

Finansdepartementet  
Postboks 8008 Dep  
0030 Oslo

Oslo, 21. februar 2014

Deres ref: sak: 13/3875 med høringsfrist: 21.02.14

## **Høringsuttalelse – Forskrift til utfylling og gjennomføring av overgangsregel og lov om endringer i endringslov 21. juni 2013 nr. 66 til petroleumsskatteloven**

En gruppe av eierne i interessentskapet Gassled (heretter eierne) viser til Finansdepartementets høringsbrev av 12.12.2013 vedrørende ovennevnte høring.

Finansdepartementet har foreslått overgangsregler som vil behandle Gassleds vedtatte utbygging av ny terminal i Tyskland («GEP») for mottak av gass fra Norpipe-rørledningen mindre fordelaktig enn tilsvarende (norske) utbygninger som er omfattet av petroleumsløven §§ 4-2 og 4-3. Dette vil også gjelde ombyggingen av Norpipe-rørledningen på tysk kontinentalsokkel («B-11 Bypass») i forbindelse med nedstengningen av kompresjonsplattformen B-11.

Eierne vil derfor avgi følgende bemerkninger til forslaget.

### **1. Innledende bemerkninger**

Utenlandsinvesteringer kan falle utenfor petroleumsløvens virkeområde, til tross for at petroleumsskatteløven kan komme til anvendelse på det samme forholdet. Dette innebærer at petroleumsløven §§ 4-2 og 4-3 ikke kan anvendes som kriterium for hvorvidt overgangsreglene kommer til anvendelse på slike investeringer.

Forslaget slik det nå lyder er også problematisk sett hen til EØS-retten. På denne bakgrunn vil eierne foreslå at overgangsreglene og forskriften tilpasses slik at EØS-motstrid unngås, jf. eiernes vedlagte forslag til endring nedenfor (vedlegg 1).

### **2. Nærmere om Gassleds vedtatte utbygging av ny terminal i Tyskland**

Gassleds styringskomité, dvs. dets eiere, vedtok<sup>1</sup> i slutten av november 2012 med bindende virkning å gjennomføre Gassco Emden Project («GEP»). Prosjektet innebærer at dagens terminal (Norsea Gas Terminal) for mottak av norske gassleveranser i Tyskland gjennom rørledningen Norpipe i det alt vesentlige skal erstattes med en ny terminal. Beslutningen om å

---

<sup>1</sup> <http://www.gassco.no/wps/wcm/connect/Gassco-NO/Gassco/Home/var-virksomhet/prosjekter/gassco-emden-project/gassco-emden-project>

gjennomføre GEP ble vedtatt etter lang planlegging og interaksjon med myndigheter både i Norge og Tyskland. I den forbindelse ble det utarbeidet en detaljert prosjektplan med kostnadsestimat og en nærmere beskrivelse av hva som skal bygges.

GEP-investeringen er skattepliktig til Norge etter petroleumsskatteloven uten å være underlagt petroleumslovens krav om PAD, jf. §§ 4-2 og 4-3. Spørsmålet om hvorvidt prosjektet var underlagt petroleumslovens krav om PAD ble vurdert av Gassco i prosjektets tidlige faser (2009), og det ble konkludert med at et slikt krav ikke gjaldt, da terminalen i Tyskland etter de inngåtte traktater ikke er underlagt norsk jurisdiksjon mht. denne type tillatelser, og følgelig at petroleumsloven ikke gjaldt, jf. dennes § 1-4 særlig sammenholdt §§ 4-2 og 4-3. Gassco tok senere, i forbindelse med investeringsbeslutningen, kontakt med Olje- og energidepartementet for å verifisere denne forståelsen.

Prosjektet startet med innledende studier i 2008. Konseptvalg ble gjort i 2010 og en tok til med forprosjektering (FEED) i 2010. På grunn av endrede forutsetninger ble det gjort en oppdatering av forprosjekteringen, som dannet grunnlag for investeringsbeslutningen i 2012. Frem til investeringsbeslutningen var det pådratt over 0,4 milliarder kroner i kostnader. Kostnadsestimatet for prosjektet var på tidspunktet for investeringsbeslutningen, 4,8 milliarder kroner.

Etter en anskaffelsesprosess<sup>2</sup> gjennomført etter reglene i forsyningsforskriften<sup>3</sup> og EUs forsyningsdirektiv<sup>4</sup>, besluttet Gassleds styringskomité den 6. mars 2013<sup>5</sup> å tildele totalentreprisekontrakten for prosjektet til Linde Engineering Dresden GmbH. Kontrakten ble signert 19. mars 2013, altså i god tid forut for 5. mai 2013 var prosjektet allerede påbegynt. Umiddelbart etter kontraktsignering mobiliserte Gasscos og Lindes prosjektteam og detaljprosjekteringen tok til. De første arbeidene med klargjøring av byggeplassen i Emden startet i juli 2013. Prosjektet er ventet ferdigstilt i 2016.

Da investeringsbeslutningen ble vedtatt av styringskomitéen i begynnelsen av desember 2012 forelå det et detaljert beslutningsunderlag, herunder investeringsplan, som var utarbeidet i henhold til kravene til prosjektmodning ved en investeringsbeslutning av denne størrelsen i Gassled. Beslutningsunderlaget inneholdt bl.a. en analyse av forretningsdrivere, analyse av risiko knyttet til blant annet HMS&K og kostnader, plan for prosjektgjennomføring og et kostnadsestimat. Planene for prosjektgjennomføring, herunder prosjektorganisasjon og anskaffelser, var kommet til et slikt nivå at prosjektet var klart til å ta steget over i gjennomføringsfasen uten ytterligere forberedelser. Forut for beslutningsprosessen i Gassled var det også gjennomført en uavhengig prosjektgjennomgang av beslutningsunderlaget.

Forut for den 5. mai 2013 hadde styringskomitéen fattet sin endelige beslutning. Bindende avtale om utbygging var blitt inngått med Linde Engineering Dresden GmbH og det avgjørende forholdet til tyske og norske myndigheter var også blitt avklart.

---

<sup>2</sup> Anskaffelsen ble gjort gjennom pre-kvalifiseringssystemet Achilles som er publisert i Official Journal med et virkeområde som omfatter prosjekter på ilandføringsterminalene.

<sup>3</sup> <http://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2006-04-07-403>

<sup>4</sup> <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2004:134:0001:0113:en:PDF>

<sup>5</sup> <http://www.gassco.no/wps/wcm/connect/gassco-no/gassco/home/presse/nyhetsarkiv/07.03.2013-10.29>

Innstillingen til styringskomitéen, (DG4 Decision Document – GEP FEED Update) samt eiernes beslutninger er dokumentert på License2Share, det elektroniske lisensadministrasjonssystemet som brukes interessentskap på norsk sokkel, og hvor Olje- og Energidepartementet også har tilgang som observatør til Gassleds styringskomité. Tildelingen av totalentreprisekontrakten til Linde var også gjort offentlig kjent, og kontrakten med Linde Engineering Dresden GmbH viser at den også ble signert 19. mars 2013.

Det må etter dette være klart at hadde prosjektet funnet sted på norsk kontinentalsokkel, ville prosjektet klar ha vært omfattet av overgangsreglene. Av de grunner det er redegjort for overfor, kan ikke noe annet gjelde alene av den grunn at investeringen geografisk finner sted utenfor norsk sokkel.

### **3. Å behandle GEP annerledes enn «norske» investeringer er en diskriminering/forskjellsbehandling som ikke er tillatt etter Norges EØS-rettslige forpliktelser**

Sentralt i en EØS-rettslig vurdering er om like tilfeller blir behandlet ulikt (eller ulike tilfeller blir behandlet likt). For å kunne vurdere dette må det først tas stilling til hva som er relevante kjennetegn ved den nasjonale situasjon for så å sammenligne dette med den grenseoverskridende situasjonen (tilsvarende vurderingen). Dersom situasjonen er tilsvarende vil en forskjellsbehandling kunne utgjøre en ulovlig restriksjon på en eller flere av de fire friheter. Etter eiernes syn fremkommer de relevante kjennetegn av Finansdepartementets forslag, jf. Prop. 150 LS (2012-2013) pkt 5.8 s. 16:

*«Når det er framlagt PUD eller PAD, har selskapa kome langt i prosessen med å ta ei avgjerd om investering. Dessutan kan selskapa sine investeringsplaner etterprøvast. Selskapa kan ha sterke insentiv til å framskynde eller på anna måte endre investeringsplaner for å falle innafor overgangsføresegna. Det er nødvendig å knytte overgangsregelen til kriterie som likningsstyringsmaktene kan etterprøve. Når PUD eller PAD er innkome til Olje- og energidepartementet, er planen lagt på eit detaljert nivå.» [Eiernes uthevninger]*

I en tilsvarende vurdering må en vurdere hvilke formål som forfølges av den nasjonale bestemmelse.<sup>6</sup> Som det fremgår av det siterte, er det tre forhold (eiernes understrekninger) som er relevant og som kan forklares i de legislative hensyn. Disse forholdene er relevante for om norske investeringer faller inn under gammelt regime og er på samme måte relevante for om utenlandsinvesteringer skal kvalifisere.

Når de norske skattereglene undergir angjeldende investeringer i f.eks. Tyskland lik beskatning som PAD-investeringer i Norge, vil investeringene utvilsomt være i en sammenligbar situasjon. Det må være klart at et krav om søknad etter petroleumsloven §§ 4-2

---

<sup>6</sup> Jf. bl.a. EU-domstolens avgjørelse Philips Electronics (C-18/11), premiss 17. Valget av PUD- og PAD-søknader mv. virker ikke foranlediget av et ønske om å forskjellsbehandle investeringer som faller utenfor petroleumsloven §§ 4-2 og 4-3. En slik grensdragning vil også være i strid med EØS-retten for det er ingen grunn til at rekkevidden av petroleumsloven, skal være avgjørende for hvilken friinntektssats som skal benyttes. Nettopp det forhold at selskaper som faller utenfor petroleumsloven §§ 4-2 og 4-3 likevel faller innenfor petroleumsskatteloven og særlig § 5, viser at dette ikke kan være relevant i en tilsvarende vurdering.

og 4-3 til norsk myndighet vil utgjøre en skjult restriksjon som ikke kan begrunnes i øvrige EØS-relevante rettskilder. Eierne legger derfor til grunn at det ikke foreligger noen relevante forskjeller mellom innenlandske og utenlandske investeringer omfattet av petroleumsskatteloven og som er fullt ut skattepliktig til Norge.

Eierne mener at dersom det foreligger 1) detaljerte planer, 2) skattyter har kommet tilsvarende langt i beslutningsprosessen før skjæringstidspunktet og 3) begge deler er etterprøvbart, må en utenlandsinvestering falle inn under overgangsregelen.

Vurderes disse forhold opp mot faktum i GEP, og særlig den obektivt konstaterbare beslutningsprosessen og kontraktsinngåelsen, med tilhørende forpliktelser, mener eierne at det er klart at prosessen rundt GEP oppfyller de hensyn Finansdepartementet har ansett for å ha avgjørende betydning for overgangsreglenes anvendelse. For GEP er det endog slik at man 5. mai 2013 hadde kommet vesentlig lenger enn det som ligger bak en søknad mv om PUD eller PAD.<sup>7</sup>

Av vedlegg 1 til høringsnotatet følger det en oppstilling over investeringer som vil være omfattet av overgangsregelen. Myndighetenes behov for oversikt og avklaring av hvilke utenlandsinvesteringer som skal være omfattet av overgangsregelen, tilsier at det også bør kreves at skattyter med en tilsvarende utenlandsinvestering innen en rimelig frist underretter om at overgangsregelen vil bli anvendt, noe som også er hensyntatt i eiernes forslag nedenfor. Lovforslaget vil nødvendiggjøre tillegg i forskriften.

#### **4. Andre ombygninger mv. som ikke omfattes av høringsnotatets forslag til overgangsregel**

Slik forslaget nå lyder vil heller ikke andre investeringer som faller utenfor petroleumsløven §§ 4-2 og 4-3, bli omfattet av overgangsregelen, noe som er påpekt av Norsk olje og gass i deres høringsinnspill.

Et eksempel på en slik investering er ombygging av Norpipe i forlengelsen av fjerningen av B-11. B-11 er en kompresjonsplattform som ble benyttet til å opprettholde trykket i gassrørledningen. Plattformen er lokalisert på tysk kontinentalsokkel. Som følge av at plattformen har vært lite brukt over flere år, samt at det foreligger et betydelig oppgraderingsbehov, besluttet Gassled at plattformen skulle kobles fra Norpipe-rørledningen og nedstenges. For å opprettholde og videreføre funksjonen til selve rørledningen, nemlig å transportere gass til Tyskland, ble det i Gassled besluttet å foreta en investering hvori rørledningen legges i en sløyfe rundt plattformen før plattformen nedstenges og får status som en såkalt «kald» innretning.

Etter innledende studier ble prosjekteringsarbeidet og investeringsplanen for ombyggingen og nedstengingen ferdigstilt ved beslutningsdokumentet DG4 i november 2010. Søknad om samtykke til ombyggingen ble sendt til Petroleumstilsynet 18. juli 2011 og samtykke ble

---

<sup>7</sup> Det vises her særlig til at bindende totalentreprisekontrakter med underleverandører var inngått før den 5. mai 2013. I tillegg hadde de relevante myndighetene i både Tyskland og Norge gitt sin tilslutning til prosjektet.

innvilget av tilsynet 7. mai 2012.<sup>8</sup> Ombyggingen av rørledningen ble gjennomført sommeren 2013 og B-11-plattformen ble deretter stengt ned.<sup>9</sup> Fjerningen av plattformen B-11 offshore er planlagt i 2015. Prosjektet, inkludert demontering og opphogging, er planlagt avsluttet i 2016.

Ombyggingen av Norpipe-rørledningen og nedstengning av plattformen B-11 har en kostnadsramme på 1,1 milliarder kroner.

Gassleds eiere er enig i de betraktninger som fremgår av Norsk olje og gass når det gjelder andre investeringer som bør omfattes av overgangsregelen, og kan derfor slutte seg til Norsk olje og gass sitt forslag på dette punkt.

## 5. Oppsummering

Eierne i Gassled er av den oppfatning at utenlandsinvesteringer som møter kravene oppstilt ovenfor skal behandles likt som tilsvarende norske investeringer omfattet av petroleumsloven §§ 4-2 og 4-3.

Konsekvensen av dette må også være at overgangsreglene utvides til å omfatte tilsvarende investeringer i en annen EØS-stat. Eierne mener at deres forslag til overgangsregel og forskrift er egnet til å realisere de hensynene som ble trukket frem i Finanskomiteens behandling av saken samt sørge for at reglene er i tråd med EØS-avtalen.

Den foreslåtte endringen vil medføre at investeringer omfattet av forslaget til nytt annet ledd bokstav c til overgangsregel IV blir likestilt med norske investeringer. Det forhold at skattyter må sannsynliggjøre og dokumentere at skattyter har kommet tilsvarende langt i investeringsprosessen, vil gjøre det svært vanskelig å tilpasse seg. Eiernes forslag vil trolig i begrenset grad utvide anvendelsesområdet til overgangsregelen og derfor medføre begrensede provenymessige effekter.

\*\*\*

---

<sup>8</sup> [http://www.ptil.no/getfile.php/Tilsyn%20p%C3%A5%20nettet/Samtykker/2011\\_855%20Gassco%20B-11%20Bypass.pdf](http://www.ptil.no/getfile.php/Tilsyn%20p%C3%A5%20nettet/Samtykker/2011_855%20Gassco%20B-11%20Bypass.pdf)

<sup>9</sup> [http://www.ptil.no/getfile.php/Tilsyn%20p%C3%A5%20nettet/Samtykker/2012\\_1400%20Gassco%20-%20Bruk%20av%20Norpipe.pdf](http://www.ptil.no/getfile.php/Tilsyn%20p%C3%A5%20nettet/Samtykker/2012_1400%20Gassco%20-%20Bruk%20av%20Norpipe.pdf)

Med vennlig hilsen

Petra Windgätter  
Tax Manager  
ConocoPhillips Skandinavia AS

Sverre Morten Andreassen  
Tax Manager  
DONG E&P Norge AS

Sigurd Helgesen  
Manager Tax  
GDF SUEZ E&P Norge AS

Rigmor Eriksen  
Financial Director  
Infragas Norge AS

Birte Norheim  
Finance Director  
Njord Gas Infrastructure AS

Georg Eliassen  
CFO  
Silex Gas Norway AS

Alan J. McIntyre  
CFO  
Solveig Gas AS

Finn Lexow  
SVP Head of Tax Statoil Group  
Statoil Petroleum AS

(Dette dokumentet er godkjent elektronisk av alle undertegnede.)

## **Vedlegg 1: Forslag til justering av de foreslåtte overgangsreglene og ny forskrift**

På bakgrunn av det ovennevnte fremsetter eierne følgende forslag til justering av de foreslåtte overgangsreglene og ny forskrift:

### *5.1. Forslag til nytt annet ledd bokstav c til overgangsregel IV*

*c. investeringsplan for investering i en EØS-stat som er underlagt skatteplikt etter petroleumsskatteloven §§ 1 jf. 2, men faller utenfor virkeområdet til petroleumsløven §§ 4-2 og 4-3 hvor investeringsprosessen har komme tilsvarende langt som bokstav a) eller b). I denne vurderingen skal det legges spesielt vekt på om det foreligger en detaljert investeringsplan, at det den 5. mai 2013 var overveiende sannsynlig at investeringen bli gjennomført i tråd med investeringsplanen og at dette er etterprøvbart. Skattyter må innen seks måneder etter at overgangsregelen trer i kraft innsende en begjæring med tilhørende dokumentasjon til Oljeskattekontoret om at investeringen skal være omfattet av overgangsregelen.*

### *5.2. Forslag til ny § 3 in fine i forskrift om utfylling og gjennomføring av overgangsregel i lov 21. juni 2013 nr. 66 om endringer i lov 13. juni 1975 nr. 35 om skattlegging av undersjøiske petroleumforekomster mv.*

Ordet «bare» sløyfes i bestemmelsens første punktum slik at denne vil lyde:

*§ 3 Godkjenning av skriftlig underretning (søknad) om vesentlig avvik eller endring av forutsetningene for plan mv.  
Overgangsregelen gjelder for driftsmidler omfattet av skriftlig underretning (søknad) om vesentlig avvik eller endring av forutsetningene for fremlagt eller godkjent plan for utbygging og drift etter petroleumsløven § 4-2 syvende ledd, eller plan for anlegg og drift etter § 4-3 fjerde ledd, jf. § 4-2 syvende ledd, innkommet til Olje- og energidepartementet før 5. mai 2013, dersom Olje- og energidepartementet godkjenner avviket eller endringen uten å kreve fremlagt ny eller endret plan for godkjenning.*

Forslag til nytt siste punktum:

*Tilsvarende skal gjelde for driftsmidler omfattet av investeringsplan for investering i en EØS-stat som er underlagt skatteplikt etter petroleumsskatteloven §§ 1 jf. 2, men faller utenfor virkeområdet til petroleumsløven §§ 4-2 og 4-3 hvor investeringsprosessen har komme tilsvarende langt som etter første punktum.*