



Skatteetaten

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 – Garantier

1. Generelt

Med garantier menes både finansielle garantier og ytelsesgarantier ("performance guarantees"), herunder interne garantier stilt av mor-/søsterselskap i konsernet og eksterne garantier stilt av banker etc.

- Selskapet bes kort redegjøre for alle selskapets garantier (også de det ikke belastes premie for), herunder hva garantiene gjelder. Dette omfatter alle garantiavtaler hvor selskapet enten er garantist, er begunstiget i garantiavtalen eller er debitor (den som etter de underliggende forhold er skyldner for kravet som garantien gjelder).
- Selskapet bes opplyse om beløpsmessig belastning og skattemessig behandling i 2023, herunder skattemessig klassifisering som driftskostnad, rentekostnad eller finanskostnad.
- Selskapet bes opplyse om hvordan garantiene er priset, herunder både garantipremie (fee) og beregningsgrunnlag. For konserninterne garantier må redegjørelsen både grunngi valg av prisingsmetode og hvorfor prisen metoden leder til anses for å være i samsvar med armlengdeprinsippet.
- Dersom konsernet har en prismatrise for garantier, bes aktuell matrise for 2023 innsendt.

Opplysningene bes spesifisert per garanti.

2. Særskilt om garanti overfor Gassco AS

Gassco AS stiller finansielle krav til skipere i Gassled, og kravene innebærer at selskapet må oppfylle minst ett av følgende krav:

- Selskapsrating tilsvarende BBB eller bedre.

- Morselskap med rating BBB eller bedre, samt en garanti fra morselskapet tilsvarende dekning av 24 måneders løpende tarifforpliktelse.
- Garanti tilsvarende dekning av 24 måneders løpende tarifforpliktelse fra en bank med rating A eller bedre.

I tillegg kan Gassco AS kreve ytterligere sikkerhet på bakgrunn av egne vurderinger.

- Selskapet bes redegjøre for hvilke garantier/sikkerheter som er stilt til fordel for Gassco AS for inntektsåret 2023.
- Dersom det er inngått nye avtaler i 2023 (konserninterne eller eksterne) bes disse innsendt.
- Dersom selskapet er blitt avkrevd garantipremie i 2023, bes det opplyst hvordan belastningen er behandlet skattemessig. For øvrig vises det til brevets pkt. 1.
- Dersom det foreligger en ratingvurdering av selskapet, enten foretatt av et ratingbyrå/konsulent eller internt i konsernet, bes denne innsendt.

3. Særskilt om garantier ved lisensoverdragelser

Ved overdragelse av utvinningstillatelser etter petroleumsloven § 10-12 er det med virkning fra 1. juli 2009 krav om subsidiært økonomisk ansvar for overdragende rettighetshaver overfor de øvrige rettighetshaverne og eventuelt staten for fremtidige disponeringskostnader, jf. petroleumsloven § 5-3 tredje ledd.

Kontoret er kjent med at overdragende selskap i enkelte tilfeller krever at overtakende selskap stiller garanti for det overdragende selskaps subsidiæransvar.

- Det bes opplyst hvorvidt selskapet eller selskapets nærstående har inngått avtaler som sikrer overdragende selskap, direkte eller indirekte, mot kostnader ved et eventuelt subsidiæransvar.
- Dersom selskapet er blitt avkrevd garantipremie i 2023 bes det opplyst hvordan belastningen er behandlet skattemessig. Dersom selskapet har vært overdragende selskap ved lisensoverdragelse og selskapet eller selskapets nærstående har blitt begunstiget av slik garanti, bes opplyst om selskapet har inntektsført fordelene av garantien.
- Redegjørelse om prisingen av garantien skal omfatte informasjon om både garantipremie (fee) og beregningsgrunnlag.
- Eventuelle garantiavtaler bes innsendt.

Selskapet bes videre opplyse om det er stilt andre garantier fra selskapet eller selskapets nærstående i forbindelse med erverv av tillatelse eller andel i tillatelse til petroleumsvirksomhet, eller

om selskapet har mottatt garantier i forbindelse med salg av tillatelse eller andel i tillatelse til petroleumsvirksomhet.

4. Internprisdokumentasjon

Dersom selskapet har inngått nye konserninterne garantiavtaler i 2023, 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 og 2 er 16. mai 2024. Svarfrist på punkt 3 er 15. juni 2024.

Med hilsen

Oljeskattekontoret