift og særskilt tillatelse til anlegg og drift etter petroleumsløven, er produksjon, rørledningstransport og behandling av gass som skal nedkjøles til flytende form i nytt storskala nedkjølingsanlegg som ligger i

Finnmark fylke eller kommunene Kåfjord, Skjervøy, Nordreisa eller Kvænangen i Troms fylke.

(3) Ved aktivering av rentekostnader som del av kostpris for driftsmidler som nevnt i første og annet ledd, kan beløp som aktiveres ikke overstige netto finanskostnader som kommer til fradrag i sakkeldistriktet etter § 20-22 annet ledd.

(4) Det gis ikke fradrag for avskrivning av forretningsverdi (goodwill), jf. § 6-10 annet ledd.

(5) Departementet kan gi forskrift til utfylling og gjennomføring av denne paragraf.

#### § 20-13 Avsetninger for fjerningskostnader

Det gis ikke fradrag for avsetninger til dekning av fremtidige kostnader til fjerning av innretninger brukt i petroleumsvirksomhet.

#### § 20-14 Økonomisk ansvar etter petroleumsloven § 5-3 tredje ledd

Det gis ikke fradrag for kostnader til å dekke et økonomisk ansvar etter petroleumsloven § 5-3 tredje ledd. Mottatt oppgjør etter petroleumsloven § 5-3 tredje ledd tas ikke til inntekt.

#### § 20-15 Realisasjon og uttak av driftsmiddel mv.

(1) Gevinst og tap ved realisasjon av driftsmiddel som er anskaffet til bruk i petroleumsvirksomhet, regnes som inntekt av slik virksomhet.

(2) Gevinst ved realisasjon av driftsmiddel som nevnt i § 20-12 første ledd, inntektsføres med minst 16 2/3 prosent per år. Tilsvarende tap er fradragsberettiget

med inntil 16 2/3 prosent per år. Ved realisasjon av driftsmiddel som nevnt i § 20-12 annet ledd, skal gevinst inntektsføres med minst 33 1/3 prosent per år og tap være tilsvarende fradragsberettiget. Bestemmelsen i § 14-70 gjelder tilsvarende.

(3) Bestemmelsen i annet ledd gjelder tilsvarende for andel i tillatelse til leting etter eller utvinning av petroleum i område som angitt i § 20-1 første ledd a.

(4) Uttak av driftsmiddel fra petroleumsvirksomhet likestilles med realisasjon etter første ledd. Tilsvarende gjelder når driftsmidlet for øvrig ikke lenger kvalifiserer til avskrivninger etter § 20-12. Gevinsten eller tapet settes til det beløpet som ville ha blitt medregnet som skattepliktig inntekt ved en gjennomføring av transaksjonen til omsetningsverdi.

(5) Gjenværende kostpris for driftsmiddel som mister sin bruksverdi ved avslutning av produksjon fra petroleumstorekomst, kan fradras i avslutningsåret.

(6) Departementet kan gi forskrift til utfylling og gjennomføring av denne paragraf.

#### § 20-16 Underskudd ved fastsettingen av alminnelig inntekt i sokkeldistriktet

(1) Underskudd i alminnelig inntekt i sokkeldistriktet kan fradras i senere år ved fastsettingen av alminnelig inntekt i sokkeldistriktet og landdistriktet.

(2) Underskudd i alminnelig inntekt i sokkeldistriktet kan reserveres til fradrag i senere år. Det gjelder selv om den petroleumsskattepliktige i inntektsåret har inntekt fra inntektskilder i landdistriktet.

(3) Det gis fradrag bare for en halvpart av tap eller underskudd som i det enkelte året fremkommer ved annen virksomhet enn petroleumsvirksomhet. Det gis ikke fradrag

for tap eller underskudd som fremkommer ved virksomhet utenfor områdene nevnt i § 20-1 første ledd eller utenfor riket.

*Fordeling av inntekt og fradrag mellom sokkeldistriktet og landdistriktet*

§ 20-20 Fordeling av inntekt og fradrag mellom petroleumsvirksomhet og annen virksomhet

(1) Når petroleums-skattepliktig også driver annen virksomhet, skal inntekt og fradrag fordeles slik at inntekt av petroleumsvirksomheten fastsettes som om denne virksomheten var drevet av et frittstående foretak.

(2) Departementet kan gi forskrift om fordeling av inntekt og fradrag mellom virksomhet som omfattes av dette kapitlet og annen virksomhet.

§ 20-21 Stedbunden skattlegging av fast eiendom eller anlegg i petroleumsvirksomheten

(1) Det fastsettes en beregnet inntekt i landdistriktet av fast eiendom eller anlegg som ligger i riket. Beregnet stedbunden inntekt fastsettes ved skjønn til antatt markedsleie av eiendommen eller anlegget. Et beløp tilsvarende den beregnede inntekten av den faste eiendommen eller anlegget, fradras i alminnelig inntekt i sokkeldistriktet.

(2) Inntekt av rørledning og anlegg som nevnt i § 20-1 første ledd d, skattlegges likevel i sokkeldistriktet.

(3) Departementet kan gi forskrift til gjennomføring og utfylling av denne paragraf.

§ 20-22 Fordeling av netto finanskostnader mv. mellom sokkeldistriktet og landdistriktet

(1) Det gis fradrag for netto finanskostnader påløpt på rentebærende gjeld. I dette inngår summen av rentekostnader og valutatap fratrasket valutagevinster på gjelden.

(2) Fradraget for netto finanskostnader i sakkeldistriktet settes til en andel av selskapets netto finanskostnader. Andelen svarer til 50 prosent av forholdet mellom skattemessig nedskrevet verdi i særskattegrunnlaget per 31. desember i inntektsåret av formuesobjekter tilordnet sakkeldistriktet, og gjennomsnittlig rentebærende gjeld gjennom inntektsåret. Hvis valutagevinster overstiger summen av rentekostnader og valutatap på rentebærende gjeld, skal en tilsvarende andel av netto finansinntekter tas til inntekt. Årets aktivert rentekostnader medregnes ikke i skattemessig nedskrevet verdi per 31. desember i inntektsåret av formuesobjekter tilordnet sakkeldistriktet.

(3) Ved anvendelsen av annet ledd skal følgende formuesobjekter tilordnes sakkeldistriktet når de er anskaffet eller pådratt som ledd i, eller senere tatt i bruk i, petroleumsvirksomhet, og per 31. desember i inntektsåret ikke er realisert eller tatt ut av slik virksomhet:

- a. Driftsmiddel som nevnt i § 20-12,
- b. Driftsmiddel som nevnt i § 14-40 første ledd a, og kostnader som er pådratt til erverv av slikt driftsmiddel per 31. desember i inntektsåret,
- c. Kostnader til egen forskning og utvikling knyttet til konkrete prosjekter som kan bli eller er blitt til driftsmidler, jf. § 6-25,
- d. Annet ervervet immaterielt formuesobjekt enn ervervet forretningsverdi.

(4) Selskapets overskytende netto finanskostnader påløpt på rentebærende gjeld som ikke kommer til fradrag i sakkeldistriktet etter bestemmelsene foran, fradras i landdistriktet. Overskytende netto finansinntekter tas tilsvarende til inntekt i landdistriktet.

(5) Hvis det etter tredje ledd ikke foreligger formuesobjekter tilordnet sokkeldistriktet, fradras selskapets netto finanskostnader påløpt på rentebærende gjeld i landdistriktet. Netto finansinntekter tas tilsvarende til inntekt i landdistriktet.

(6) Renteinntekter og andre finansielle inntekter, øvrige valutagevinster og valutatap og finansielle ytelser som ikke kan henføres til noen bestemt inntektskilde, tas til inntekt eller fradras i landdistriktet.

(7) Netto finanskostnader som etter annet til sjette ledd skal fradras i landdistriktet, men som ikke kan fradras i landdistriktet fordi det ikke er inntekt å føre fradraget mot i inntektsåret, kan fradras ved fastsetting av alminnelig inntekt i sokkeldistriktet. Bestemmelsen i § 20-16 første ledd gjelder tilsvarende for underskudd som skriver seg fra kostnader som etter denne bestemmelsen er tilordnet sokkeldistriktet. Fradraget etter første punktum i alminnelig inntekt i sokkeldistriktet gis før fradrag for underskudd etter § 20-16 tredje ledd.

(8) Departementet kan gi forskrift til utfylling og gjennomføring av denne paragraf.

### *Særskatt*

#### § 20-30 Fastsetting av grunnlaget for særskatt

(1) Særskatt fastsettes på den inntekten av virksomheten som ligger til grunn for fastsetting av skatt på alminnelig inntekt i sokkeldistriktet, med mindre annet er bestemt.

(2) Kostnader til erverv av rørledning og produksjonsinnretning med de installasjonene som er en del av eller tilknyttet slik innretning, jf. § 20-12, fradras i det året kostnadene pådras.

(3) Gevinst ved realisasjon av driftsmiddel som nevnt i annet ledd, inntektsføres i realisasjonsåret. Tilsvarende tap er fradragsberettiget. Uttak av driftsmiddel fra petroleumsvirksomhet likestilles med realisasjon. Det samme gjelder når driftsmidlet for øvrig ikke lenger kvalifiserer til fradragsføring etter annet ledd. Gevinsten eller tapet beregnes etter driftsmidlets omsetningsverdi på realisasjonstidspunktet.

(4) Det gis ikke fradrag for tilskudd etter § 6-42.

(5) Det gis ikke fradrag for finanskostnader som henføres til sokkeldistriktet etter § 20-22 syvende ledd.

(6) Det gis ikke fradrag for tap eller underskudd som fremkommer ved annen virksomhet enn petroleumsvirksomhet.

(7) Departementet kan gi forskrift til gjennomføring og utfylling av denne paragraf.

#### § 20-31 Fradrag for beregnet selskapsskatt

(1) En beregnet selskapsskatt for petroleumsvirksomheten fradras i grunnlaget for særskatt. Skattesatsen settes til satsen for alminnelig inntekt i inntektsåret.

(2) I beregningen inngår de samme inntektene og kostnadene som inngår i særskattegrunnlaget. Kostnader til driftsmidler som fradras i det året kostnadene pådras etter § 20-30 annet ledd, skal likevel avskrives etter reglene i § 20-12 i grunnlaget for beregnet selskapsskatt. Gevinst og tap som nevnt i § 20-30 tredje ledd, skal behandles etter reglene i § 20-15, og inntektsføres eller fradras i grunnlaget for beregnet selskapsskatt.

(3) Beregnet negativ selskapsskatt fremføres til fradrag i beregnet selskapsskatt for senere inntektsår. Hvis underskudd i alminnelig inntekt i sokkeldistriktet fradras ved

fastsettingen av alminnelig inntekt i landdistriktet i inntektsåret, skal det av dette underskuddet beregnes en negativ selskapsskatt som inntektsføres i særskattegrunnlaget. Negativ selskapsskatt i annet punktum er begrenset til beregnet negativ selskapsskatt etter første punktum.

- (4) Departementet kan gi forskrift til gjennomføring og utfylling av denne paragraf.

#### § 20-32 Utbetaling av underskudd

- (1) Skatteverdien av underskudd i særskattegrunnlaget utbetales fra staten.

Skatteverdien av underskuddet fastsettes ved å multiplisere udekket underskudd i særskattegrunnlaget med gjeldende sats i inntektsåret. Beløpet fastsettes av skattemyndighetene for det inntektsåret underskuddet er oppstått.

- (2) Departementet kan gi forskrift til gjennomføring og utfylling av denne paragraf.

#### § 20-33 Behandling av særskatt i annen inntekt

Det gis ikke fradrag for særskatt etter dette kapittelet ved fastsetting av annen inntektsskatt.

#### *Forskjellige bestemmelser*

#### § 20-40 Samtykke til skattevirkninger av overdragelse eller interesseoverføring mv.

- (1) Overdragelse eller interesseoverføring som nevnt i petroleumsloven § 10-12, kan ikke skje uten at departementet har gitt samtykke til de skattemessige virkningene.

- (2) Departementet kan ved samtykket også lempe den skattleggingen som ellers følger av skattelovgivningen. Departementet kan sette vilkår for samtykket. Vilkårene

kan fravike fra bestemmelser i skattelovgivningen. Vedtak som gjøres, må ha en naturlig tilknytning til overdragelsen eller overføringen.

(3) Ved samordning eller omfordeling av andeler i petroleumsforekomster som omfattes av flere utvinningstillatelser med tilhørende driftsmidler, kan departementet fravike bestemmelser i skattelovgivningen.

(4) Departementet kan gi forskrift til utfylling og gjennomføring av denne paragraf.

#### § 20-41 Regnskapsåret mv.

(1) Petroleumsskattepliktig skal nytte kalenderåret som regnskapsår.

(2) Departementet kan gi forskrift om regnskap for petroleumsskattepliktige.

#### § 20-42 Filial av selskap hjemmehørende i utlandet

(1) For selskap hjemmehørende i utlandet som driver petroleumsvirksomhet skattepliktig etter § 20-1, gjelder aksjeloven § 8-1 og allmennaksjeloven § 8-1 tilsvarende for denne virksomheten.

(2) Selskap som nevnt i første ledd, kan ikke overføre overskudd fra petroleumsvirksomheten i Norge før det tidspunktet et norsk aksjeselskap eller allmennaksjeselskap tidligst kan utdele utbytte.

(3) For selskap som nevnt, skal skattepliktig inntekt settes til det den ville ha utgjort om virksomheten i Norge var drevet av norsk aksjeselskap eller allmennaksjeselskap. Dette gjelder ikke dersom selskapet har fulgt bestemmelsene i første og annet ledd.

(4) Departementet kan gi forskrift til utfylling og gjennomføring av denne paragraf.

## *Midlertidige bestemmelser*

### § 20-50 Midlertidige bestemmelser om avskrivning og friinntekt

(1) Kostnader pådratt i inntektsårene 2020 og 2021 til erverv av rørledning og produksjonsinnretning med installasjoner som er en del av eller tilknyttet slik innretning, jf. § 20-12 første ledd, tillagt en friinntekt på 24 prosent, kan fradras i grunnlaget for særskatt i det året kostnadene pådras.

(2) Kostnader til erverv av rørledning og produksjonsinnretning med installasjoner som er en del av eller tilknyttet slik innretning, jf. § 20-12 første ledd, tillagt en friinntekt på 12,4 prosent, kan fradras i grunnlaget for særskatt i det året kostnadene pådras dersom de er omfattet av følgende plan, søknad eller underretning:

- a. plan for utbygging og drift etter petroleumsloven § 4-2 innkommet til Olje- og energidepartementet før 1. januar 2023 og godkjent før 1. januar 2024, eller
- b. plan for anlegg og drift etter petroleumsloven § 4-3 innkommet til Olje- og energidepartementet før 1. januar 2023 og godkjent før 1. januar 2024, eller
- c. søknad om fritak for plan etter petroleumsloven § 4-2 sjette ledd og § 4-3 fjerde ledd, jf. § 4-2 sjette ledd, innkommet til Olje- og energidepartementet før 1. januar 2023 og godkjent før 1. januar 2024, eller
- d. skriftlig underretning (søknad) om vesentlig avvik eller endring av forutsetningene for fremlagt eller godkjent plan og vesentlige endringer av innretninger etter petroleumsloven § 4-2 syvende ledd, eller etter § 4-3 fjerde ledd, jf. § 4-2 syvende ledd, innkommet til Olje- og energidepartementet før 1. januar 2023 og godkjent før 1. januar 2024.

(3) Plan, søknad eller underretning etter annet ledd må være godkjent av Olje- og energidepartementet etter 12. mai 2020.

(4) Annet ledd gjelder bare kostnader pådratt senest i året for planlagt produksjonsstart for petroleumsforekomsten eller året for planlagt driftsstart for innretningen, som angitt i de dokumenter som er godkjent av Olje- og energidepartementet etter annet ledd a til d. Hvis plan eller søknad etter annet ledd gjelder tilleggsinvestering på petroleumsforekomst som allerede er i produksjon, omfatter annet ledd bare kostnader pådratt senest i året for planlagt driftsstart for tilleggsinvesteringen slik det er angitt i planen eller søknaden.

(5) Ved realisasjon av driftsmiddel som nevnt i første og annet ledd, skal skattyter beregne friinntekt som tas til inntekt eller føres til fradrag i realisasjonsåret ved beregning av særskatt. Grunnlaget for beregning av friinntekt ved realisasjon settes lik realisasjonsvederlaget. Friinntekten settes til 12,4 prosent av beregningsgrunnlaget. Hvis beregningsgrunnlaget er negativt, skal friinntekten fradragsføres ved beregning av særskatt. Uttak av driftsmiddel som nevnt fra petroleumsvirksomheten, likestilles med realisasjon. Tilsvarende gjelder når driftsmidlet ikke lenger kvalifiserer til avskrivninger etter § 20-12. Ved anvendelse av femte og sjette punktum, settes realisasjonsvederlaget på uttakstidspunktet til omsetningsverdi. Friinntekt beregnes ikke av gjenværende kostpris som fradragsføres etter § 20-15 femte ledd.

(6) Friinntekt beregnet etter denne paragraf skal ikke inngå i grunnlaget for beregnet selskapsskatt etter § 20-31.

(7) Skatteverdien av ubenyttet friinntekt beregnet etter denne paragraf utbetales fra staten. Skatteverdien av ubenyttet friinntekt fastsettes ved å multiplisere ubenyttet friinntekt med gjeldende særskattesats i inntektsåret. Beløpet fastsettes av skattemyndighetene for det inntektsåret ubenyttet friinntekt er oppstått. Skattebetalingsloven § 10-1 tredje ledd første punktum gjelder tilsvarende for krav på utbetaling av skatteverdien for ubenyttet friinntekt etter dette leddet.

(8) Departementet kan gi forskrift til utfylling og gjennomføring av denne paragraf, herunder fastsette hva som skal regnes som produksjonsstart eller driftsstart etter fjerde ledd for plan eller søknad som omfatter flere trinn eller petroleumsforekomster. Videre kan departementet gi forskrift om skattlegging ved realisasjon og uttak når kostpris for driftsmidlet er omfattet av første og annet ledd.

Nåværende kapittel 20 og kapittel 21 blir kapittel 21 og nytt kapittel 22.

§ 22-2 sjette ledd skal lyde:

(6) Til bestemmelsene i kapittel 20 Særregler ved skattlegging av petroleumsvirksomhet, gjelder følgende overgangsbestemmelser:

a. Friinntekten for pådratte investeringer til og med inntektsåret 2019 settes til 4,06 prosent av kostpris for driftsmiddel som nevnt i petroleumsskatteloven § 3 b annet punktum. Friinntekten for investeringer nevnt i første punktum, som er omfattet av overgangsbestemmelse til lov 21. juni 2013 nr. 66 om endringer i petroleumsskatteloven, settes til 5,85 prosent. Kostprisen for driftsmidlet medregnes i grunnlaget for særskatt, jf. petroleumsskatteloven § 5 annet ledd, i fire år fra og med det året det er påbegynt avskrevet. Friinntekten fradragsføres ved beregningen av særskatt.

b. Ved realisasjon av driftsmiddel som nevnt i a, skal skattyter beregne friinntekt som tas til inntekt eller føres til fradrag ved beregning av særskatt. Grunnlaget for beregning av friinntekt ved realisasjon settes lik realisasjonsvederlaget fratrasket historisk kostpris multiplisert med en justeringsfaktor. Justeringsfaktoren settes til forholdet mellom gjenværende friinntektsperiode og samlet friinntektsperiode på fire år. Friinntekten settes til 4,06 pst. av beregningsgrunnlaget, og medregnes i fire år fra og med realisasjonsåret. Hvis beregningsgrunnlaget er negativt, skal friinntekten fradragsføres ved beregning av særskatt. Uttak av driftsmiddel som nevnt fra særskattepliktig virksomhet, likestilles med realisasjon. Tilsvarende gjelder når

driftsmidlet ikke lenger kvalifiserer til avskrivninger etter petroleumsskatteloven § 3 b. Ved anvendelse av sjette og syvende punktum, settes realisasjonsvederlaget på uttakstidspunktet til omsetningsverdi. Friinntekt beregnes ikke av gjenværende kostpris som fradragsføres etter petroleumsskatteloven § 3 f femte ledd.

c. Friinntekt beregnet etter a og b skal ikke inngå i grunnlaget for beregnet selskapsskatt etter petroleumsskatteloven § 5 femte ledd.

## **II**

Endringene under I trer i kraft med virkning fra og med 1. januar 2027. Fra samme dato blir lov 13. juni 1975 nr. 35 om skattlegging av undersjøiske petroleumskomster mv. opphevet.

## Utkast

### til lov om endringer i skattebetalingsloven

#### I

I lov 17. juni 2005 nr. 67 om betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav gjøres følgende endringer:

Skattebetalingsloven § 1-1 annet ledd bokstav a skal lyde:

skatt på formue og inntekt og tonnasjeskatt etter skatteloven (formues- og inntektsskatt) og trygdeavgift etter folketrygdloven kapittel 23, herunder forskuddstrekk, skattetrekk etter §§ 5-4, 5-4a og 5-4b, forskuddsskatt og restsatt etter kapitlene 5 til 7 i loven her, *terminskatt etter kapittel 6a*, samt krav på skatt fastsatt ved summarisk fellesoppgjør etter skatteforvaltningsloven § 12-4

Skattebetalingsloven § 1-1 annet ledd bokstav d oppheves.

Skattebetalingsloven § 4-2 nytt femte ledd skal lyde:

- (5) *Terminskatt på formue i og inntekt vunnet ved virksomhet i utvinning og rørledningstransport av petroleum utskrives etter bestemmelsene i kapittel 6a.*

Skattebetalingsloven § 4-3 første punktum skal lyde:

Forvaltningslovens regler gjelder ikke for utskriving av forskuddstrekk og forskuddsskatt etter kapitlene 4 til 6 og *terminskatt etter kapittel 6a*.

Skattebetalingsloven § 4-4 første ledd skal lyde:

Skattyter plikter å sende de meldinger og å gi de opplysninger som er nødvendige for at skattekontoret skal få fastsatt og regulert forskuddstrekk, forskuddsskatt og skattetrekk etter § 5-4 i samsvar med bestemmelsene i denne del av loven. *Det samme gjelder for terminskatt.* Departementet gir nærmere regler om meldeplikten.

Skattebetalingsloven § 4-5 første ledd skal lyde:

Forskuddsutskrivingen foretas av skattekontoret. *Terminskatt utskrives av Oljeskattekontoret.*

Overskrift til nytt kapittel 6a skal lyde: Terminskatt

Skattebetalingsloven ny § 6a-1 skal lyde:

- (1) Det skal betales terminskatt på formue i og inntekt vunnet ved virksomhet i utvinning og rørledningstransport av petroleum etter reglene i nr. 2–5 nedenfor.
- (2) Terminskatt etter nr. 1 skal skrives ut til det beløp som fastsatt skatt ventes å utgjøre for vedkommende inntektsår. Ved utskrivningen fordeles terminskatten i ti deler, jf. § 10-22 første ledd. Hvis særlige forhold tilsier det, kan det i enkelte tilfelle fattes vedtak om at terminene ikke skal være like store. Den skattepliktige skal ha adgang til å uttale seg før utskrivningen finner sted.
- (3) Terminskatt kan forhøyes eller nedsettes fram til forfallstid for sjette termin med virkning for de fem siste terminene. Den skattepliktige skal ha adgang til å uttale seg før forhøyelse eller nedsettelse finner sted.
- (4) Skattyteren kan ved forfall for andre termin, med virkning for de fem første terminene, innbetale tillegg til utskrevet terminskatt når denne antas utilstrekkelig til å dekke den skatt som ventes fastsatt. Tillegget betales med tre like store beløp sammen med andre, tredje og fjerde termin. Tilsvarende kan skattyteren ved forfall for sjuende termin, med virkning for de fem siste

terminene, innbetale tillegg til utskrevet terminskatt. Tillegget betales med tre like store beløp sammen med sjuende, åttende og niende termin.

- (5) Departementet kan gjøre vedtak om ansvar for og gjennomføring av betaling av skatt etter denne lov, samt gi utfyllende forskrifter om utskrivning av terminskatt, jf. nr. 2 og 3.

Skattebetalingsloven § 7-1 første ledd skal lyde:

Når skattefastsettingen er gjennomført, skal forskuddstrekk, utskrevet forskuddsskatt og tilleggskatt innbetalt innen fristen i § 4-7 gå til fradrag i fastsatt skatt. *Det samme gjelder for terminskatt.* Avregningen foretas av skattekontoret.

## II

Endringene under I trer i kraft med virkning fra og med 1. januar 2027.

## Vedlegg Lovspeil

### 1. Fra petroleumsskatteloven til utkastet til endringer i skatteloven og skattebetalingsloven

| Petroleumsskatteloven                    | Utkastet – skatteloven                                          |
|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
|                                          |                                                                 |
| § 1 første ledd                          | § 2-3 første ledd ny bokstav o og § 20-1 første ledd            |
| § 1 annet ledd                           | § 20-1 annet ledd                                               |
| § 1 tredje ledd                          | § 2-3 første ledd ny bokstav o annet ledd og § 20-1 tredje ledd |
| § 1 fjerde ledd                          | § 20-2 bokstav a                                                |
| § 1 femte ledd                           | § 2-3 første ledd ny bokstav o nr. 1 og § 20-2 bokstav b        |
| § 2 første ledd første punktum           | § 20-3 tredje ledd                                              |
| § 2 første ledd annet punktum            | § 6-70 (justeringsforslag vil bli lagt frem i proposisjonen)    |
| § 2 annet ledd første punktum            | § 20-3 fjerde ledd første punktum og Stortingets skattevedtak   |
| § 2 annet ledd annet punktum             | § 3-4 sjette ledd                                               |
| § 2 annet ledd tredje punktum            | § 3-4 sjette ledd                                               |
| § 3 bokstav a første ledd                | 20-10 første ledd første punktum                                |
| § 3 bokstav a annet ledd                 | (vil bli inntatt på egnet sted i skattelovgivningen)            |
| § 3 bokstav b første ledd første punktum | utgår                                                           |
| § 3 bokstav b første ledd annet punktum  | § 20-12 første ledd                                             |
| § 3 bokstav b første ledd tredje punktum | § 20-12 annet ledd                                              |
| § 3 bokstav b første ledd siste punktum  | § 20-12 femte ledd                                              |

|                                         |                                                                    |
|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| § 3 bokstav b annet ledd                | § 20-12 fjerde ledd                                                |
| § 3 bokstav c første ledd               | § 20-16 første ledd                                                |
| § 3 bokstav c annet ledd                | § 20-16 tredje ledd                                                |
| § 3 bokstav d første ledd               | Se ny legaldefinisjon av sokkeldistriktet i<br>§ 20-2 bokstav e    |
| § 3 bokstav d annet til syvende ledd    | § 20-22 første til syvende ledd                                    |
| § 3 bokstav e                           | § 20-11                                                            |
| § 3 bokstav f                           | § 20-15                                                            |
| § 3 bokstav g                           | § 20-13                                                            |
| § 3 bokstav h første punktum            | § 20-12 tredje ledd                                                |
| § 3 bokstav h annet punktum             | § 20-22 annet ledd siste punktum                                   |
| § 3 bokstav i                           | § 20-14                                                            |
| § 4                                     | § 20-10 tredje til sjette ledd                                     |
| § 5 første ledd første og annet punktum | § 20-3 første ledd bokstav b                                       |
| § 5 første ledd tredje punktum          | § 20-3 fjerde ledd annet punktum                                   |
| § 5 annet ledd første punktum           | § 20-30 første ledd                                                |
| § 5 annet ledd annet punktum            | § 20-30 sjette ledd                                                |
| § 5 annet ledd tredje punktum           | § 20-30 fjerde ledd                                                |
| § 5 tredje ledd                         | § 20-30 annet ledd                                                 |
| § 5 fjerde ledd                         | § 20-30 tredje ledd                                                |
| § 5 femte ledd                          | § 20-31                                                            |
| § 5 sjette ledd                         | § 20-32                                                            |
| § 5 syvende ledd                        | § 20-33                                                            |
| § 5 åttende ledd                        | § 20-30 syvende ledd, § 20-31 fjerde ledd<br>og § 20-32 annet ledd |
| § 5 a                                   | § 20-42                                                            |
| § 7                                     | skattebetalingsloven § 6a mv.                                      |
| § 8 første ledd                         | § 20-3 tredje ledd                                                 |

|                                         |                                                                             |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| § 8 annet ledd                          | § 20-41 første ledd                                                         |
| § 8 tredje ledd første punktum          | forskriftshjemler inntatt i de enkelte aktuelle bestemmelsene i kapittel 20 |
| § 8 tredje ledd annet punktum bokstav a | utgår                                                                       |
| § 8 tredje ledd annet punktum bokstav b | § 20-20 annet ledd                                                          |
| § 10                                    | § 20-40                                                                     |
| § 11 første til syvende og tiende ledd  | § 20-50                                                                     |
| § 11 åttende og niende ledd             | utgår                                                                       |
|                                         |                                                                             |
| <b>Petroleumsskatteloven</b>            | <b>Utkastet – skattebetalingsloven</b>                                      |
| § 7 første ledd                         | § 6a-1 første ledd                                                          |
| § 7 annet ledd                          | § 6a-1 annet ledd                                                           |
| § 7 tredje ledd                         | § 6a-1 tredje ledd                                                          |
| § 7 fjerde ledd                         | § 6a-1 fjerde ledd                                                          |
| § 7 femte ledd                          | § 6a-1 femte ledd                                                           |
| § 7 sjette ledd                         | § 7-1 første ledd annet punktum                                             |

## 2. Fra utkastet til endringer i skatteloven og skattebetalingsloven til gjeldende petroleumsskattelov

|                                |                                        |
|--------------------------------|----------------------------------------|
| <b>Utkastet – skatteloven</b>  | <b>Petroleumsskatteloven</b>           |
|                                |                                        |
| § 1-1 første ledd ny bokstav d | ny                                     |
| § 2-3 første ledd ny bokstav o | § 1 første og tredje ledd              |
| § 3-4 sjette ledd              | § 2 annet ledd annet og tredje punktum |
| § 20-1 første ledd             | § 1 første ledd                        |
| § 20-1 annet ledd              | § 1 annet ledd                         |
| § 20-1 tredje ledd             | § 1 tredje ledd                        |
| § 20-2 bokstav a               | § 1 fjerde ledd                        |

|                                 |                                                                                                                        |
|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| § 20-2 bokstav b                | § 1 femte ledd                                                                                                         |
| § 20-2 bokstav c                | ny                                                                                                                     |
| § 20-2 bokstav d                | ny                                                                                                                     |
| § 20-2 bokstav e                | delvis § 3 d første ledd                                                                                               |
| § 20-2 bokstav f                | ny – delvis § 3 fjerde ledd første punktum                                                                             |
| § 20-3 første ledd              | § 2 første ledd første punktum og § 5 første ledd første og annet punktum                                              |
| § 20-3 annet ledd               | ny                                                                                                                     |
| § 20-3 tredje ledd              | § 2 første ledd første punktum og § 8 første ledd                                                                      |
| § 20-3 fjerde ledd              | § 2 annet ledd første punktum og § 5 første ledd tredje punktum                                                        |
| § 20-3 femte ledd               | ny                                                                                                                     |
| § 20-10 første ledd             | § 3 bokstav a første ledd og § 2 første ledd i forskrift 17. desember 1976 om bruk av normpris ved skattefastsettingen |
| § 20-10 annet ledd              | ny                                                                                                                     |
| § 20-10 tredje til syvende ledd | § 4 og § 8 tredje ledd første punktum                                                                                  |
| § 20-11                         | § 3 bokstav e                                                                                                          |
| § 20-12 første og annet ledd    | § 3 bokstav b første ledd annet og tredje punktum                                                                      |
| § 20-12 tredje ledd             | § 3 bokstav h første punktum                                                                                           |
| § 20-12 fjerde ledd             | § 3 bokstav b annet ledd                                                                                               |
| § 20-12 femte ledd              | § 3 bokstav b første ledd siste punktum og § 8 tredje ledd første punktum                                              |
| § 20-13                         | § 3 bokstav g                                                                                                          |
| § 20-14                         | § 3 bokstav i                                                                                                          |
| § 20-15                         | § 3 bokstav f og § 8 tredje ledd første punktum                                                                        |

|                                        |                                                                            |
|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| § 20-16 første ledd                    | § 3 bokstav c første ledd                                                  |
| § 20-16 annet ledd                     | ny                                                                         |
| § 20-16 tredje ledd                    | § 3 bokstav c annet ledd                                                   |
| § 20-20 første ledd                    | petroleumsskatteforskriften § 12                                           |
| § 20-20 annet ledd                     | § 8 tredje ledd bokstav b                                                  |
| § 20-21                                | ny                                                                         |
| § 20-22                                | § 3 bokstav d annet til syvende ledd og § 8 tredje ledd første punktum     |
| § 20-30 første ledd                    | § 5 annet ledd første punktum                                              |
| § 20-30 annet ledd                     | § 5 tredje ledd                                                            |
| § 20-30 tredje ledd                    | § 5 fjerde ledd                                                            |
| § 20-30 fjerde ledd                    | § 5 annet ledd siste punktum                                               |
| § 20-30 femte ledd                     | ny                                                                         |
| § 20-30 sjette ledd                    | § 5 annet ledd annet punktum                                               |
| § 20-30 syvende ledd                   | § 5 åttende ledd                                                           |
| § 20-31                                | § 5 femte og åttende ledd                                                  |
| § 20-32                                | § 5 sjette og åttende ledd                                                 |
| § 20-33                                | § 5 syvende ledd                                                           |
| § 20-40                                | § 10                                                                       |
| § 20-41 første ledd                    | § 8 annet ledd                                                             |
| § 20-41 annet ledd                     | § 8 tredje ledd første punktum                                             |
| § 20-42                                | § 5a                                                                       |
| § 20-50                                | § 11 første til syvende og tiende ledd                                     |
| § 22-2 sjette ledd                     | Annet og tredje ledd i overgangsregler i avsnitt IV i 17. juni 2022 nr. 47 |
|                                        |                                                                            |
| <b>Utkastet – skattebetalingsloven</b> | <b>petroleumsskatteloven</b>                                               |
| § 6a-1 første ledd                     | § 7 første ledd                                                            |
| § 6a-1 annet ledd                      | § 7 annet ledd                                                             |

|                                 |                 |
|---------------------------------|-----------------|
| § 6a-1 tredje ledd              | § 7 tredje ledd |
| § 6a-1 fjerde ledd              | § 7 fjerde ledd |
| § 6a-1 femte ledd               | § 7 femte ledd  |
| § 7-1 første ledd annet punktum | § 7 sjette ledd |