

Christian Grevstad, Advokat, MBA

Desember 2024

This paper is a general, high level introduction to Norwegian taxation of certain activities. It does not pretend to be complete and it does not include details which may have significant impact on taxation of any specific company, business, activity or transaction

Agenda

- Skatteplikt for aktivitet på norsk sokkel
- Selskapsloven
- Forskjellig aktivitet gir ulike samarbeidsmodeller og ulik beskatning
- Lisenstildeling - Karbonlagring

Utgangspunkt:

- Sktl. § 2-1 (person)
- sktl. § 2-2 (selskap)

§ 2-2. Selskap m.v. hjemmehørende i riket

- (1) Plikt til å svare skatt har følgende selskaper m.v. såfremt de er hjemmehørende i riket:
- a. aksjeselskap og allmennaksjeselskap,
 - b.

(6) Skatteplikten gjelder all formue og inntekt her **i riket** og **i utlandet**.

=> Bosatt/hjemmehørende i Norge = global skatteplikt til Norge

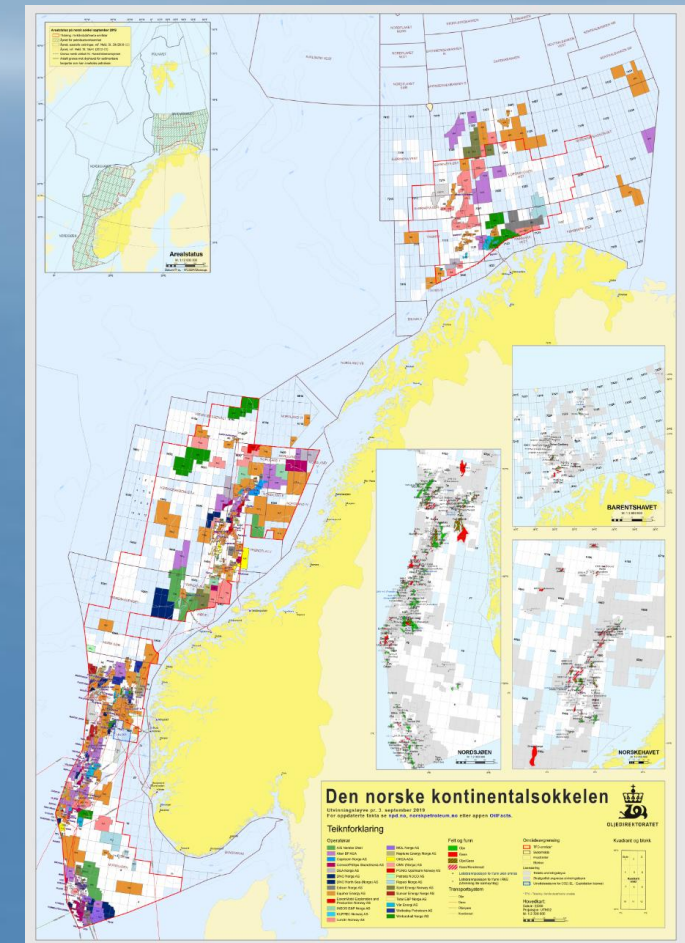


Globus 30cm
m/lys Astra Norsk
1 499,00 kr
Norli Bokhandel

Selskap ikke hjemmehørende i Norge

§ 2-3. Person som ikke er bosatt og selskap m.v. som ikke er hjemmehørende i riket

- (1) Person, selskap eller innretning, som ikke har skatteplikt etter §§ 2-1 og 2-2, plikter å svare skatt av
- a. Formue i og inntekt av **fast eiendom** eller **løsøre** som vedkommende eier eller rår over her **i riket**,
 - b. formue i og inntekt av **virksomhet** som vedkommende utøver eller deltar i og som **drives** her **eller bestyres** herfra, herunder virksomhet hvor arbeidstaker stilles til rådighet for andre **innen riket**,
 - c.

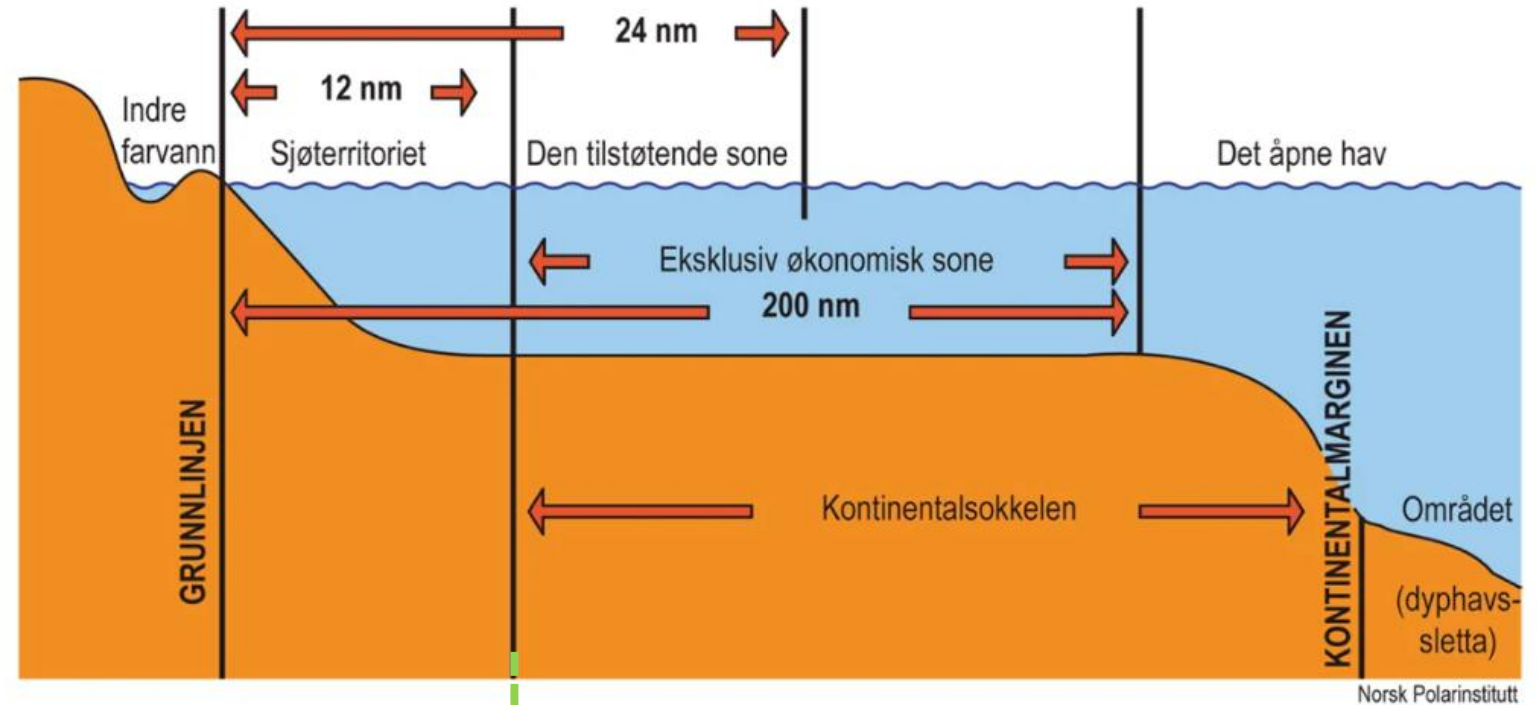


Kilde: Sjøkeldirektoratet

«Riket» = Norge = fastland + 12 n.mil fra gunnlinjen

Prop. 1 LS (2023-2024)

Kap. 5.8 (modifisert):



I riket

Figur 5.3 Illustrasjon av havrettens maritime grenser

Kilde: Gunnar Sander og Audun Igesund/Norsk Polarinstitut

Mineralvirksomhet (f.o.m. 2024)

§ 2-3. Person som ikke er bosatt og selskap m.v. som ikke er hjemmehørende i riket

(1) Person, selskap eller innretning, som ikke har skatteplikt etter §§ 2-1 og 2-2, plikter å svare skatt av

.....

1

k. inntekt av **undersøkelse og utvinning av mineralforekomster og dertil knyttet virksomhet**

2

på norsk kontinentalsokkel som fastsatt i kontinentalsokkeloven*. Departementet kan i forskrift unnta visse typer skipstransport fra skatteplikten etter denne bokstav**.

1

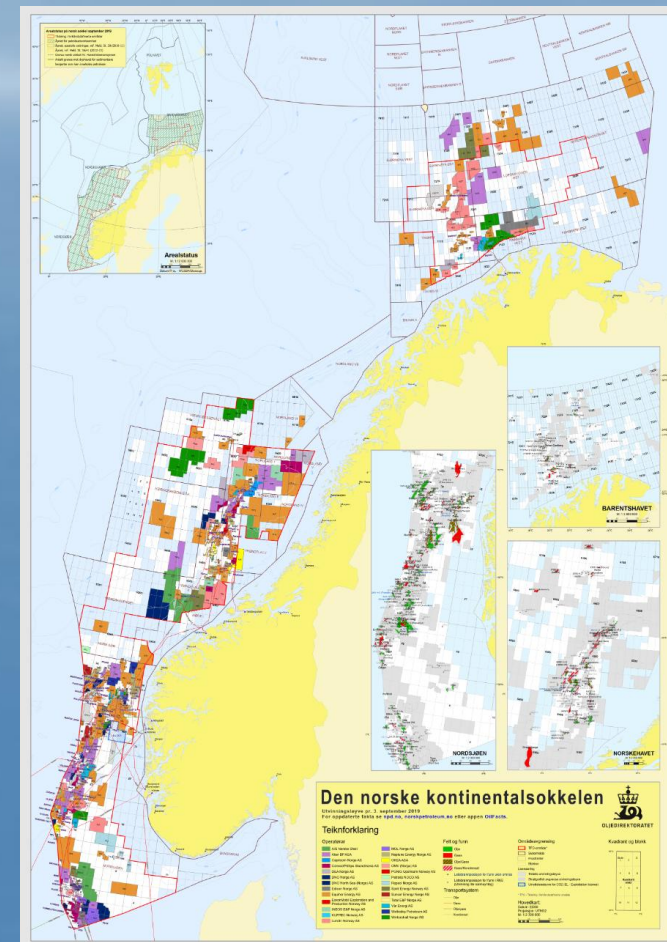
Funksjonelt (saklig) og

2

geografisk avgrenset virkeområde

* Lov om Norges kontinentalsokkel, LOV-2021-06-18-89

** FOR-1999-11-19-1158 § 2-3-2 (2).



Kilde: Sokkeldirektoratet

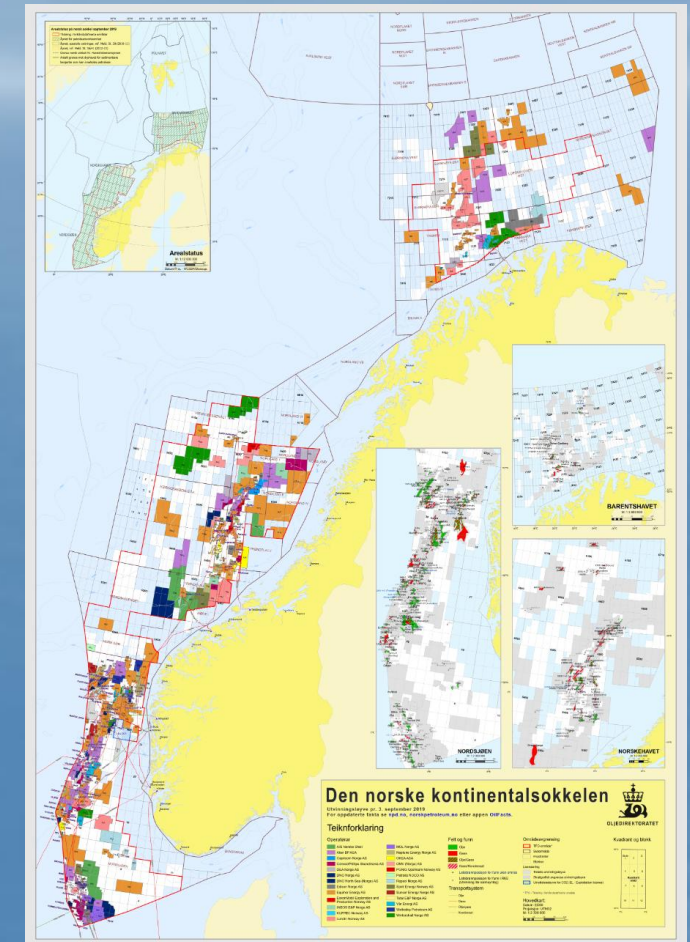
Karbonhåndtering (f.o.m. 2024)

(1) Person, selskap eller innretning, som ikke har skatteplikt etter §§ 2-1 og 2-2, plikter å svare skatt av

.....

m. inntekt av **undersøkelse og utøvelse av karbonhåndtering og dertil knyttet virksomhet** i sonene opprettet i medhold av økonomiske soneloven og på norsk kontinentalsokkel som fastsatt i kontinentalsokkeloven. Skatteplikten gjelder også **transport av CO₂ og utnyttelse av undersjøiske reservoarer til lagring av CO₂ utenfor norsk kontinentalsokkel** når det følger av folkeretten eller av særskilt avtale med fremmed stat. Departementet kan i forskrift unnta visse typer skips-transport fra skatteplikten etter denne bokstav*.

Funksjonelt (saklig) og **geografisk** avgrenset virkeområde



Kilde: Sokkeldirektoratet

* FOR-1999-11-19-1158 § 2-3-2 (2).

Selskapsloven § 1-1

§ 1-1. Lovens alminnelige virkeområde

(1) Loven gjelder når en **økonomisk virksomhet** utøves for to eller flere deltakeres **felles regning og risiko**, og **minst en av deltakerne har et ubegrenset, personlig ansvar for virksomhetens samlede forpliktelser**. Loven gjelder også hvor to eller flere deltakere har et ubegrenset ansvar for deler av forpliktelsene når disse deler til sammen utgjør virksomhetens samlede forpliktelser.

(4) Loven gjelder ikke for partrederier etter sjøloven kapittel 5. Den **gjelder heller ikke** for **samarbeidsavtaler** knyttet til tillatelse gitt i medhold av lov 29. november 1996 nr. 72 om **petroleumsvirksomhet** § 4-3 og samarbeidsavtaler med hjemmel i lovens § 3-3 fjerde ledd og § 4-7, jf. § 4-3, og tilsvarende avtaler inngått før petroleumslovens ikrafttredelse eller **samarbeidsavtaler** knyttet til tillatelse gitt i medhold av **havbunnsmineralloven** §§ 3-1 og 4-1, jf. § 4-7.

§ 1-2. Definisjoner

(1) I denne lov menes med

- a. selskap: virksomhet som nevnt i [§ 1-1](#) første ledd,
- b. ansvarlig selskap: selskap hvor deltakerne har et ubegrenset, personlig ansvar for selskapets samlede forpliktelser, udelt eller for deler som tilsammen utgjør selskapets samlede forpliktelser og som opptrer som sådant overfor tredjemann,
- c. indre selskap: selskap som ikke opptrer som sådant overfor tredjemann,

Opprettelse av et ansvarlig selskap

- En faktisk begivenhet
- Ikke avhengig av registrering i Foretaksregisteret
- Ikke avhengig av formell selskapsavtale (bevissituasjonen tilsier skriftlig avtale, men ikke nødvendig/krav)

- ANS er ikke eget skattesubjekt
 - Nettoresultat, etter avskrivninger, mv fordeles på deltakerne
 - Hver deltaker må ta sin del av nettoresultatet til inntekt eller fradrag sammen med andre inntekter/underskudd
- Disposisjon mellom ANS og deltaker anses som foretatt mellom selvstendige skattesubjekter, sktl § 10-45 (gevinstbeskatning, internprising)

Forskjellig aktivitet gir ulike samarbeidsmodeller – og ulik beskatning

Næring – Skatteplikt til Norge	Sel. § 1-1 (4) Selskap?	Drift	Overdragelse	Skattesats
Psktl § 1: Petroleum (E&P & rørledning)	Unntak	Andel brutto inntekter, utgifter, investeringer	Eiendeler, psktl § 10	78% / 0
Sktl § 2-3 bokstav k: Mineralvirksomhet	Unntak	Andel brutto inntekter, utgifter, investeringer	Eiendeler, sktl kap. 9, 14 Fordeling av vederlag pr. eiendel (inkl. tillatelse)	22%
Sktl § 2-3 bokstav l: Utnytting av fornybare energiresurser	Selskap	Andel av netto resultat, sktl §10-41 (1) Cash call er ikke kostnad (utgift)	Overdragelse av selskap, Fritaksmetoden sktl § 2-38 NB! Effektiv dato. Fordeling av inntekter/utgifter i året, sktl § 10-41 (3)	22% / 0
Sktl § 2-3 bokstav m: CO2-håndtering (fangst, lagring og transport)	Selskap	Andel av netto resultat, sktl §10-41 (1) Cash call er ikke kostnad (utgift)	Overdragelse av selskap, Fritaksmetoden sktl § 2-38 NB! Effektiv dato Fordeling av inntekter/utgifter i året, sktl § 10-41 (3)	22% / 0

Lisenstildeling - Karbonlagring

Ved kongelig resolusjon xx.xx.xx er bestemt:

I medhold av forskrift 5. desember 2014 nr. 1517 om utnyttelse av undersjøiske reservoarer på kontinentalsokkelen til lagring av CO₂ og om transport av CO₂ på kontinentalsokkelen (lagringsforskriften) tildeles letetillatelse nr. for lagring av CO₂ i undersjøiske reservoarer på kontinentalsokkelen (Letetillatelsen).

Rettighetshaver er:

|

For Letetillatelsen og virksomheten som utøves i medhold av denne gjelder vilkårene nedenfor og de til enhver tid gjeldende lover og forskrifter.

LETETILLATELSE

NR.

FOR

VURDERING AV POTENSIALET FOR UTNYTTELSE AV ET UNDERSJØISK RESERVOAR PÅ
NORSK KONTINENTALSOKKEL TIL LAGRING AV CO₂

tildelt

ved kongelig resolusjon xx.xx.xx

6. AVTALER

Rettighetshaver skal innen x dager etter tildeling av Letetillatelsen inngå vedlagte:

- Avtale for lagringsaktivitet – leting
- Vedlegg A: Samarbeidsavtale
- Vedlegg B: Regnskapsavtale

VEDLEGG TIL LETETILLATELSE NR. EXL

TILDELING [MND 202x]

AVTALE FOR LAGRINGSAKTIVITIET – LETING
TIL
LETETILLATELSE NR. EXL yy

SPESIELLE BESTEMMELSER

1 Bakgrunn

Ved kongelig resolusjon xx.xx.XX er

[i fellesskap] tildelt letetillatelse nr. yy for vurdering av potensialet for utnyttelse av et undersjøiske reservoar på norsk kontinentalsokkel til lagring av CO₂ (Letetillatelsen) som omfatter [deler av] blokk[ene] .

I henhold til punkt 5 i Letetillatelsen inngås i dag følgende Avtale for lagringsaktivitet - leting ("Avtalen") mellom rettighetshaverne i Letetillatelsen.

Avtalen består av:

- a) Spesielle bestemmelser
- b) Vedlegg A - Samarbeidsavtale ("Vedlegg A")
- c) Vedlegg B - Regnskapsavtale ("Vedlegg B")

2 Partene og deltakerandeler

Partene i denne Avtale og deres deltakerandeler som følger:

Partenes andeler i interessentskapet skal til enhver tid være identisk med Partenes andeler i Letetillatelsen.

VEDLEGG A – SAMARBEIDSAVTALE

INNHOLDSFORTEGNELSE

DEFINISJONER	4
--------------------	---

4. "Deltakerandel" betyr den prosentvise ideelle andel en Part til enhver tid har i Letetillatelsen og selskapet eller hvor omstendighetene tilsier dette, i en virksomhet på egen risiko.

Forskrift om utnyttelse av undersjøiske reservoarer på kontinentalsokkelen til lagring av CO₂ og om transport av CO₂ på kontinentalsokkelen

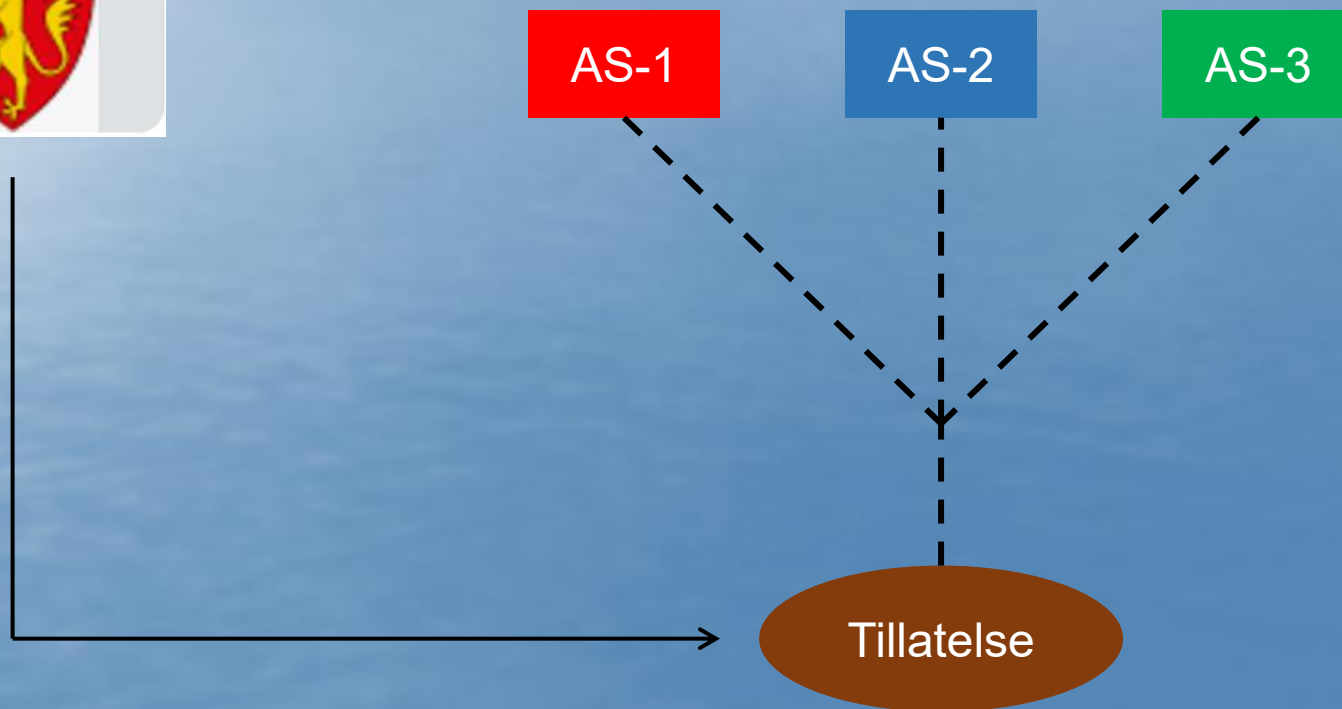
Dato FOR-2014-12-05-1517

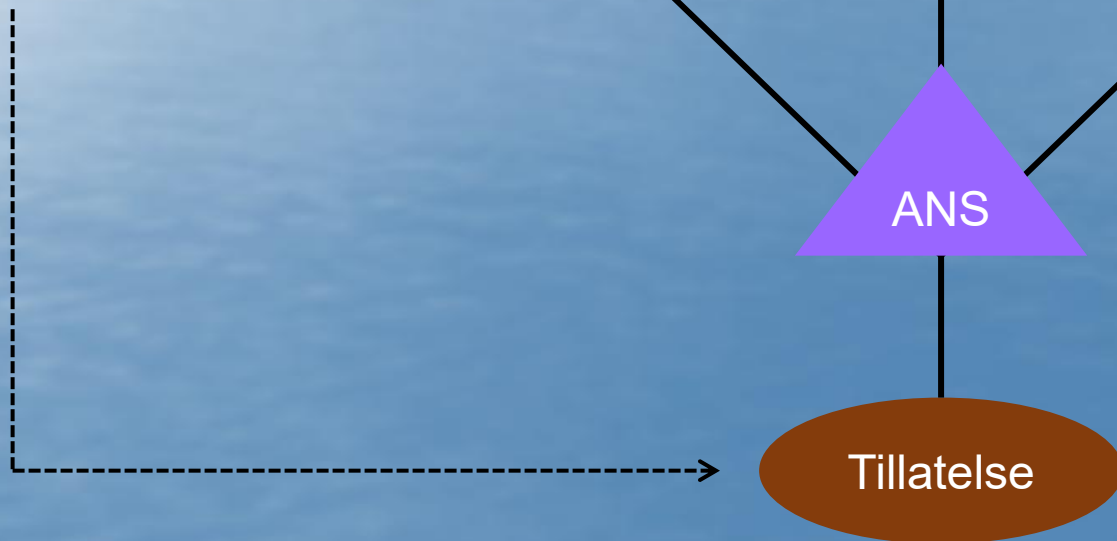
§ 3-1. Tillatelse til leting (letetillatelse)

Kongen i Statsråd kan på nærmere bestemte vilkår tildele letetillatelse med sikte på vurdering av potensialet for utnyttelse av et undersjøisk reservoar til lagring av CO₂

En letetillatelse kan tildeles en eller flere juridiske personer som er stiftet i overensstemmelse med norsk lovgivning og er registrert i Foretaksregisteret, når annet ikke følger av internasjonale avtaler. **Tildeles en letetillatelse til flere juridiske personer sammen, skal virksomheten etter tillatelsen utøves for deltakernes felles regning og risiko. Selskapet som derved oppstår, skal anses som rettighetshaver.**

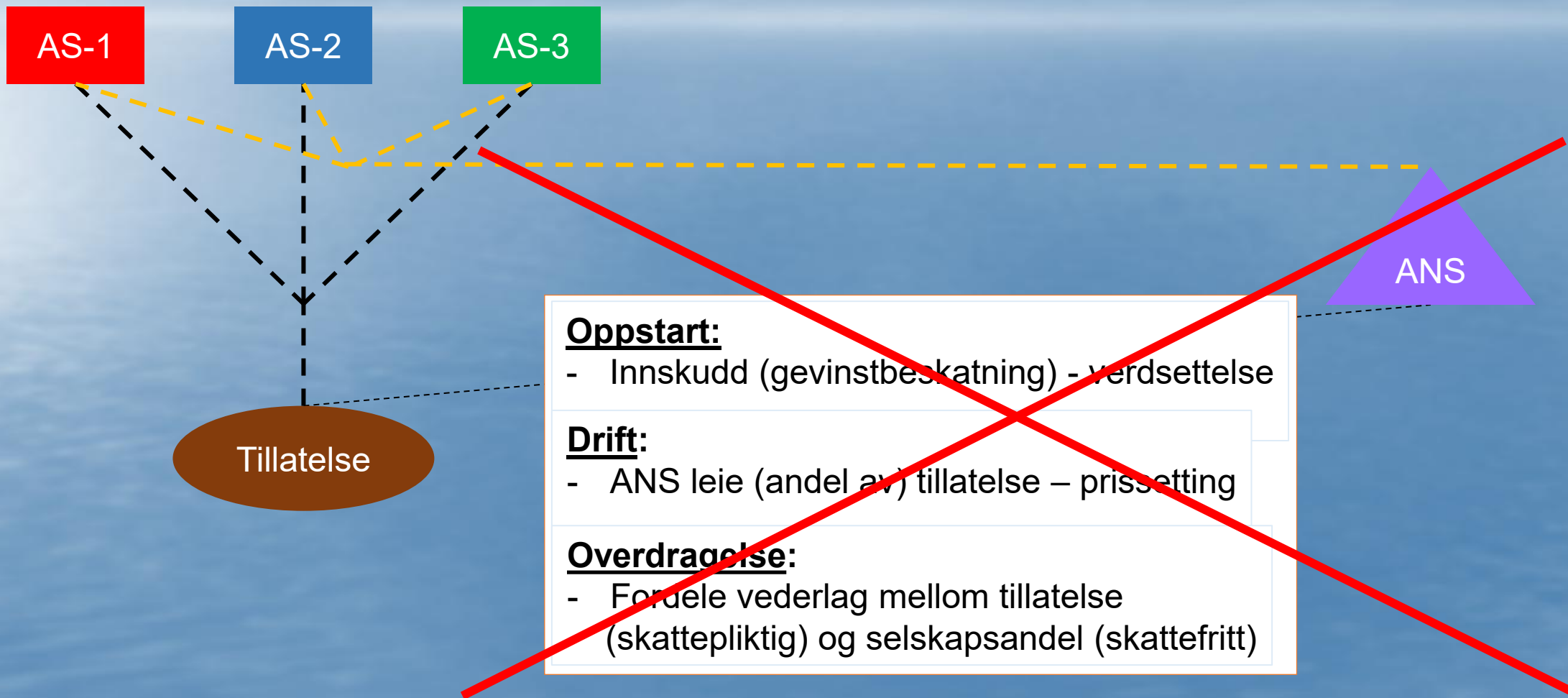
Tilsvarende i § 4-1 (2) for utnyttelsestillatelser





Tillatelse betinger aksept av:

- Spesielle bestemmelser
- Samarbeidsavtale
- Regnskapsavtale



Takk for oppmerksomheten!



Tlf: +47 4175 6277
E-post: jcg@skatt-norge.no