



Vår dato  
Februar 2024

Deres dato

Saksbehandler

skatteetaten.no

Deres referanse

Telefon

Org. nr:  
974 761 076

Vår referanse

Postadresse  
Postboks 9200, Grønland  
0134 OSLO

## Fastsettingen for inntektsåret 2023 – Finansielle instrumenter og realinstrumenter

### 1 Instrumenttyper

Det bes opplyst hvilke finansielle instrumenter selskapet har benyttet i 2023, herunder valutaterminkontrakter, renteswapavtaler, kombinerte rente- og valutaswapavtaler, fremtidig renteavtaler (FRA-kontrakter), opsjoner og andre finansielle derivater.

Videre bes det opplyst hvilke avledede realinstrumenter selskapet har benyttet i 2023, herunder terminkontrakter knyttet til råolje, NGL og tørrgass.

Selskapet bes både med hensyn til finansielle instrumenter og realinstrumenter (for hver type instrument) oppgi (i) antall kontrakter inngått i 2023, (ii) antall oppgjorte kontrakter i 2023, (iii) antall kontrakter inngått i tidligere år som er oppgjort i 2023 samt (iv) antall uoppgjorte kontrakter pr. 31.12.2023.

Selskapet bes forklare hvorfor det har valgt å benytte de aktuelle finansielle instrumentene og realinstrumentene. Dersom ulike instrumenter ville vært egnet til å oppnå samme formål, bes selskapet begrunne valg av instrument.

### 2 Regnskaps- og skattemessige prinsipper

Det bes spesifisert hvor mange kontrakter innenfor hver instrumenttype som er klassifisert og bokført som sikringsinstrumenter. Ved sikringstransaksjoner bes det oppgitt hvilke kriterier man har lagt vekt på ved klassifikasjonen og hvordan skattemessige gevinster og tap for det sikrede objekt er fastsatt.



Selskapet bes presisere om sikringsinstrumenter skattemessig er behandlet separat – som selvstendige instrumenter – eller integrert med sikringsobjektet.

Selskapet bes redegjøre for hvordan avledede finansielle instrumenter og avledede realinstrumenter behandles regnskaps- og skattemessig, herunder hvordan tap/gevinst beregnes og hvordan kontraktene verdsettes på balansedagen.

For hver type instrument bes oppgitt regnskapsmessig og skattemessig føring av urealisert og realisert tap/gevinst, samt hvorvidt skattemessig tap/gevinst er inkludert i særskattepliktig inntekt, landinntekt eller finansnetto. Selskapet bes spesielt opplyse om skattemessig føring av tap/gevinst for eventuelle avledede finansielle instrumenter som er ment å sikre rentebærende gjeld.

Det bes opplyst på hvilke poster i næringsoppgaven/regnskapet de spesifiserte gevinster/tap er bokført.

Det bes redegjort for hva de avledede realinstrumentenes underliggende aktivum er og hvordan dette verdsettes, herunder om instrumentet og/eller det underliggende aktivum er gjenstand for organisert omsetning.

Det bes opplyst hvorvidt det vil skje, eller hvorvidt partene kan kreve, henholdsvis en økonomisk avregning eller en levering av det underliggende aktivum ved oppgjør av de forskjellige instrumenttypene.

### **3 Annet**

Det bes opplyst hvorvidt selskapet er belastet noe form for gebyr ved bruk av finansielle instrumenter eller realinstrumenter. Videre bes det redegjort for hva disse gebyrene er ment å dekke.

Selskapet bes oppgi eventuell ytterligere relevant informasjon vedrørende bruken av finansielle instrumenter og realinstrumenter som ikke fremkommer under punktene ovenfor.

### **4 Internprisingsdokumentasjon**

Dersom selskapet i 2023 har benyttet avledede instrumenter med et nærstående selskap som motpart, bes det om at selskapet innsender internprisingsdokumentasjon i henhold til sktfvl. § 8-11 annet ledd, jf. skatteforvaltningsforskriften § 8-11-1 flg.



## **5 Svarfrist**

Selskapets svarfrist på punkt 1, 2 og 3 er 16. mai 2024. Svarfrist på punkt 4 er 15. juni 2024.

Med hilsen

Oljeskattekontoret