

HARBOE & CO

Fra tie-in til vindkraft og CCS – Skattekonsekvenser?

Advokat J. Christian Grevstad

Solstrand, Desember 2023

- Denne presentasjonen er generell. Den har ikke til formål å være komplett og kan mangle detaljer som kan ha vesentlig innvirkning på beskatningen i en konkret sak eller situasjon.
- This presentation is general in scope. It does not pretend to be complete and does not include details which may have significant impact on taxation of a specific case or issue.

Innhold

- Tie-in
 - Tradisjonell tie-in
 - Tie-in som leie
- Bruk av egen innretning til el-produksjon
- Andres bruk av din innretning til el-produksjon
- CCS – Lagring av CO₂

Tie-in

OSK/Regjeringsadvokaten i tilsvar i sak 20-166902ASD-BORG/03, 29. mai 2020:

Staten er ikke kjent med at det foreligger noen vedtakspraksis ved Oljeskattekontoret, Oljeskattenemnda eller Klagenemnda for petroleumsskatt hvor det er tatt stilling til den skattemessige behandlingen av kostnader som en lisens har ved tilknytning til eksisterende infrastruktur, såkalte «tie-in»-tilfeller. Staten kan ikke utelukke at det kan finnes avgjørelser som omhandler problemstillingen, men det er altså ikke funnet konkrete eksempler på dette. Det vil uansett ikke dreie seg om noen lang og ensartet praksis som kan utgjøre noen rettskilde av vekt i herværende sak.

Forskrift om andres bruk av innretninger. FOR-2005-12-20-1625

§ 10. Standardiserte avtaleklausuler

*Avtaler om andres bruk av innretninger under denne forskriften **skal baseres** på standardiserte avtaleklausuler som er godkjent av departementet og publisert på Oljedirektoratets hjemmesider. I særlige tilfeller kan første ledd fravikes. (uthevet her)*

«Tradisjonell Tie-in»

TERMS AND CONDITIONS FOR THIRD PARTY USE OF INSTALLATIONS (Presented in the context of a tie-in and processing agreement)

Kilde: <https://www.npd.no/globalassets/1-npd/regelverk/rapportering/bruk-av-innretninger/standard-avtaleklausuler.pdf>

9 TITLE, DEPRECIATION AND TAX ALLOWANCES

9.1 The *title* to the Incremental Equipment shall be *transferred from the User to the Owner* free of charge upon completion of Commissioning.

9.2 The *User shall retain the right of depreciation and tax allowances* with respect to all investments related to Incremental Equipment and paid by the User in accordance with this Agreement.

9.3 If for any reason the Groups' agreement regarding distribution of tax depreciation and tax allowances according to this Article is changed by the authorities, the two Groups agree to negotiate a settlement in good faith.

Tie-in – Varianter (1)

Klagenemndskjennelse 5. oktober 2000

Klagenemndas bemerkninger:

Deltagerne i [A-rørledningselskap] har betalt totalt kr [beløp] for retten til å legge ilandføringsrøret i den tunnelen som deltagerne i [lisens B] allerede har bygget.

Klagenemndas flertall (...) mener det avgjørende for løsningen er ordlyden i petrsktl. § 3 bokstav b. Det legges til grunn at uttrykket "erverv" av driftsmiddel forutsetter både formell og reell eiendomsrett. Det å leie plass til ilandføringsrøret i tunnelen gir ingen eierrettighet til tunnelen. Bestemmelsen åpner ikke for å likestille eie og leie i et slikt tilfelle.

Tie-in – Varianter (2)

Sak for Klagenemnda

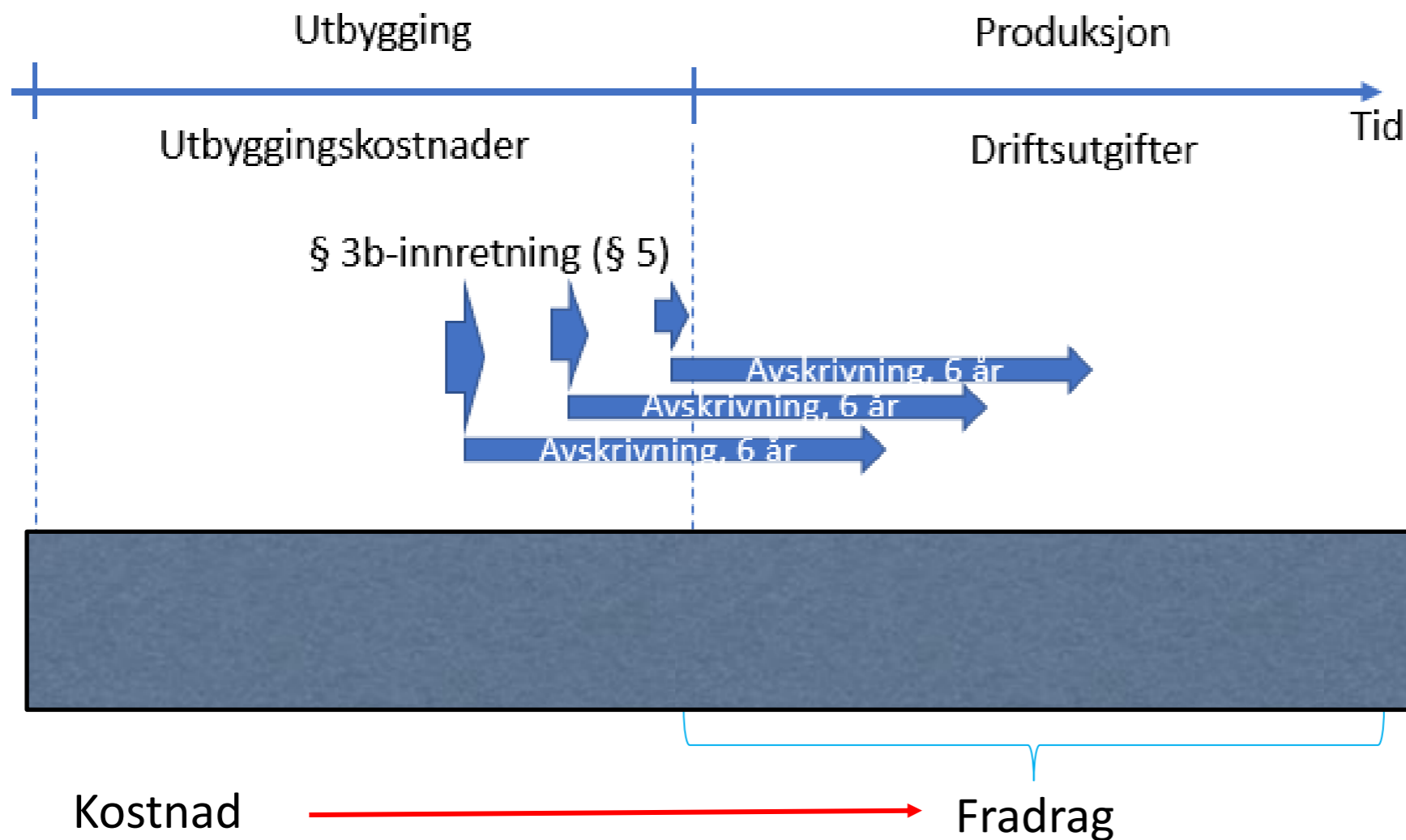
Faktum:

Deltagerne i Lisens A bygget rigg med ekstra kapasitet for mulig fremtidige brukere på andre lisenser

Deltakere i Lisens B betalte beløp lik merkostnadene for den ekstra kapasiteten for å knytte egne innretninger til riggen på Lisens A (tie-in)

OSK: Vederlaget for kapasiteten skal anses som forskuddsbetalt leie, sml. KN-kjennelse 5. oktober 2000

Fradrag - Leiebetaling vs investering



Eksempel:

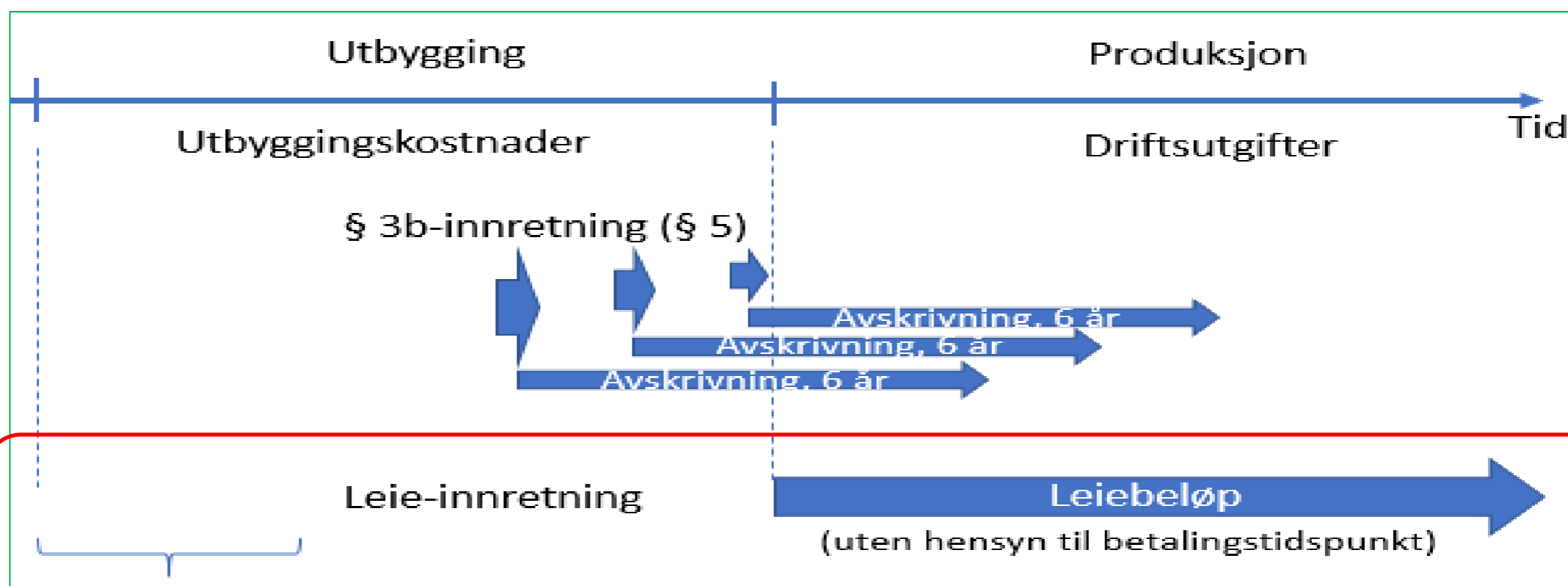
Kostnad år 1: 100
Utbygging: 3 år
Leieperiode fra År 4: 10
Diskonteringsrente: 10%

Fradrag: År 4 - 13
NPV (10 pst): 46

(NPV = Nåverdi)

Inntekt – Leie (deltakere vertsinnretning)

Kontanter inn (leie): 100 → Skatt på utleie (10 pr. år i 10 år) = NPV ca -50
Investering: 100
Fradrag investering 78



Tie-in – Oppsummering

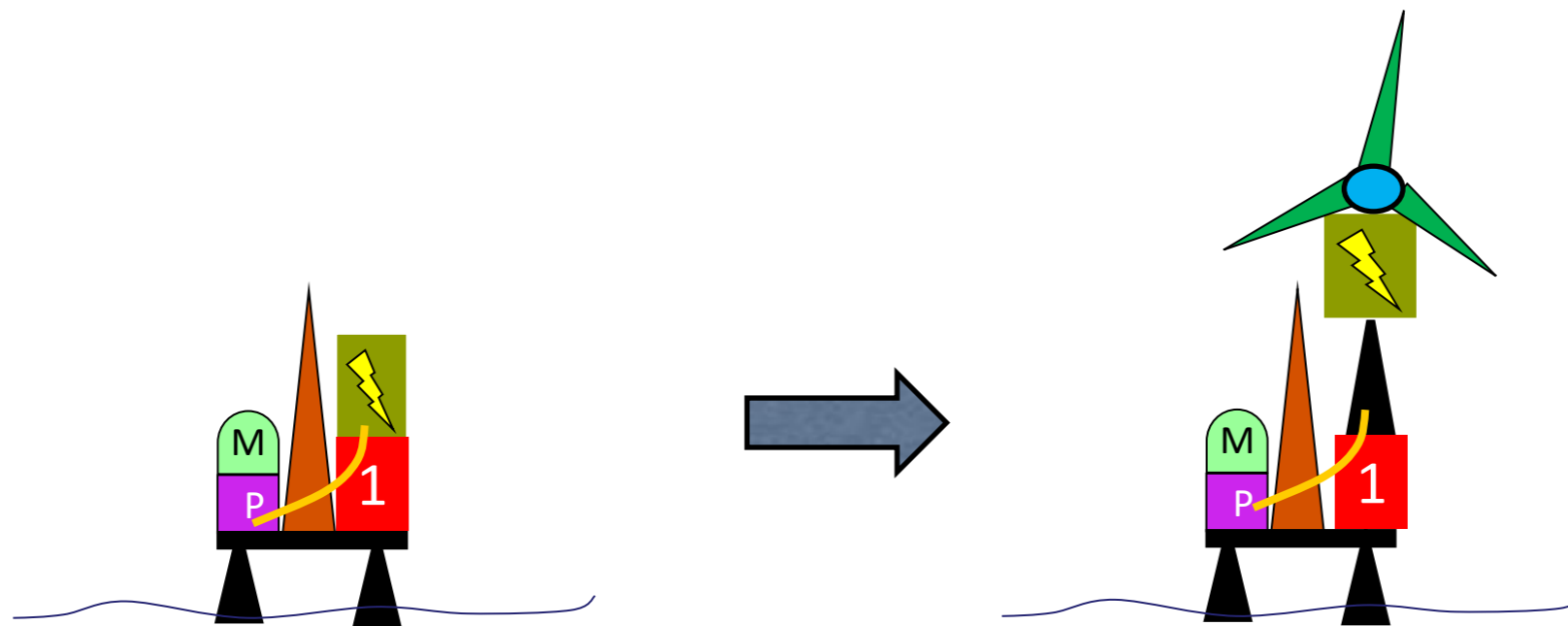
- «Tie-in» er ikke skattemessig nødvendigvis det samme som «tie-in»
- Forskjellen mellom:
 - Investering etter psktl § 3b («Skattemessig eier» krever normalt risiko for restverdi – rett og plikt til å overta eiendel ved slutt)
 - Begrenset bruksrettighet (vederlag = forskuddsbetalt leie)
- Vær nøye med de skattemessige forutsetningene
- Vær klar på hva som tilsiktes og formuler avtale og strukturer transaksjon etter det
- Evt. avklare med BFU (Bindende Forhåndsuttalelse) fra OSK

El-produksjon for egen innretning

- El-produksjon til bruk på egen innretning for utvinning av petroleum

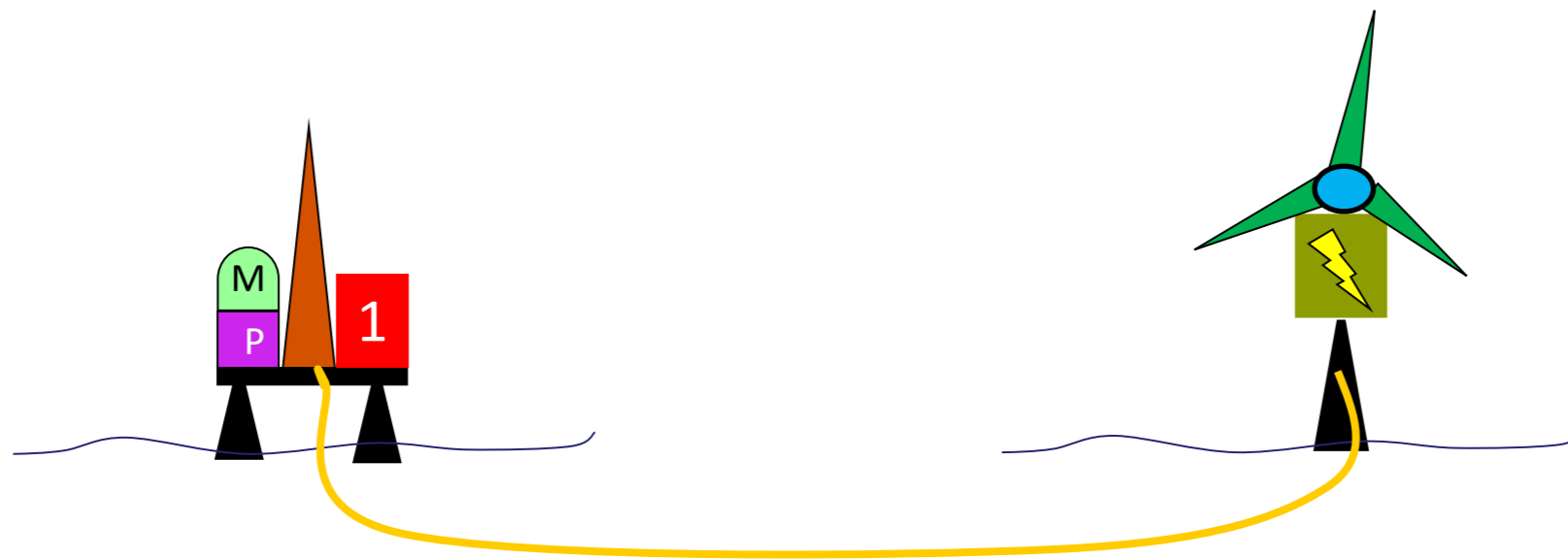
El-produksjon for egen innretning – 1

- Vindmølle på egen plattform for drift av egen plattform



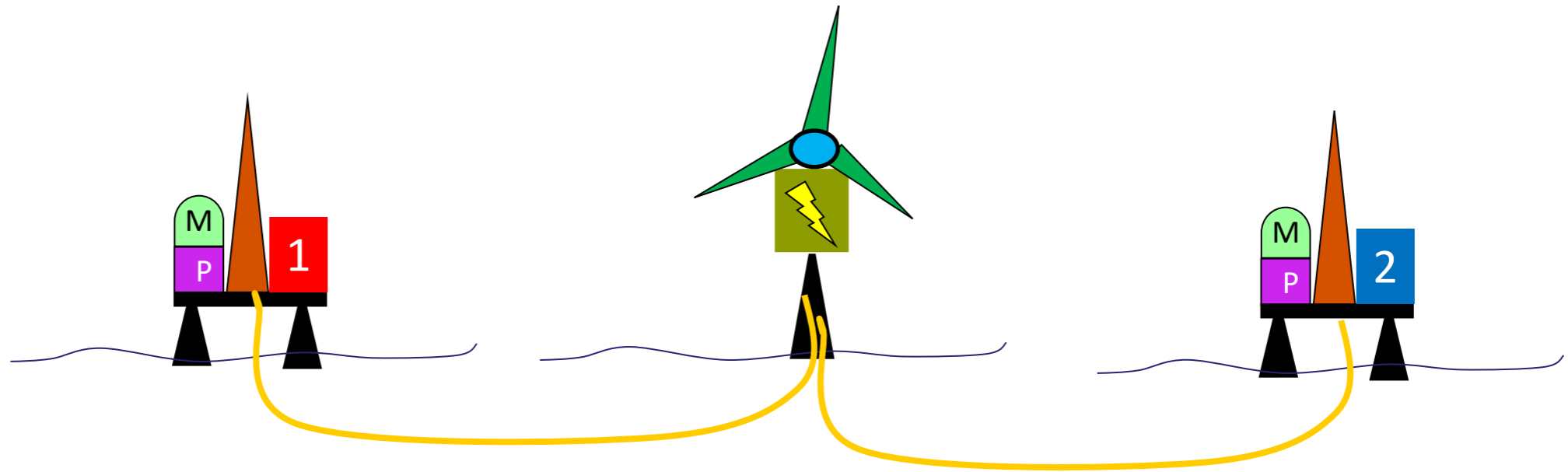
El-produksjon for egen innretning – 2

- Egen vindmølle for å drive produksjon på eget felt



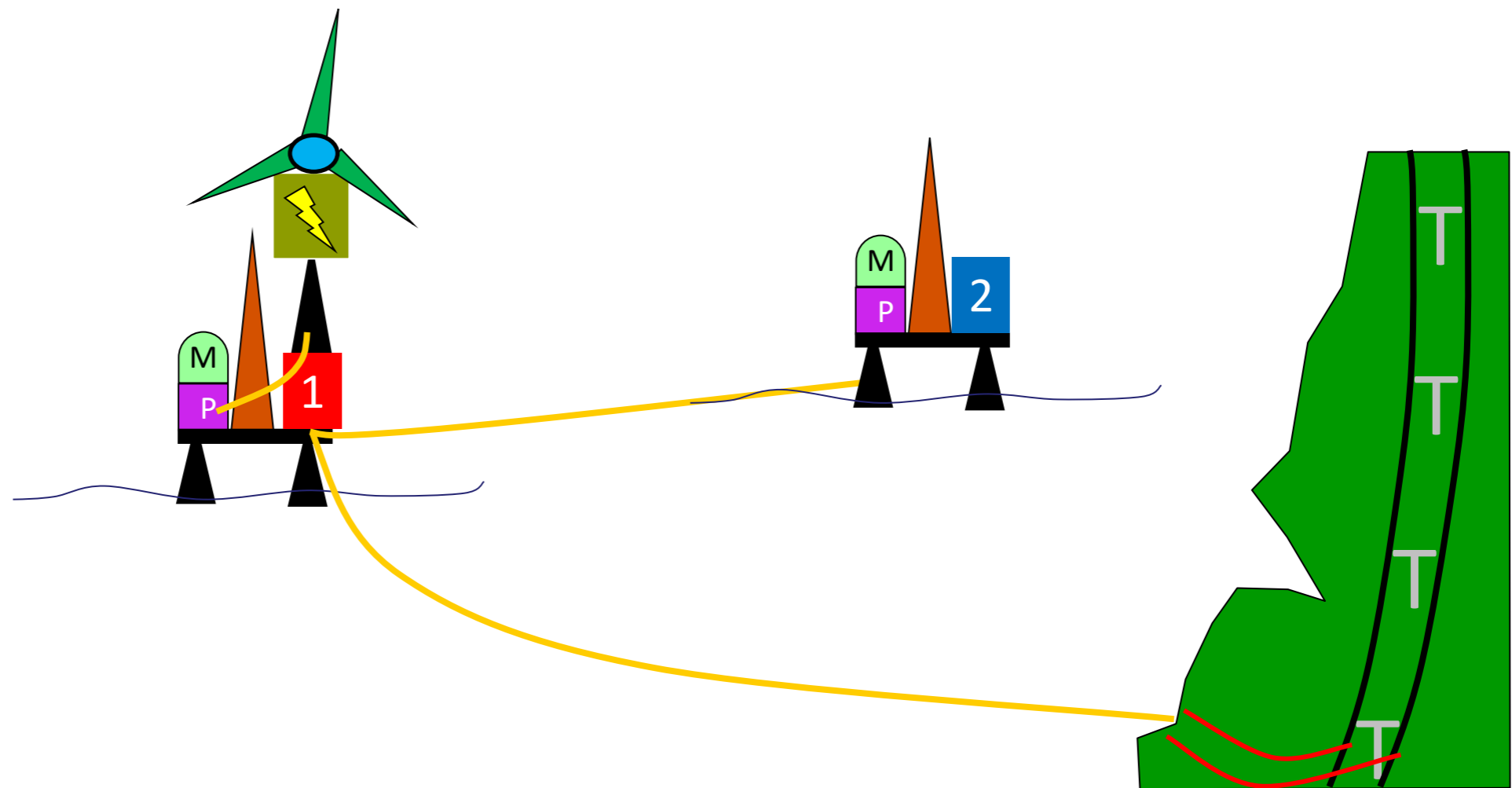
El-produksjon for egen innretning – 3

- Felles vindmølle for å drive egne felt



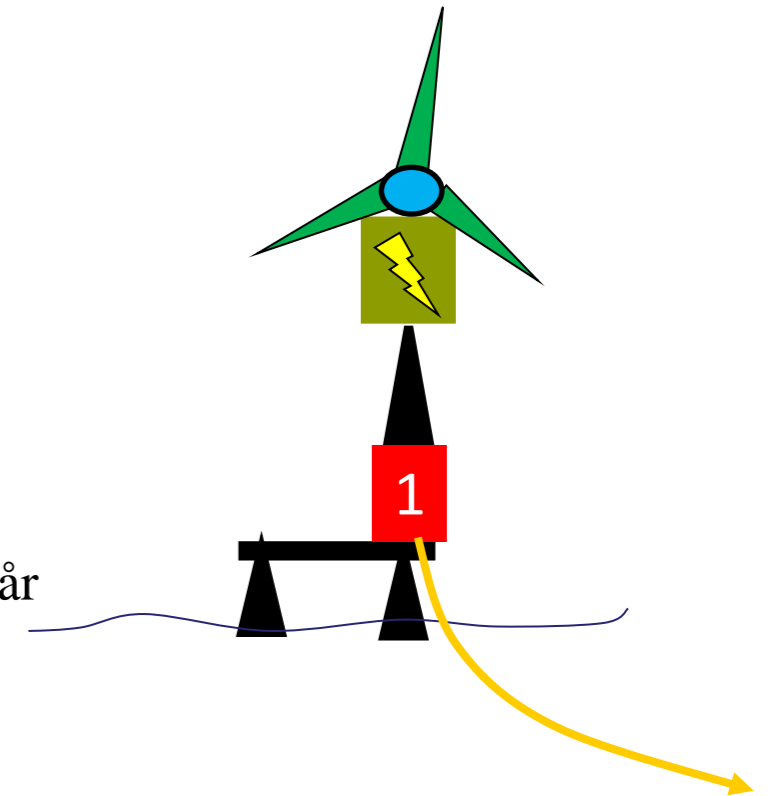
Forutsetning: Innenfor lisenssamarbeid

Petroleumsproduksjon opphører



Skattekonsekvenser

- Inntekter (22%)
- Drifts- og vedlikeholdskostnader (22%)
- Uttaksbeskatning (78%)
 - Skatteplikt som ved salg av innretningene
 - Særskattegrunnlaget (psktl § 5 (4) 3. pkt.):
Inntektsføring av gevinst/utgiftsføring av tap i År 1
 - 22%-grunnlaget (psktl § 3 f (4)):
Inntektsføring av gevinst/utgiftsføring av tap over 6 år
 - Gevinst/tap beregnes basert på antatt markedsverdi
- Fjerningskostnader (22%)



Salg av elektrisk kraft er ikke utvinning av petroleum

Andres bruk av din innretning

- Eks: Bruke plattform som fundament for vindmølle som produserer elektrisk kraft

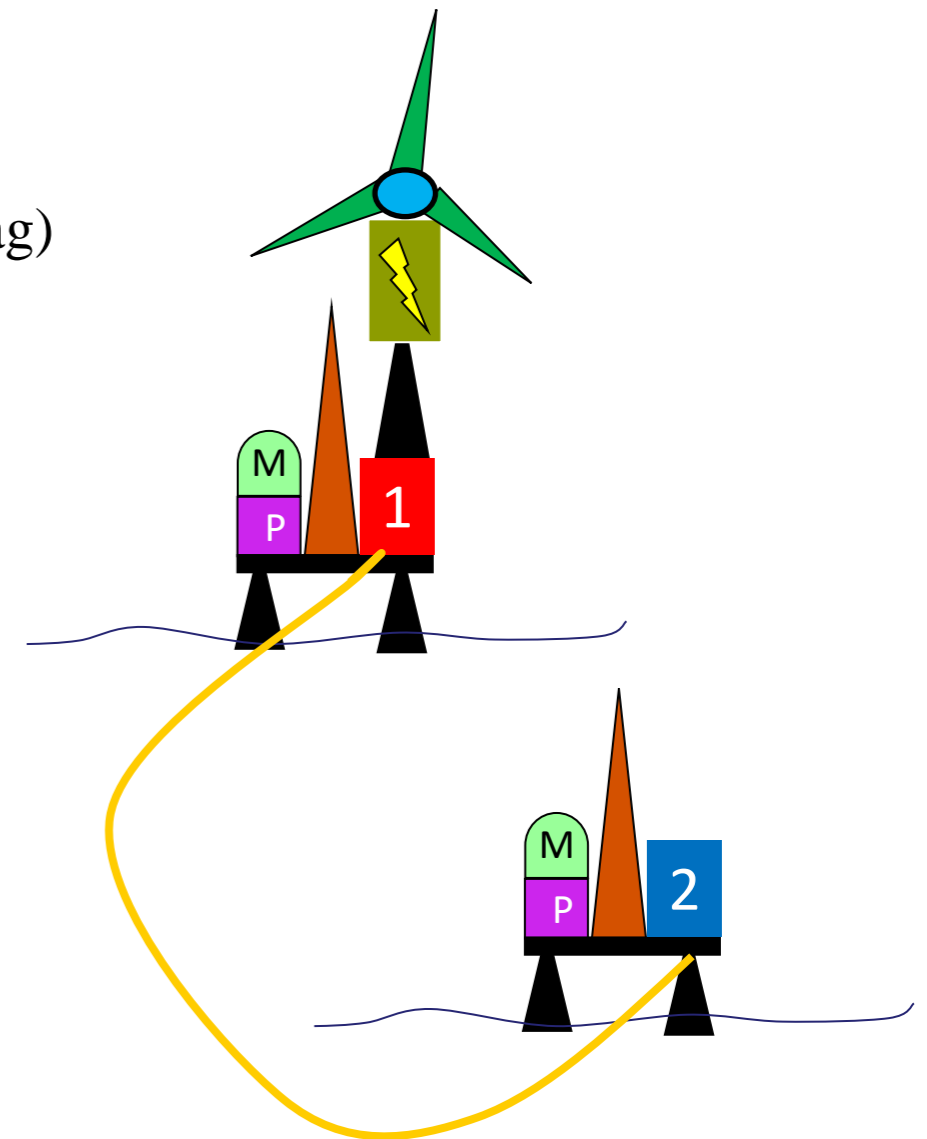
Andres bruk av din innretning (1)

- Fundament for vindmølle på din plattform (L1)



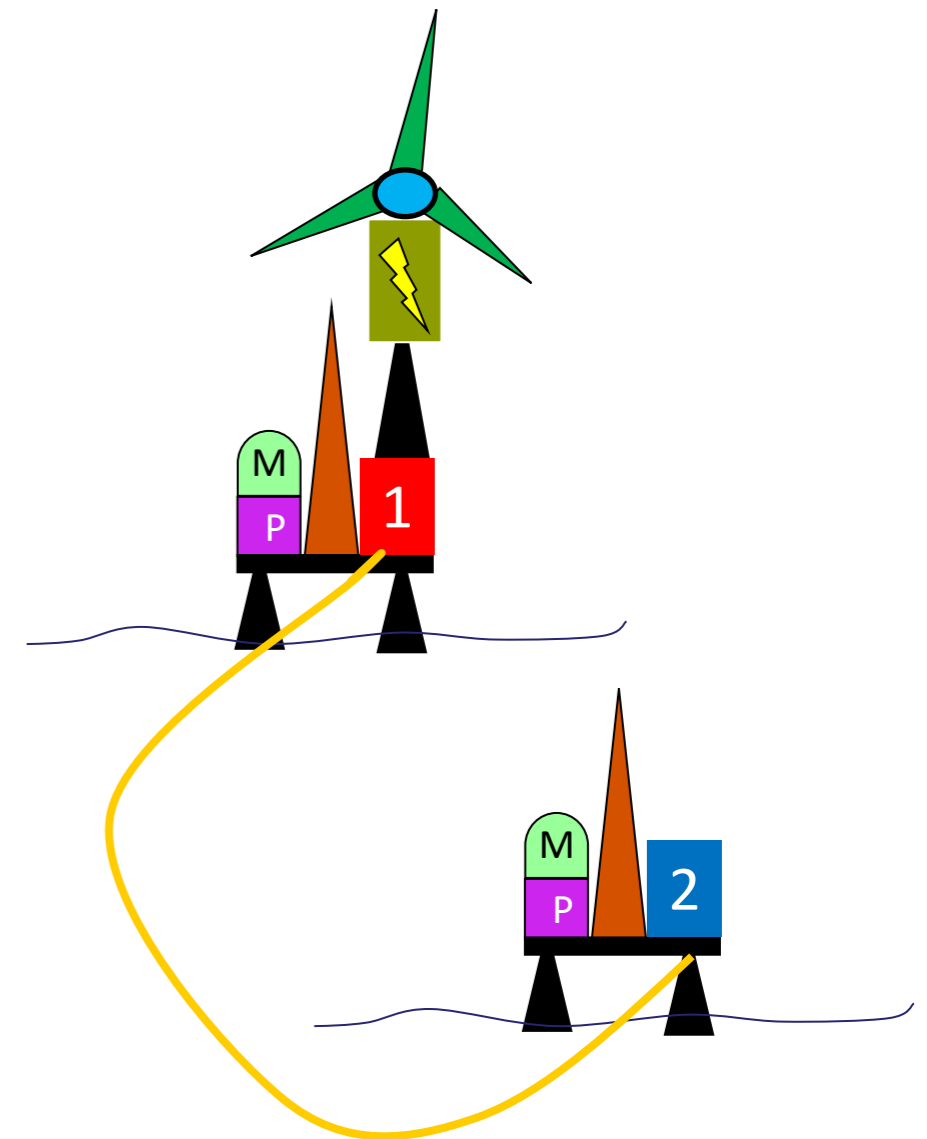
Andres bruk av din innretning (2) L1 fortsetter produksjon av petroleum

- Inntekter
Kostnadsreducerende element (78%-grunnlag)
- Drift og vedlikehold
Fradrag i 78%-grunnlag
- Uttaksbeskatning
Nei
- Fjerningsutgifter
Fradrag i 78%-grunnlag

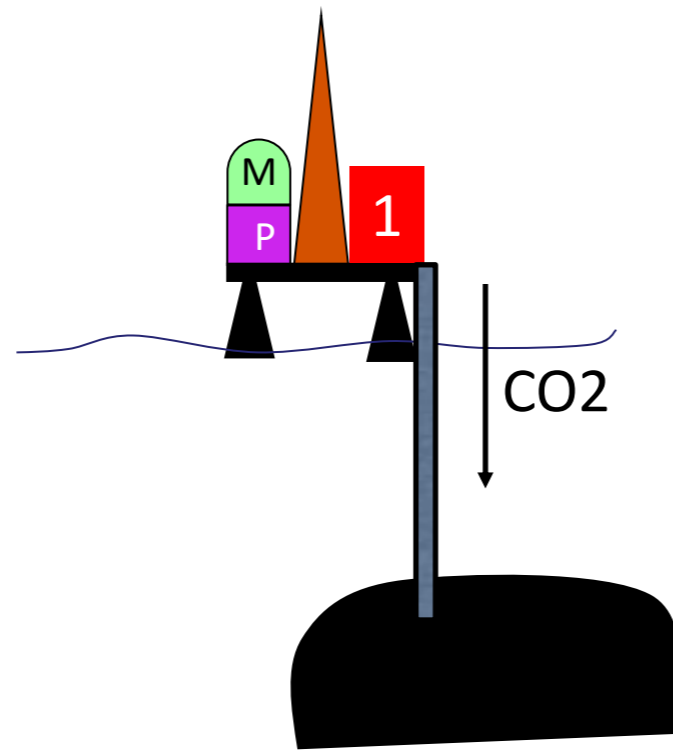


Andres bruk av din innretning (3) L1 avslutter produksjon av petroleium

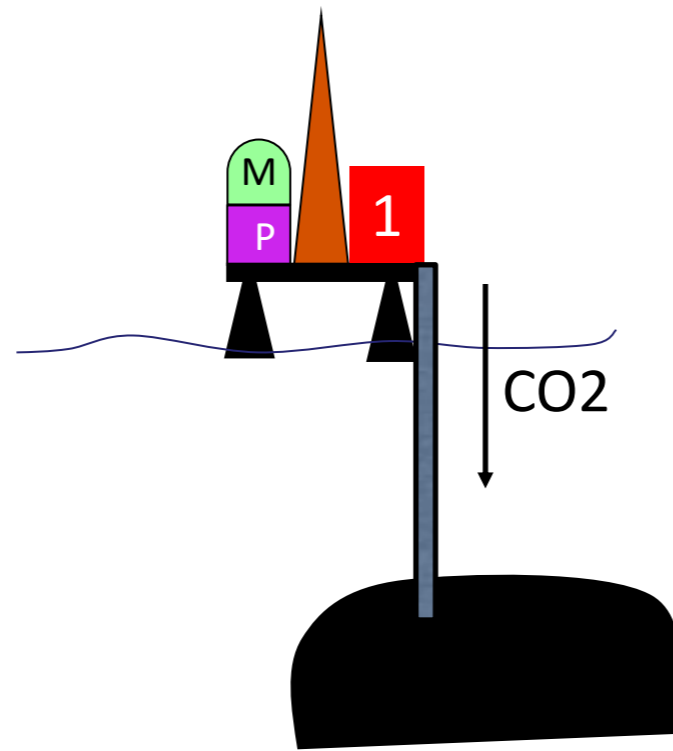
- Inntekter
22%-grunnlag
- Drift og vedlikehold
Fradrag i 22%-grunnlag
- Uttaksbeskatning
psktl § 3 f (4) og § 5 (4) 3. pkt.
 - Beskatning som ved salg
 - Markedsverdi
- Fjerningsutgifter
Fradrag i 22%-grunnlag



CCS – Lagring av CO2



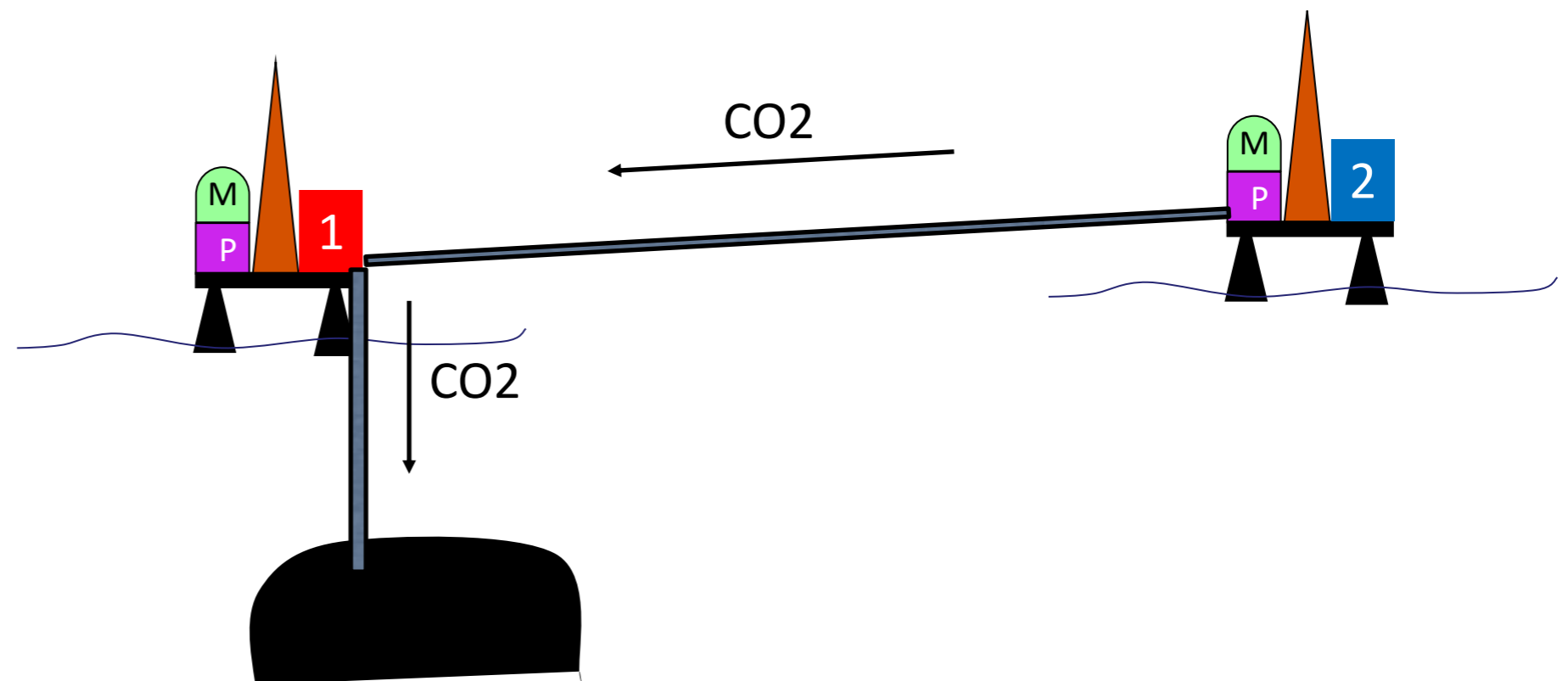
Lagre CO2 fra egen utvinningsvirksomhet



Lagre andres CO2

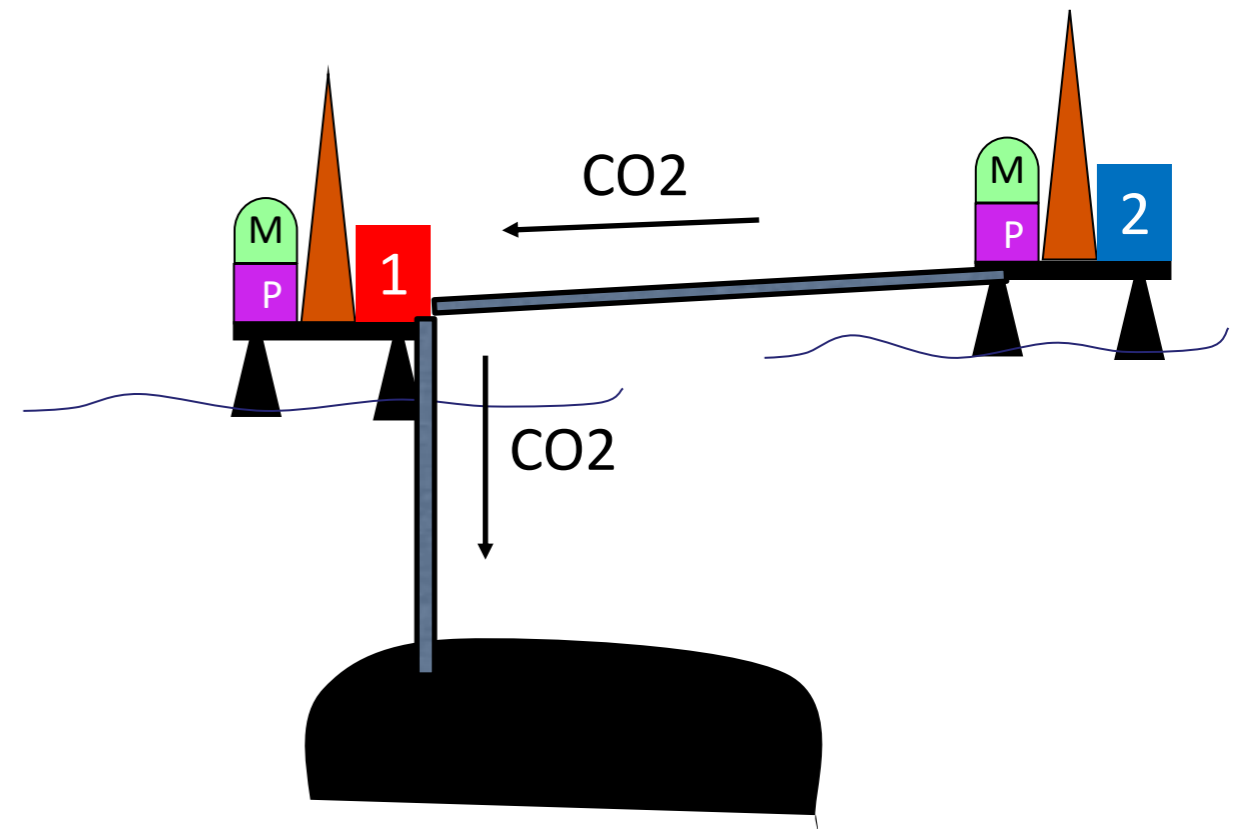
Formål:

- Øke egen utvinning?
- Tjene penger på lagring?



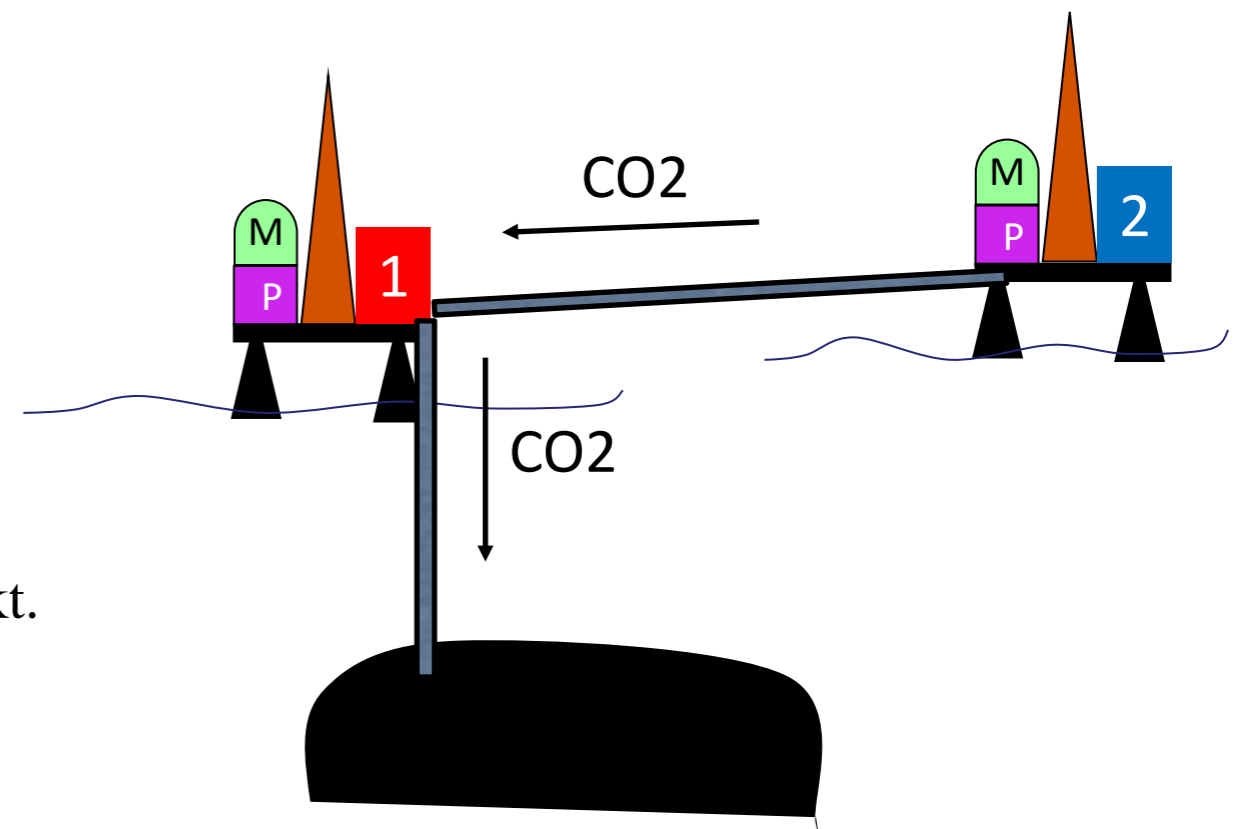
Lagre for andre – Øke egen utvinning

- Inntekter
Kostnadsreduksjon (78%)
- Drift og vedlikehold
Fradrag i 78%-grunnlag
- Uttaksbeskatning
Nei
- Fjerningsutgifter
Fradrag i 78%-grunnlag



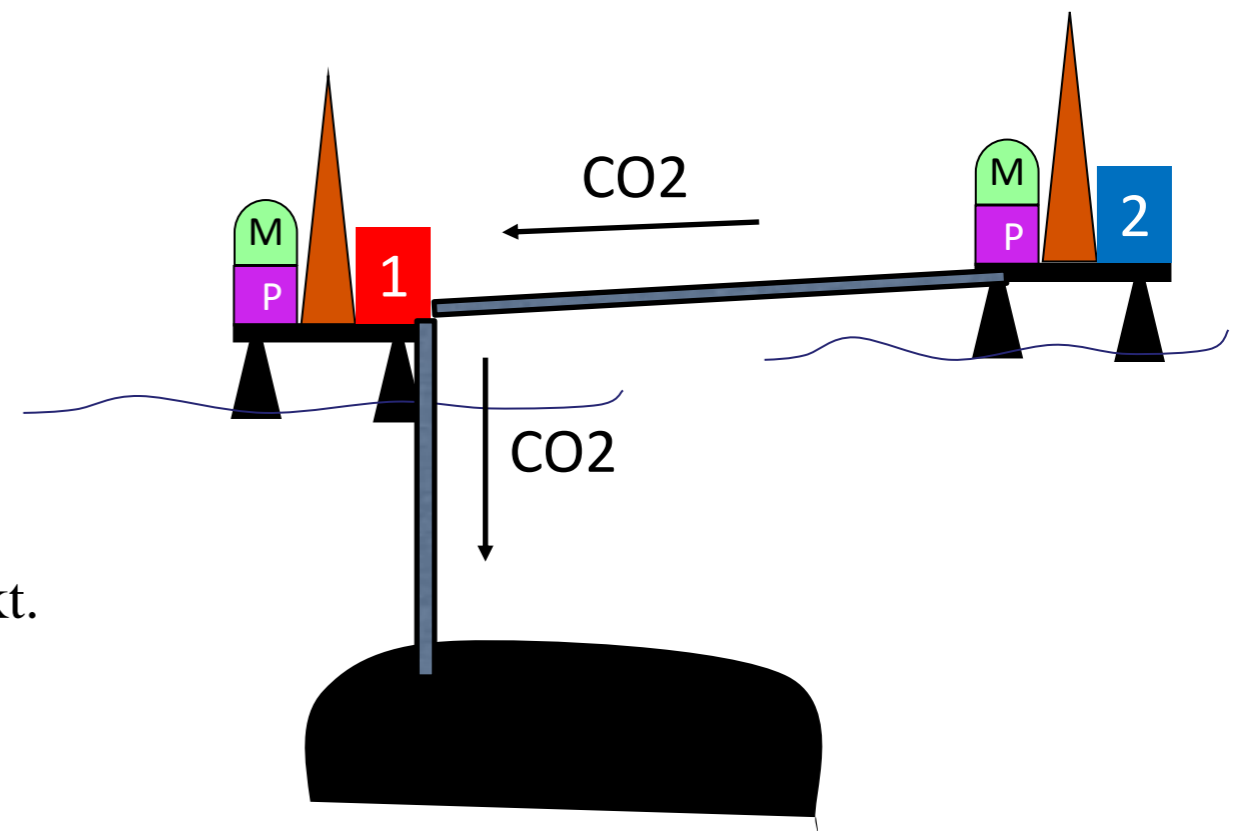
Lagre for andre – Tjene på lagring

- **Inntekter**
22%-grunnlag
- **Drift og vedlikehold**
Fradrag i 22%-grunnlag
- **Uttaksbeskatning – kan bli**
psktl § 3 f (4) og § 5 (4) 3. pkt.
 - Beskatning som ved salg
 - Markedsverdi
- **Fjerningsutgifter**
Fradrag i 22%- / 78%-grunnlag



Lagre for andre - Produksjon opphører

- **Inntekter**
22%-grunnlag
- **Drift og vedlikehold**
Fradrag i 22%-grunnlag
- **Uttaksbeskatning**
psktl § 3 f (4) og § 5 (4) 3. pkt.
 - Beskatning som ved salg
 - Markedsverdi
- **Fjerningsutgifter**
Fradrag i 22%-grunnlag



Endret bruk – Oppsummering

- Endret bruk (el-produksjon, CCS, andre) kan gi store skatteeffekter
 - Inntekter: 22%- / 78%-grunnlag
 - Drift og vedlikehold: 22%- / 78%-grunnlag
 - Uttaksbeskatning (evt.)
 - Beskatning som ved salg
 - Markedsverdi
 - Fjerningsutgifter: 22%- / 78%-grunnlag

Sammenfatning

- To grunnleggende spørsmål:
 - Er det snakk om investering / aktivitet /transaksjon i din særskattepliktige utvinningsvirksomhet?
 - Medfører investeringen at man blir skattemessig eier (risiko for restverdi) eller gir det en tidsbegrenset bruksrettighet?
- Gir muligheter og utfordringer

HARBOE & CO

J. Christian Grevstad
Partner, Advokat, MBA

Tlf: 4175 6277

E-post: jcg@harboe.no

