

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep.



0030 OSLO

Høring – Innføring av regler om utvidet anvendelse av gammel negativ grunnrenteinntekt i forbindelse med opprusting og utvidelse i eksisterende kraftverk

Vi viser til nevnte høringsnotat av 15.05.2008, med frist 25. juli 2008.

Hovedpunktene i høringsnotatet er:

- Forberedelse av lovendring som gir skattyter rett til å videreføre negativ grunnrenteinntekt opparbeidet i et kraftverk i et annet når sistnevnte kraftverket er etablert som et ledd i et opprustings- og utvidelsesprosjektet ("O/U-prosjekt").
- Mulig regelendringen trer i kraft for kraftverk som første gang har aktivert kostnader i 2008.

Formålet med forslaget er å unngå at skattereglene virker som et disincentiv for investering i O/U prosjekter. EBL deler departementets vurdering av behovet for regelendring for å bedre incentivene til å utnytte potensialet i allerede utbygde vassdrag på en samfunnsøkonomisk optimal måte, men vil knytte noen kommentarer til to forhold ved endringsforslagene:

- Behandling av restsaldo og grunnrenteinntekt ved O/U,
- Ikrafttredelse; endringen bør gis virkning for kraftverk som er idriftsatt i 2005 eller senere

Restsaldo og grunnrenteinntekt ved utrangering

Departementet legger til grunn at det ikke er målrettet å endre legaldefinisjonen av kraftverk. I den forbindelse ser EBL det som viktig at behandlingen av skatteposisjonene ved en eventuell utrangering/nedleggelse av det gamle kraftverket fremkommer klart. Skatteposisjonene knytter seg til eventuelle restverdier av friinntektsgrunnlag og negativ grunnrenteinntekt fra før 2007.

Angående friinntektsgrunnlaget legger EBL til grunn at etter gjeldende regler kan restverdi av driftsmidlene føres til fradrag i grunnrenteinntekten i utrangeringsåret og at eventuell negativ grunnrenteinntekt som følge av dette samordnes etter reglene som gjelder for negativ grunnrenteinntekt beregnet fra og med inntektsåret 2007. Hvis departementet er av samme oppfatning, kan være en fordel at dette blir klart presisert i forarbeidene. Det bør også presiseres at det ikke er en forutsetning at verket har hatt produksjon i det året restsaldoen kostnadsføres.

Når det gjelder eventuell resterende negativ grunnrenteinntekt fra før 2007, finner EBL imidlertid at det er tvilsomt om dette forholdet er tilfredsstillende behandlet i høringsnotatet.

Det bør presiseres i bestemmelsen at dersom det er negativ fremførbar grunnrenteinntekt fra før 2007 etter utrangering, kan den resterende saldoen fortsatt trekkes fra i positiv grunnrenteinntekt i det nye verket selv om det gamle verket er nedlagt. Et alternativ for å oppnå dette er at restsaldoen overføres til det nye verket og videreføres der etter reglene for negativ grunnrenteinntekt fra før 2007.

For å redusere disinsentiver ved O/U prosjekter er det viktig at dette kommer klart til uttrykk i tilknytning til endring av regelverket.

Ikrafttredelse

Så vidt vi skjønner, er begrunnelsen for departements forslag om ikrafttredelsestidspunkt at provenymessige hensyn tilsier at regelendringen ikke får anvendelse på O/U-prosjekter hvor det er foretatt aktiveringer før 2008. Til dette vil vi bemerke:

Selv om det isolert sett er klart når reglene skal tre i kraft ("*straks med virkning fra og med inntektsåret 2008*") vil det i mange tilfeller være uklart når aktiveringsplikten inntreffer. Det kan derfor oppstå uenighet om den nye regelen får anvendelse. Særlig i forhold til ikrafttredelsesbestemmelser er det viktig at det etableres et klart skjæringstidspunkt. Hensynet til forutberegnelighet og enkel praktisering av regelverket – både for selskapene og for skattemyndighetene – tilsier dette. Den foreslåtte løsningen ivaretar ikke disse hensynene i tilstrekkelig grad.

Videre vil den foreslåtte utformingen av overgangsreglen i de tilfeller hvor prosjektet har kommet kort og det er betydelige skatteposisjoner, kunne lede til at prosjektet stilles i bero når skattyter blir kjent med skattemyndighetenes regelfortolkning (at skatteposisjonene ikke vil kunne videreføres). I tilfeller hvor skattyter finner det gunstigere å reversere investeringsbeslutningen enn å gjennomføre denne, vil de foreslåtte overgangsreglene virke uheldig.

Det fremgår av høringsnotatet at det foreligger to saker hvor det verserer tvist om O/U-prosjektet er en videreføring av eksisterende kraftverk eller et nytt kraftverk.

Skattyterne har gjort investeringen i tillit til at reglene skulle virke nøytrale. Mot denne bakgrunn virker forslaget om ikrafttredelsestidspunkt lite rimelig.

Ettersom det er sentral ligning for kraftforetak, er det grunn til å tro at Sentralskattekontoret har kunnskap om de O/U-prosjekter som er igangsatt i 2007 eller tidligere. Det er derfor ikke grunn til å tro at det foreligger ytterligere saker.

Ved å la klargjøringen/regelendringen få virkning bakover i tid, for eksempel for kraftverk som er idriftsatt etter 2005, vil de verserende tvistesakene løses. Videre virker det naturlig at skattytere som har handlet i tillit til at reglene skulle virke nøytrale og ikke drevet aktiv


skatteplanlegning, men tatt beslutningene ut i fra en mer overordnet prinsipp om at naturressursene skal forvaltes på best mulig måte, ikke skal stilles dårligere når det i ettertid viser seg at reglene hadde utilsiktede og urimelige effekter.

Vi foreslår derfor overgangsregelen endret til å lyde:

"Endringen gis virkning for kraftverk som er idriftsatt i 2005 eller senere."

Ved å la reglene få virkning fra idriftsettelse, blir skjæringstidspunktet klarere. Videre mener vi de provenymessige ulempene for staten bør vike for hensynet til tilliten til at reglene skal virke etter sitt formål. Videre er det ikke rimelig at de to skattyterne som Sentralskattekontoret har identifisert, skal bære den økonomiske belastningen ved at reglene har fått en uklar eller uheldig utforming for så vidt gjelder O/U-prosjekter.

Vennlig hilsen
Energibedriftenes Landsforening


Erik Skjelbred
Direktør produksjon og miljø


Ingvar Solberg