

Vår dato Vår referanse

2003-06-30 BM

Deres dato

2003 02 24



Vår saksbehandler

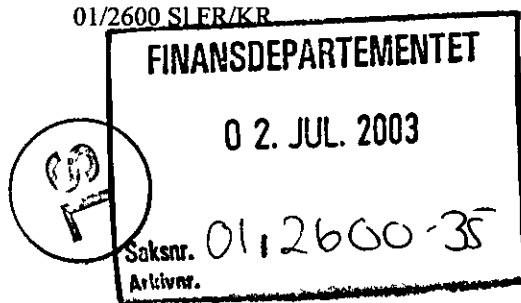
Bente Malonæs, 22 96 26 11

Deres referanse

01/2600.SI.FR/KR

Finansdepartementet

Postboks 8008 Dep
0030 Oslo



Finansdepartementets høring om endring av forskrift av 11. desember 2001 nr. 1451 om særavgifter § 3-7-3 – høringsbrev fra Statoil Norge AS

Innledning

Det vises til Finansdepartementets høringsnotat av 24 februar 2003 om endring av forskrift av 11. desember 2001 nr 1451 om særavgifter § 3-7-3 (avgiftsberegning av svovelinhold i mineralolje) Høringsfristen er satt til 1 juli 2003 Denne er således overholdt

Statoil Norge AS (Statoil) vil med dette inngi sine merknader og kommentarer til direktoratets utkast

Vi vil innledningsvis bemerke at Statoil ser positivt på det arbeidet som nå gjøres fra myndighetenes side for å forskriftsfeste de alternative svovelavgiftsberegningsmetoder som tidligere har vært akseptert gjennom forvaltningspraksis

Vi vil dele vår fremstilling i to. Først vil vi knytte enkelte generelle kommentarer til behovet for alternative beregningsmetoder, og deretter til den foreslåtte ordlyden til den nye bestemmelsen

Generelt om forslaget

Det burde være kjent at det eksisterer ulike syn i bransjen på hvordan regelverket for svovelavgiftsberegning skal legges opp for fremtiden Statoil vil derfor kort forklare hvorfor selskapet anser det som nødvendig å ha et regelverk som åpner for alternative metoder for beregning av svovelavgift Vi vil i den forbindelse få bemerke at vi er uenig i den konklusjon Finansdepartementet, ved hjelp av Statens Forurensingstilsyn, har trukket når det gjelder de miljømessige utslag av å tillate

Postadresse

Pb 1176, Sentrum
0107 OSLO
Norge

Besøksadresse

Sørkedalsveien 8

Foretaksregisteret

NO 914 766 451 MVA

Hovedadresse

4035 STAVANGER

Telefon

22 96 20 00

Telefaks

+47

Internet

www.statoil.com

Vår dato
2003-06-30

Vår referanse
BM

at man ved avgiftsberegningen ser på svovelinnholdet i de tilførte produkter til tank og ikke det faktiske svovelinnhold ved uttak fra tank.

Litt om svovelavgiftens formål

Svovelavgiften relateres til produktets fysiske egenskap, og er en miljøavgift. Hensikten med å innføre avgiften var å gi et incitament for aktørene i bransjen til å tilføre markedet mer lavsvovelig produkter og med dette minimere svovelutslippene fra de ulike oljeproduktene. Ikke minst var dette synlig ved innførselen av et nedre trinn i den svovelgraderte tilleggsavgiften, jf. St. prp. nr. 1 Skatter og avgifter til statskassen (1991-92). Fra proposisjonens side 35, første spalte, siteres:

"Reglene for den svovelgraderte tilleggsavgiften innebærer at også oljer med ubetydelig innhold av svovel blir avgiftsbelagt fordi tilleggsavgiften pålegges pr. påbegynt 0,25 prosent vektandel svovel i oljen. For å oppmuntre til bruk av lavsvovlede oljer foreslås at det ikke skal betales tilleggsavgift på mineraloljer med et svovelinnhold på mindre enn 0,02 prosent"

Ved behandlingen i Stortinget ble forslaget endret slik at grensen ble satt ved 0,05 prosent. Endringen i 1992 er viktig å merke seg. Intensjonen bak denne var å oppfordre til at markedet ble tilført mer olje med et svovelinnhold under 0,05 prosent. For å få til dette innså Stortinget at man måtte kompensere oljeselskapene for den differansen som eksisterer i produktkost mellom normalsvovlede og lavsvovlede produkter. Dette ut i fra en tankegang om at markedet ikke var villig til å betale mer for å benytte lavsvovlede produkter. Avgiftsincitivet skulle altså sette oljeselskapene i stand til å selge lavsvovlede produkter like billig som normalsvovlede produkter. Det var imidlertid ikke forutsatt at de lavsvovlede produktene skulle bli billigere enn de normalsvovlede for sluttbruker.

Vi mener at man ved å tillate alternative beregningsmetoder for svovelavgiften nettopp ivaretar dette miljøperspektivet. For å begrunne dette nærmere er det nødvendig å se på de ulike produktene og markedene.

Litt om de ulike oljeproduktene

For tiden tilfører Statoil sine anlegg gassolje med følgende svovelinnhold:

Maks 50 ppm (0,005%) svovel

Dette produktet benyttes primært til salgskvaliteten autodiesel, men kan også leveres til anleggsdiesel og fyringsolje.

Maks 500 ppm (0,05%) svovel

Dette produktet benyttes til salgskvalitetene anleggsdiesel, fyringsolje og marine gassolje.

Maks 2000 ppm (0,2%) svovel

Dette produktet benyttes primært til salgskvaliteten marine gassolje, men kan også leveres som fyringsolje.

Vår dato
2003-06-30

Vår referanse
BM

Litt om markeds situasjonen

For å gjøre distribusjonen av oljeprodukter mer kostnadseffektiv har Statoil i mange tiår hatt trekk samarbeid med de øvrige etablerte oljeselskapene. Dette samarbeidet innebærer at Statoil legger inn og trekker ut volum på andre oljeselskapers lagre og omvendt. Anleggene som omfattes av dette samarbeidet kalles trekkanlegg.

Trekk samarbeidet medfører at Statoil i hovedsak har tre kategorier anlegg. Dette består i anlegg med flere tanker der den enkelte tank er allokert for gassolje med et maksimalt svovelinnhold på enten 500 ppm eller 2000 ppm, og anlegg som i sin helhet er allokert for gassolje med et maksimalt svovelinnhold på enten 500 ppm eller 2000 ppm. Dessuten har Statoil anlegg der det både legges inn gassolje med et svovelinnhold på maksimalt 500 ppm og gassolje med et maksimalt svovelinnhold på 2000 ppm. Årsaken til at oljer med ulikt svovelinnhold lagres på samme tank er oftest begrunnet med at anlegget opereres sammen med en eller flere trekkpartnere. Så sant ingen spesiell avtale foreligger, stilles det ikke krav til hva slags svovelkvaliteter trekkpartneren har lagt inn på anlegget.

Bakgrunnen for at det kan være ønskelig for det ene selskapet å forsyne trekkanlegget med gassolje med et maksimalt svovelinnhold på 500 ppm, mens det andre selskapet forsyner samme anlegg med gassolje med et maksimalt svovelinnhold på 2000 ppm, er selskapenes markeds situasjon på stedet.

Konsekvensen av måling ved uttak

Ved blanding av olje med et maksimalt svovelinnhold på 500 ppm og olje med et maksimalt svovelinnhold på 2000 ppm, vil som en hovedregel all olje få et svovelinnhold på over 500 ppm. Dette skyldes at det skal svært små kvantum normalsvovlet mineralolje til for at også all mineralolje med maksimalt 500 ppm svovel som inngår i blandingen, kommer opp i det avgiftspliktige svoveltrinn på 7 øre. Typisk svovelinnhold for tiden kan være 475 ppm og 1000 ppm for henholdsvis lavsvovlet og normalsvovlet olje. Ut i fra slike svovelnivå, vil 15 % normalsvovlet innhold være tilstrekkelig til at tankens totale oljevolum blir avgiftspliktig.

Dersom man legger til grunn måling ved uttak fra slike tanker, vil incitamentet for å tilføre lavsvovlet olje til denne tanken da gå fullstendig tapt. I forhold til trekkanlegg der det ene selskapet tilfører lavsvovlet gassolje mens det andre selskapet tilfører normalsvovlet gassolje vil dette høyst sannsynlig lede til at det selskapet som tilfører lavsvovlete produkter, vil gå over til å tilføre normalsvovlete produkter i stedet. Dette på bakgrunn av at det ikke lenger er noe incitament for å tilføre lavsvovlete produkter da denne på uttakstidspunktet uansett vil være konvertert til avgiftspliktig normalsvovlet gassolje. Det vil heller ikke være økonomisk forsvarlig å bygge separate tanker på de aktuelle lokalitetene.

På denne bakgrunn anser Statoil at en overgang til å beregne svovelinnholdet ved uttak fra tank i stedet for på bakgrunn av tilførselene, totalt sett vil lede til økede utslipp av svovel. Som nevnt innledningsvis er vi således uenig i de konklusjonene som er trukket av Finansdepartementet, ved hjelp av Statens Forurensingstilsyn, for så vidt gjelder de miljømessige konsekvenser. Vi mener derfor, i motsetning til Finansdepartementet, at det også er klart miljømessige argumenter for å opprettholde den fleksibilitet i avgiftssystemet som Finansdepartementet gjennom sitt utkast til endring i forskriften legger opp til.

Vår dato
2003-06-30

Vår referanse
BM

Kommentarer til den foreslåtte ordlyd for ny § 3-7-3

Ad første ledd

Det foreslåtte første ledd lyder som følger:

"Avgiften beregnes pr volumliter og faktisk svovelinnhold. Dersom faktisk svovelinnhold ikke kan legges til grunn ved avgiftsberegning, skal avgiften beregnes ut fra svovelinnholdet i hvert parti olje, og for hver produktkvalitet som tilføres selskapets lagre i kalendermåneden."

Slik vi forstår det er det avgjørende etter **første punktum** at man ved svovelavgiftsberegningen legger til grunn produktets svovelinnhold ved uttak fra tank. Det er i denne forbindelse viktig å se hen til at svovelavgiften er inndelt i trinn. Det er derfor fullt mulig å legge inn laster med ulike svovelinnhold uten at dette medfører at oljen ved uttak har endret avgiftstrinn. Hvis et selskap derfor allokere en tank til produkter innenfor et avgiftstrinn eks maksimalt 500 ppm, forutsetter vi at man ikke er forpliktet til å måle svovelinnholdet i oljen ved hvert enkeltstående uttak fra tanken. Det må være tilstrekkelig at man i ettertid ved hjelp av analysesertifikatene for de tilførte mengder olje kan dokumentere at svovelinnholdet på tanken til enhver tid ligger innenfor det samme avgiftstrinnet.

Da vi mener dette allerede ligger innenfor det ordlyden åpner for foreslår vi imidlertid ingen endringer i selve ordlyden på dette punkt.

Når det gjelder bestemmelsens **annet punktum** vil vi peke på at denne tilsynelatende legger til grunn at man først må dokumentere at faktisk svovelinnhold ikke kan legges til grunn ved svovelavgiftsberegningen, før man implementerer den alternative metoden. Ut i fra høringsnotatet har vi imidlertid forstått departementet slik at det er helt valgfritt for den enkelte avgiftspliktige hvilken beregningsmetode man vil benytte. Metodene er likestilte og alternative. For at dette skal fremkomme klarere av ordlyden foreslår vi at bestemmelsens første ledd annet punktum første del endres til:

"Avgiften kan også beregnes ut fra svovelinnholdet i hvert parti olje . . ."

Bruken av ordet "produktkvalitet" kan forvirre noe da oljene ved tilførsel til lageret ikke er oppdelt i henhold til de kategorier forskriften etter tredje ledd definerer som produktkvalitet. For eksempel kan en tilførsel av olje med et svovelinnhold på maksimalt 350 ppm benyttes dels som blank autodiesel, anleggsdiesel, marin gassolje og dels som fyringsolje ved uttak for salg.

Vår dato
2003-06-30

Vår referanse
BM

På denne bakgrunn foreslår vi at bestemmelsens første ledd annet punktum annen del endres til:

"og for hver produktkvalitet som tilføres selskapets lagre (produksjon, import og innenlandsk kjøp) i kalendermåneden Med produktkvalitet menes produkter med svovelinnhold innenfor hvert enkelt svovelavgiftstrinn".

Ad annet ledd

Det foreslåtte annet ledd lyder som følger

"De tilgangsførte kvanta avskrives mot de volum som tas ut av lagrene i samme periode, og legges til grunn for beregning av avgift Ved avskrivningen kan de tilgangsførte produktene som har lavest svovelinnhold avskrives først Ikke avskrevne restkvanta ved månedens slutt, overføres til neste måned, og blir tilgang denne måneden, i tillegg til produksjon, import og innenlandsk kjøp"

Vi har ingen kommentarer til dette.

Ad tredje ledd

Det foreslåtte tredje ledd lyder som følger

"Hver produktkvalitet skal avskrives for seg Med produktkvalitet menes henholdsvis blank autodiesel, merket autodiesel, gassolje og tung fyringsolje Fyringsolje 1, fyringsolje 2 og marine gassolje anses som en produktkvalitet (gassolje) "

Som det fremgår anser vi det mest naturlig å definere begrepet produktkvalitet i første ledd da begrepet benyttes for første gang i første ledd Videre kan vi ikke se at det skal være noe behov for å presisere at hver produktkvalitet skal avskrives hver for seg hvis produktkvalitet defineres ut i fra vårt forslag, det vil si produkter med svovelinnhold innenfor hvert enkelt svovelavgiftstrinn.

Vi foreslår derfor at det foreslåtte tredje ledd utgår

Ad fjerde ledd

Det foreslåtte fjerde ledd lyder som følger

"Partier som tilføres bruk med henholdsvis ordinær avgift, redusert avgift eller uten avgift, skal avskrives hver for seg eller forholdsmessig ut fra fordeling ved uttak. Hvis det fra blandingstanker er salg både til avgiftsfrie og avgiftspliktige formål, skal den andel av totalt salg som er medgått til avgiftspliktig bruk, prosentvis legges til grunn for beregning av det kvantum tilført lavsvovel olje som tillates avskrevet mot avgiftspliktig salg"

Vår dato
2003-06-30

Vår referanse
BM

Ordlyden i **første punktum** kan synes noe misvisende. Vi vil presisere at partier som tilføres en tank hvorfra det leveres olje til bruksområder med ulik avgiftsmessig status, ikke er allokert til det enkelte bruksområdet ved tilførselen. Et parti som tilføres en tank med slikt leveringsmønster kan derfor ikke avskrives i henhold til et spesifikt bruksområde. Vi antar imidlertid at meningen med denne setningen er å få frem at tilført olje med kjent svovelinnhold til en tank skal fordeles ut i fra faktiske uttak uavhengig av bruksområdet. Vi vil foreslå at fjerde ledd **første punktum** endres til

"Partier som tilføres bruk med henholdsvis ordinær avgift, redusert avgift eller uten avgift, skal avskrives forholdsmessig ut fra fordeling ved uttak."

Når det gjelder **siste punktum** vil vi innledningsvis peke på situasjonen ved trekkanlegg. Slik vi ser det er det to tolkingsalternativer av denne bestemmelsen sett i forhold til trekkanleggene. Som nevnt innebærer trekk samarbeidet at oljeselskapene trekker fra og forsyner hverandres anlegg. Avgiften på uttakene rapporteres av det selskapet som foretar det aktuelle uttaket. Slik vi leser bestemmelsen synes det nærliggende å tolke "*kvantum tilført lavsvovlede olje*" som det kvantum olje det selskapet som skal rapportere et uttak selv har tilført det aktuelle anlegget. Hvis dette er en korrekt oppfatning innebærer dette at et trekkanlegg ikke anses som en blandingstank i forhold til denne bestemmelsen hvis en av trekkpartnerne (selskap A) kun tilfører lavsvovlede produkter mens den andre trekkpartner (selskap B) kun tilfører normalsvovlede produkter til det samme anlegget.

Hvis derimot Finansdepartementet mener at slike trekkanlegg skal anses som blandingstanker siden de rent fysisk tilføres både lavsvovlede og normalsvovlede produkter, vil vi påpeke at en slik tolking svekker det incitamentet selskap A har for å legge inn lavsvovlede produkter på trekkanlegget. En slik tolking vil medføre at selskap A må rapportere deler av sitt salg som avgiftspliktig til tross for at selskapet kun har tilført lavsvovlede produkter. Etter vårt skjønn bør blandingstanker i forhold til denne bestemmelsen kun omfatte tanker der den avgiftspliktige selv legger inn normalsvovlede og lavsvovlede produkter om hverandre (se utkast til ny tekst nedenfor).

Vi vil også påpeke at den forholdsmessige fordelingen Finansdepartementet foreslår, vil kunne lede til unøyaktigheter i innrapporteringen av svovelavgift. Dette skyldes at denne metoden ikke sier noe om hvordan man skal fordele tilførselen av henholdsvis lavsvovlede og normalsvovlede produkter på det avgiftsfrie salget. Følgende talleksempel viser dette:

- LS betyr lavsvovlet
- NS betyr normalsvovlet
- UR betyr gassolje levert til utenriks fart (fritatt for svovelavgift)
- IR betyr gassolje levert til innenriks fart (full svovelavgift)

Inngående beholdning				
januar (overført fra desember)	LS	0 liter	NS	0 liter
Tilførsler januar	LS	80 liter	NS	120 liter
Uttak januar	IR	40 liter	UR	60 liter
Fordeling for januar:	IR	LS 32 liter	UR	LS 0 liter
	IR	NS 8 liter	UR	NS 60 liter

Vår dato
2003-06-30

Vår referanse
BM

Inngående beholdning februar (overført fra januar):	LS 48 liter	NS 52 liter
Tilførsler februar:	LS 0 liter	NS 0 liter
Uttak februar	IR 20 liter	UR 30 liter
Fordeling for februar:	IR LS 19,2 liter	UR LS: 0 liter
	IR NS 0,8 liter	UR NS 30 liter

Inngående beholdning mars (overført fra februar):	LS 28,8 liter	NS 21,2 liter
Tilførsler for mars:	LS 0 liter	NS 0 liter

Som det fremgår blir metoden svært usikker da man selv kan styre hvor mye lavsvovlede produkter som allokeres til de avgiftsfrie uttakene

Etter vår oppfatning vil det gi en sikrere fordeling å ta den prosentvise fordelingen av tilførslene med henholdsvis LS og NS og fordele dette på henholdsvis avgiftspliktig og avgiftsfri bruk

Regnestykket blir nå

Inngående beholdning januar (overført fra desember):	LS 0 liter	NS 0 liter
Tilførsler januar :	LS 80 liter	NS 120 liter
Uttak januar	IR 40 liter	UR 60 liter
Fordeling for januar:	IR LS 16 liter	UR LS 24 liter
	IR NS 24 liter	UR NS 36 liter

Inngående beholdning februar (overført fra januar):	LS 40 liter	NS 60 liter
Tilførsler februar:	LS 0 liter	NS 0 liter
Uttak februar	IR 20 liter	UR 30 liter
Fordeling for februar	IR LS 8 liter	UR LS: 12 liter
	IR NS 12 liter	UR NS 18 liter

Inngående beholdning mars (overført fra februar):	LS 20 liter	NS 30 liter
Tilførsler for mars	0 liter	0 liter

Vår dato
2003-06-30

Vår referanse
BM

På denne bakgrunn foreslår vi at fjerde ledd **siste punktum** endres til:

"Hvis det fra blandingstanker, det vil si tanker der registrert virksomhet tilfører både lavsvovlede og normalsvovlede produkter, er uttak både til avgiftsfrie og avgiftspliktige formål, skal det kvantum av lavsvovlet olje som skal avskrives mot henholdsvis avgiftspliktig og avgiftsfri bruk, fordeles ut i fra den prosentvis andel tilførselene av lavsvovlet olje utgjør av totaltilførselene i avgiftsperioden "

Oppsummering

Vårt utkast til ny forskriftstekst blir etter dette:

1. Avgiften beregnes pr. volumliter og faktisk svovelinnehold. Avgiften kan også beregnes ut fra svovelinneholdet i hvert parti olje, og for hver produktkvalitet som tilføres selskapets lagre (produksjon, import og innenlandsk kjøp) i kalendermåned. Med produktkvalitet menes produkter med svovelinnehold innenfor hvert enkelt svovlavgiftstrinn
2. De tilgangsførte kvanta avskrives mot de volum som tas ut av lagrene i samme periode, og legges til grunn for beregning av avgift. Ved avskrivningen kan de tilgangsførte produktene som har lavest svovelinnehold avskrives først. Ikke avskrevne restkvanta ved månedens slutt, overføres til neste måned, og blir tilgang denne måneden, i tillegg til produksjon, import og innenlandsk kjøp
3. Partier som tilføres bruk med henholdsvis ordinær avgift, redusert avgift eller uten avgift, skal avskrives forholdsmessig ut fra fordeling ved uttak. Hvis det fra blandingstanker, det vil si tanker der registrert virksomhet tilfører både lavsvovlede og normalsvovlede produkter, er uttak både til avgiftsfrie og avgiftspliktige formål, skal det kvantum av lavsvovlet olje som skal avskrives mot henholdsvis avgiftspliktig og avgiftsfri bruk, fordeles ut i fra den prosentvis andel tilførselene av lavsvovlet olje utgjør av totaltilførselene i avgiftsperioden

Hvis det er spørsmål i sakens anledning står vi gjerne til disposisjon

Med vennlig hilsen
for Statoil Norge AS

Bente Malonæs

Bente Malonæs
Bente.Malonæs@statoil.com