

Sak:13/3875

12.12.2013

Høringsnotat -

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

1 INNLEDNING

Departementet sender med dette på høring et forslag til forskrift om utfylling og gjennomføring av overgangsregel til endring i friinntektssatsen, jf. lov 21. juni 2013 nr. 66 om endringer i lov 13. juni 1975 nr. 35 om skattlegging av undersjøiske petroleumforekomster mv. IV tredje ledd. Videre sendes på høring forslag til endring i endringslov 21. juni 2013 nr. 66 til petroleumsskatteloven.

Ved behandlingen av Revidert nasjonalbudsjett 2013 vedtok Stortinget å redusere satsen for friinntekt i petroleumsskatteloven § 5 fra 7,5 pst. til 5,5 pst. (over fire år). Endringen har virkning for kostnader til erverv av driftsmiddel pådratt fra og med 5. mai 2013. Samtidig ble det vedtatt en overgangsregel til denne endringen.

Overgangsregelen går ut på at den reduserte friinntektssatsen ikke skal gjelde for visse kostnader pådratt til erverv av driftsmiddel omfattet av plan eller søknad etter petroleumsløven §§ 4-2 og 4-3, innkommet til Olje- og energidepartementet før 5. mai 2013. Overgangsregelen omfatter likevel bare kostnader pådratt senest i året for produksjonsstart for petroleumforekomsten, eller året for driftsstart for innretningen. Det vises til Prop. 150 LS (2012-2013) kapittel 5 og Innst. 475 L (2012-2013) for en nærmere omtale av friinntektsendringen og overgangsregelen.

I endringsloven av 21. juni 2013 er det inntatt en hjemmel for departementet til å gi forskrift til utfylling og gjennomføring av overgangsregelen. Departementet foreslår at det gis enkelte forskriftsbestemmelser som presiserer vilkårene som må være oppfylt for at overgangsregelen skal komme til anvendelse. Det vises til nærmere redegjørelse for forslaget til de enkelte forskriftsbestemmelsene i punkt 2 nedenfor.

Departementet sender samtidig på høring et forslag til lovendring i lov 21. juni 2013 nr. 66 om samlet prosjekt for utbygging og transportanlegg. Forslaget til lovendring inneholder videre en endelig tidsbegrensning for hvor lenge overgangsregelen kan få

anvendelse. Det vises til nærmere redegjørelse for forslaget til lovendringer i punkt 3 nedenfor.

2 FORSLAG TIL FORSKRIFT

2.1 Bakgrunn

Etter lov 13. juni 1975 nr. 35 om skattlegging av undersjøiske petroleumforekomster m.v. (petroleumsskatteloven) § 5 tredje ledd har petroleumsselskapene krav på fradrag for en friinntekt ved beregning av særskatt til staten.

Ved behandlingen av Revidert nasjonalbudsjett 2013 vedtok Stortinget å redusere friinntektssatsen i petroleumsskatteloven § 5 fjerde ledd fra 7,5 pst. til 5,5 pst., jf. lovendring 21. juni 2013 nr. 66. Satsendringen ble vedtatt med virkning for kostnader til erverv av driftsmiddel pådratt fra og med 5. mai 2013. For kostnader til erverv av driftsmiddel pådratt før 5. mai 2013 skal det beregnes friinntekt med 7,5 pst. for den resterende del av friinntektsperioden.

For kostnader til erverv av driftsmidler pådratt fra og med 5. mai 2013 som faller innenfor en overgangsregel til friinntektsendringen, skal det likevel beregnes friinntekt med 7,5 pst. (i friinntektsperioden på fire år), jf. lovendringen IV.

Overgangsregelen gjelder kostnader til erverv av driftsmiddel som nevnt i petroleumsskatteloven § 3 b omfattet av

- (i) plan for utbygging og drift (PUD) etter petroleumsløven § 4-2 innkommet til Olje- og energidepartementet før 5. mai 2013, eller
- (ii) plan for anlegg og drift (PAD) etter petroleumsløven § 4-3 innkommet til Olje- og energidepartementet før 5. mai 2013, eller
- (iii) søknad om fritak for PUD eller PAD etter petroleumsløven § 4-2 sjette ledd og § 4-3 fjerde ledd, jf. § 4-2 sjette ledd, innkommet til Olje- og energidepartementet før 5. mai 2013, eller

- (iv) skriftlig underretning (søknad) om vesentlig avvik eller endring av forutsetningene for fremlagt eller godkjent PUD etter petroleumsloven § 4-2 syvende ledd, eller PAD etter § 4-3 fjerde ledd, jf. § 4-2 syvende ledd, innkommet til Olje- og energidepartementet før 5. mai 2013, og der Olje- og energidepartementet godkjenner avviket eller endringen uten å kreve fremlagt ny eller endret plan for godkjenning.

Etter annet ledd i overgangsregelen gjelder dette likevel bare kostnader pådratt senest i året for produksjonsstart for petroleumsforekomsten, eller året for driftsstart for innretningen. Hvis plan eller søknad gjelder tilleggsinvestering på petroleumsforekomst som allerede er i produksjon, er det bare kostnader pådratt senest i året for driftsstart for tilleggsinvesteringen som får beholde friinntektssatsen på 7,5 pst.

Departementet er gitt følgende hjemmel til å fastsette forskrift til overgangsregelen, jf. IV tredje ledd i endringsloven:

“Departementet kan gi forskrift til utfylling og gjennomføring av denne overgangsbestemmelsen, herunder fastsette hva som skal regnes som produksjonsstart eller driftsstart etter annet ledd for plan eller søknad som omfatter flere trinn eller petroleumsforekomster.”

Med hjemmel i overgangsregelen IV tredje ledd sender departementet på høring et forslag til forskrift til overgangsregelen i lov 21. juni 2013 nr. 66 om endringer i lov 13. juni 1975 nr. 35 om skattlegging av undersjøiske petroleumsforekomster m.v. Forskriftsforslaget presiserer hva som skal regnes som produksjonsstart eller driftsstart, herunder for plan eller søknad som omfatter flere trinn eller petroleumsforekomster. Videre foreslås for klarhets skyld uttrykkelig fastsatt i forskriften et nærmere vilkår for at driftsmidler omfattet av underretning (søknad)

innkommet til Olje- og energidepartementet før 5. mai 2013, skal falle innenfor overgangsregelen.

Det vises til nærmere omtale av forslaget under punkt 2.2 nedenfor.

Departementet foreslår at forskriften trer i kraft straks med virkning fra og med 5. mai 2013.

2.2 Merknader til forskriftsforslaget

§ 1 Produksjonsstart

Bestemmelsen fastsetter hva som menes med “*produksjonsstart for petroleumsføremålet*”. Begrepet «produksjonsstart» er ikke nærmere definert i petroleumsskatteloven, og det kan være grunn til å presisere innholdet i dette begrepet ved forskrift.

Departementet foreslår at begrepet skal forstås på samme måte som skjæringstidspunktet for når CO₂-avgiften på kontinentalsokkelen begynner å løpe, jf. lov 21. desember 1990 nr. 72 om avgift på utslipp av CO₂ i petroleumsvirksomhet på kontinentalsokkelen. Det følger av Ot.prp. nr. 47 (1995-96) at dette er når “*petroleum fra den først produserende brønnen føres inn i innretningens prosessystem*”. Rettighetshaver skal etter CO₂-avgiftsregelverket rapportere til myndighetene når petroleum fra den først produserende brønnen føres inn i innretningens prosessystem.

Eventuelle kostnader og tilleggsinvesteringer under samme plan eller søknad som pådras etter dette tidspunktet, følger hovedregelen om ny, redusert frinntektssats. Det gjelder for eksempel kostnader til (ytterligere) produksjonsbrønner og påkostninger på produksjonsinnretningen som skjer innenfor rammen av en tidligere plan. For tilleggsinvestering på en allerede produserende forekomst, der tilleggsinvesteringen er

omfattet av en separat søknad etter petroleumsloven § 4-2 syvende ledd innkommet til Olje- og energidepartementet før 5. mai, vil skjæringstidspunktet være driftsstart for tilleggsinvesteringen, jf. forskriften § 2 nedenfor.

Det vises til forslag til § 1 første ledd i forskriften.

En plan eller søknad kan omfatte utbygging av flere forekomster. Utbygging av et felt kan for eksempel skje i flere trinn med innfasing av flere forekomster på ulike tidspunkt. I dette tilfellet skal «produksjonsstart», dvs. skjæringstidspunktet for anvendelsen av ny friinntektssats, være når petroleum fra den først produserende brønnen på den først produserende forekomsten føres inn i innretningens prosesssystem.

Det vises til forslag til forskriften § 1 annet ledd.

§ 2 Driftsstart

Bestemmelsen angir hva som menes med "*driftsstart for innretningen*". Departementet foreslår at begrepet "*driftsstart for innretningen*" settes til når innretningen tas i ordinær bruk. Dette er når innretningen rent faktisk blir benyttet i ordinær bruk. Kostnader knyttet til selve anskaffelsen av innretningen, til å klargjøre den for bruk eller til testing eller lignende av innretningen, vil dermed ikke være underlagt ny friinntektssats. Det vises til forslag til § 2 første ledd i forskriften.

En plan eller søknad kan omfatte investeringer i flere innretninger, eksempelvis både en rørledning og et mottaksanlegg på land. Ofte vil innretningene henge sammen på en måte som gir felles driftsstart. Dersom planen eller søknaden gjelder flere innretninger som skal anlegges over tid, herunder i flere trinn, skal «driftsstart», dvs. skjæringstidspunktet for anvendelsen av ny friinntektssats, være driftsstart for den første innretningen under planen eller søknaden. En produksjonsbrønn anses i denne

sammenheng som én innretning. For et boreprogram for produksjonsbrønner omfattet av en separat plan etter petroleumsloven § 4-2 syvende ledd (innkommet til Olje- og energidepartementet før 5. mai 2013) på et allerede produserende felt, vil dermed skjæringstidspunktet være driftsstart for den første produksjonsbrønnen.

Skjæringstidspunktet for boreprogram for produksjonsbrønner omfattet av en PUD etter petroleumsloven § 4-2 første ledd (innkommet til Olje- og energidepartementet før 5. mai 2013) på et felt som ennå ikke er satt i produksjon, reguleres av § 1.

Det vises til forslag til forskriften § 2 annet ledd.

§ 3 Skriftlig underretning (søknad)

Det følger av Prop. 150 LS (2012-2013) kapittel 5 at overgangsregelen gjelder driftsmidler omfattet av skriftlig underretning (søknad) om vesentlig avvik eller endring av forutsetningene for fremlagt eller godkjent PUD etter petroleumsloven § 4-2 syvende ledd, eller PAD etter § 4-3 fjerde ledd, jf. § 4-2 syvende ledd innkommet til Olje- og energidepartementet før 5. mai 2013, og der Olje- og energidepartementet godkjenner avviket eller endringen uten å kreve fremlagt ny eller endret plan for godkjenning. For klarhets skyld foreslås at sistnevnte vilkår (det vil si at Olje- og energidepartementet må godkjenne avviket eller endringen uten å kreve fremlagt ny eller endret plan for godkjenning), uttrykkelig inntas i forskriften.

Det vises til forslag til § 3 i forskriften.

3 FORSLAG TIL LOVENDRING

3.1 Samlet prosjekt for utbygging og transport

Gjeldende overgangsregel gjelder bare kostnader til erverv av driftsmidler som er omfattet av en plan eller søknad etter petroleumsloven § 4-2 eller § 4-3 som er innkommet til Olje- og energidepartementet før 5. mai 2013.

I visse tilfeller er det en slik innbyrdes avhengighet i et samlet prosjekt for utbygging og transport at både en PUD etter petroleumsloven § 4-2 første ledd og en PAD etter petroleumsloven § 4-3 første ledd er nødvendig for gjennomføringen av det samlede prosjektet. I slike tilfeller, der det er en nødvendig sammenheng mellom utbyggings- og rørledningsprosjektet, bør etter departementets syn det samlede prosjektet omfattes av overgangsregelen selv om bare PUD eller PAD for den ene delen (henholdsvis utbygging av forekomsten eller anlegg av rørledningen) av det samlede prosjektet er innkommet til Olje- og energidepartementet før 5. mai 2013. En forutsetning for å omfattes av overgangsregelen er at det ikke allerede har vært driftsstart eller produksjonsstart for planen innkommet til Olje- og energidepartementet før 5. mai 2013 når den tilknyttede planen kommer inn.

Det vises til forslag til annet ledd under IV i lov om endringar i lov 13. juni 1975 nr. 35 om skattlegging av undersjøiske petroleumsforekomster mv.

3.2 Endelig tidsbegrensning

Overgangsregelen gjelder bare kostnader pådratt senest i året for produksjonsstart for petroleumsforekomsten, eller året for driftsstart for innretningen, jf. ovenfor. I Prop. 150 LS (2012-2013) uttales på dette punktet: "Den høgare friinntektssatsen skal likevel berre gjelde kostnader som er pådratt innafor ei angitt tidsperiode.

Tilleggsinvesteringar kan skje i lang tid framover innafor ramma av ein tidlegare godkjent PUD eller PAD. Det er nødvendig å ha ein absolutt sluttstrek for når overgangsføresegna skal virke. Elles ville ei overgangsføresegn gjelde i uoverskodelig framtid."

Forventet investeringsprofil og produksjonsstart for forekomsten eller driftsstart for innretningen er normalt angitt i innsendt plan eller søknad etter petroleumsloven § 4-2 eller § 4-3. Overgangsregelen tar høyde for at det kan skje noe forsinkelse ved

gjennomføringen av prosjektet ved at det avgjørende skjæringstidspunktet er faktisk produksjonsstart eller driftsstart, og ikke forventet oppstart.

Samtidig er det uheldig hvis ekstraordinære forhold, som at en innretning ikke kommer i drift på planlagt tidspunkt, kan medføre at det ikke blir satt noen sluttstrek for overgangsregelen. Etter departementets syn er det hensiktsmessig å ha et generelt og endelig tidspunkt for når den tidligere friinntektssatsen skal opphøre å gjelde for nye investeringer. Departementet foreslår at det fastsettes i loven at overgangsbestemmelsen opphører å gjelde for kostnader pådratt fra og med inntektsåret 2021.

Vedlegg 1 viser Olje- og energidepartementets oversikt over prosjekter der det er sendt inn plan eller søknad etter petroleumsloven § 4-2 eller § 4-3 før 5. mai 2013 (og tilknyttet plan etter forslag til lovendring, jf. punkt 3.1. ovenfor), og tidspunktet for produksjonsstart eller driftsstart er i 2013 eller senere. I følge forventede investeringsprofiler oppgitt i innsendt plan eller søknad for prosjekter på Olje- og energidepartementets oversikt, er inntektsåret 2019 det siste året det planlegges investeringer som kvalifiserer til friinntektssatsen på 7,5 pst. under overgangsregelen. Det innebærer at de siste investeringene som er planlagt i 2019 kan bli forsinket med ett år og fortsatt falle innenfor overgangsregelen. Friinntektssatsen på 7,5 pst. vil etter forslaget anvendes til og med ligningen for inntektsåret 2023 (siste år i friinntektsperioden for kostnader pådratt i 2020). For kostnader pådratt fra og med inntektsåret 2021 vil det derimot ikke kunne beregnes friinntekt med 7,5 pst. med hjemmel i overgangsregelen.

Det vises til forslag til nytt femte ledd under IV i lov om endringer i lov 13. juni 1975 nr. 35 om skattlegging av undersjøiske petroleumsforekomster mv.

4 ØKONOMISKE OG ADMINISTRATIVE VIRKNINGER

Forslaget til forskrift presiserer vilkårene i overgangsregelen. Lovforslaget innebærer at visse tilknyttede planer omfattes av overgangsregelen, og at det settes en endelig sluttstrek for når overgangsregelen opphører. Departementet anslår at lovforslaget øker aktiverbare investeringer i overgangsregelen med om lag 30 mrd. kroner i nåverdi. Provenytapet knyttet til utvidelsen i overgangsordningen anslås til om lag 1 mrd. kroner i nåverdi, og til om lag 20 mill. kroner påløpt og bokført i 2014. Forskriften og lovforslaget antas ikke å ha administrative konsekvenser av betydning.

5 IKRAFTTREDELSE

Departementet foreslår at forskriften og lovendringen trer i kraft straks med virkning fra og med 5. mai 2013.

Det vises til forslag til ikrafttredelsesbestemmelser.

Forslag
til
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 petroleumsforekomster mv.

Fastsatt av Finansdepartementet xx.xx.xxxx med hjemmel i lov 21. juni 2013 nr. 66 om endringer i lov 13. juni 1975 nr. 35 om skattlegging av undersjøiske petroleumsforekomster mv. IV tredje ledd.

I

Forskrift xx.yy. 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 petroleumsforekomster mv. skal lyde:

§ 1 Produksjonsstart

Produksjonsstart for petroleumsforekomsten etter overgangsregelen er det tidspunktet petroleum fra den først produserende brønnen føres inn i innretningens prosesssystem.

Hvis planen eller søknaden omfatter utbygging av flere petroleumsforekomster, er produksjonsstart etter overgangsregelen det tidspunktet petroleum fra den først produserende brønnen på den først produserende forekomsten føres inn i innretningens prosesssystem.

§ 2 Driftsstart

Driftsstart for innretningen etter overgangsregelen er det tidspunktet innretningen tas i ordinær bruk.

Hvis planen eller søknaden omfatter flere innretninger, er driftsstart etter overgangsregelen det tidspunktet den første innretningen tas i ordinær bruk.

§ 3 Godkjenning av skriftlig underretning (søknad) om vesentlig avvik eller endring av forutsetningene for plan mv.

Overgangsregelen gjelder bare for driftsmidler omfattet av skriftlig underretning (søknad) om vesentlig avvik eller endring av forutsetningene for fremlagt eller godkjent plan for utbygging og drift etter petroleumsloven § 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.

II

Forskriften trer i kraft straks med virkning fra og med 5. mai 2013.

Forslag

til

lov om endringer i lov 21. juni 2013 nr. 66 om endringer i lov 13. juni 1975 nr. 35 om skattlegging av undersjøiske petroleumsforekomster mv.

I

I lov 21. juni 2013 nr. 66 om endringer i lov 13. juni 1975 nr. 35 om skattlegging av undersjøiske petroleumsforekomster mv. gjøres følgende endringer:

Annet og tredje ledd i IV skal lyde:

- (2) Endringen under I gjelder heller ikke for kostnader til erverv av driftsmiddel som nevnt i petroleumsskatteloven § 3 b omfattet av
- a. plan for utbygging og drift etter petroleumsløven § 4-2 første ledd som er nødvendig for gjennomføringen av et samlet prosjekt der plan for anlegg og drift etter petroleumsløven § 4-3 første ledd er innkommet til Olje- og energidepartementet før 5. mai 2013, eller
 - b. plan for anlegg og drift etter petroleumsløven § 4-3 første ledd som er nødvendig for gjennomføringen av et samlet prosjekt der plan for utbygging og drift etter petroleumsløven § 4-2 første ledd er innkommet til Olje- og energidepartementet før 5. mai 2013.

Dette ledd gjelder likevel bare dersom det ikke har vært produksjonsstart eller driftsstart for plan innkommet til Olje- og energidepartementet før 5. mai 2013 på det tidspunktet den tilknyttede planen etter bokstav a) eller b) kommer inn til Olje- og energidepartementet.

(3) Første *og annet* ledd gjelder bare kostnader pådratt senest i året for produksjonsstart for petroleumforekomsten eller året for driftsstart for innretningen. Hvis plan eller søknad etter første ledd gjelder tilleggsinvestering på petroleumforekomst som allerede er i produksjon, omfatter første ledd bare kostnader pådratt senest i året for driftsstart for tilleggsinvesteringen.

Nåværende tredje ledd i IV blir nytt fjerde ledd.

Nytt femte ledd i IV skal lyde:

(4) Overgangsregelen i IV opphører fra og med inntektsåret 2021.

II

Endringene under I trer i kraft straks med virkning fra og med 5. mai 2013.

Vedlegg 1: Olje- og energidepartementets oversikt over prosjekter der plan eller søknad etter petroleumsløven § 4-2 eller § 4-3 er innkommet til Olje- og energidepartementet før 5. mai 2013 (og tilknyttet plan etter forslag til lovendring, jf. punkt 3.1. ovenfor), og tidspunktet for produksjonsstart eller driftsstart er i 2013 eller senere

1. Aasta Hansteen
2. Alvheim Boa/Kam/Kneler-brønner
3. Brynhild
4. Bøyla
5. Edvard Grieg
6. Edvard Grieg/Ivar Asen olje- og gassrør
7. Ekofisk 2/4L
8. Ekofisk Sør
9. Eldfisk II
10. Fram H-nord
11. Gina Krog
12. Goliat
13. Gudrun
14. Gullfaks havbunnskompresjon
15. Gullfaks Sør oljeutvinning
16. Hyme
17. Ivar Aasen
18. Jette
19. Knarr
20. Kristin gasseksport
21. Kristin lavtrykksproduksjon
22. Kårstø Expansion Project 2010
23. Linnorm
24. Martin Linge
25. Ormen lange kompresjon fase 1
26. Polarled
27. Seismisk system Grane
28. Seismisk system Snorre
29. Skarv
30. Skuld
31. Smørbukk Sør extension
32. Stjerne
33. Svalin C
34. Svalin M
35. Troll kompressor 3 og 4
36. Valemon

- 37. Valhall Videreutvikling
- 38. Varg Gasseksport
- 39. Vigdis nordøst
- 40. Vilje sør
- 41. Visund Nord (re-etablering)
- 42. Yme
- 43. Zidane
- 44. Åsgard undervannskompresjon