Skatteetaten

Vår dato
Februar 2022

Deres dato

Saksbehandler

skatteetaten.no

Deres referanse

Telefon

Org. nr:
974 761 076

Vår referanse

Postadresse
Postboks 9200, Grønland
0134 OSLO

Fastsettingen for inntektsåret 2021 – Tidfesting

Kontoret ønsker en oversikt over fremskutt kostnadsføring og utsatt inntektsføring. Eventuelle usikre krav (erstatningskrav m.m.) vil bli fulgt opp i eget spørsmålsbrev og kan følgelig holdes utenfor ved besvarelsen av dette brev.

1 Fremskutt kostnadsføring

1.1 Generelt

Fremskutt kostnadsføring innebærer at kostnadsføringen er fremskutt i forhold til transaksjonstidspunktet. Dette kalles også avsetninger for fremtidige utgifter. Begrepet omfatter ikke avsetninger for utgifter hvor transaksjonen er gjennomført, men hvor utbetaling gjenstår, som opptjente feriepenger og lønnsytelser (unntatt betingede bonuser), arbeidsgiveravgift, rentekostnader, husleie, strøm, forsikringer etc.

Det bes gitt en kort redegjørelse for eventuelle nye tilfeller av fremskutt kostnadsføring.

Selskapet bes også oppgi skattemessig behandling av hvert enkelt tilfelle. I de tilfeller hvor selskapet krever skattemessig fradrag for fremskutte kostnader, bes dette begrunnet nærmere. For faktiske utgifter som er ført mot forpliktelse pr. 31.12.2021 bes det oppgitt hvorvidt selskapet for tidligere år er innrømmet fradrag for disse avsetningene.

Dersom selskapet mener at de etterspurte opplysninger fremkommer av skattemeldingen, bes dette spesifisert ved at det for hvert enkelt tilfelle henvises til de relevante sider i meldingen.

1.2 Spesielt om avslutningskostnader

Med avslutningskostnader menes alle former for nedstengnings- og fjerningskostnader, herunder tilsvarende kostnader som er eller vil bli belastet skipere etter transport- og behandlingsavtaler, eller

skal overføres mellom selskaper etter § 10-vedtak eller andre avtaler (eks. frikjøpsavtaler), og uavhengig av om de anses som faktiske kostnader eller avsetninger for inntektsåret 2021.

Det bes opplyst hvilke kostnader som er skattemessig fradragsført pr. nedstengnings- eller fjerningsenhet i 2021.

Det bes nærmere redegjort for de konkrete avtaler og overdragelser i tilfelle der selskapet krever skattemessig fradrag for 2021, hvor grunnlaget for fradragsføringen er selve avtalen og hvor fradraget ikke tilsvarer utført nedstengnings- eller fjerningsarbeid i 2021.

For nedstengning bes det videre oppgitt hvor mye av faktiske nedstengningsutgifter som er (evt. burde vært) ført mot avsetninger foretatt i 2004 eller tidligere år. Spesifiser beløpene pr. avsetningsenhet, og etter hvilke år avsetningene opprinnelig ble foretatt.

2 Utsatt inntektsføring

Utsatt inntektsføring innebærer at inntektsføringen er utsatt i forhold til transaksjonstidspunktet. Dette vil bl.a. omfatte tilfeller der deler av salgssummen ikke inntektsføres fordi salget også medfører fremtidige forpliktelser.

Det bes gitt en kort redegjørelse for eventuelle nye tilfeller av utsatt inntektsføring.

Selskapet bes oppgi skattemessig behandling av hvert enkelt tilfelle. I de tilfeller hvor selskapet også utsetter inntektsføringen skattemessig bes dette begrunnet nærmere.

Dersom selskapet mener at de etterspurte opplysninger fremkommer av skattemeldingen, bes dette spesifisert ved at det for hvert enkelt tilfelle henvises til de relevante sider i meldingen.

3 Svarfrist

Selskapets svar imøteses innen 16. mai 2022.

Med hilsen

Oljeskattekontoret