



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 – Interne og eksterne lån og innskudd

Vi gjør oppmerksom på at det er inntatt nye spørsmål i årets brev, jf. punkt 8.9 og 8.10 under.

1 Innlån/innlånsvilkår

Oljeskattekontoret ønsker en oversikt over selskapets lånevilkår for 2023. Oversikten bes gitt for samtlige lån selskapet har hatt i inntektsåret 2023, dvs. både nye lån tatt opp i 2023 og lån som er tatt opp tidligere. Nye låneavtaler (samt tilleggs- og endringsavtaler) i 2023 bes innsendt.

Opplysningene som etterspørres i **punktene 1-7** nedenfor bes legges inn i **skjema 1**. I skjemaet bes selskapet gi opplysninger om alle lån (nye og gamle), uavhengig av tidligere innsendte opplysninger. Tilleggsspørsmålene i **punkt 8 og 9** bes besvart **utenom skjemaet**.

Skjema 1 og 2 kan lastes ned elektronisk på www.skatteetaten.no/osk.

1. Lånetype

- 1.1 Långiver (navn selskap)
- 1.2 Status långiver (intern/ekstern)
- 1.3 Kreditttype (eks. letelån, løpende kredittmulighet, kombinerte innskudds-/lånefasiliteter etc.)



2. Lånebeløp/ låneramme

- 2.1 Avtalt lånebeløp i valuta (evt. låneramme ved trekkfasilitet)
- 2.2 Gjennomsnittlig saldo/lånebeløp 2023¹
- 2.3 Saldo pr. 31.12.2023

3. Løpetid

- 3.1 Avtalt løpetid (tidspunkt for inngåelse/forfall)
- 3.2 Opptrekkstidspunkt (dato for første opptrekk)
- 3.3 Tidspunkt for innfrielse (endelig tilbakebetaling av lånet dersom innfrielse av lånet finner sted før avtalt tidspunkt for forfall)

4. Rentevilkår

- 4.1 Referanserente (f.eks. Nibor 3M, Libor 6M eller annen interbank-/pengemarkedsrente)
pluss margin i prosentpoeng, alternativt fastrente

5. Tilleggskostnader

- 5.1 Ulike gebyrer, slik som f.eks.:
 - "up front fee"
 - "commitment fee" (beredskapsprovisjon som beregnes på den ubenyttede del av kreditten)

6. Reforhandling

- 6.1 Kan avtalen reforhandles, eventuelt når
- 6.2 Når ble avtalen sist reforhandlet

7. Andre lånevilkår

- 7.1 Sikkerhet, herunder pant eller garanti som stilles
- 7.2 Andre lånevilkår

¹ Beregning av gjennomsnittlig rentebærende gjeld bes innsendt som vedlegg.



8. Tilleggsspørsmål (besvares utenom skjemaet)

8.1 I den grad det foreligger intern eller ekstern kredittrating av selskapet, bes ratingen opplyst. Rating for selskapets eiere og eventuelt andre konsernselskaper bes også opplyst. Rapporter eller dokumentasjon av rating bes innsendt, både for selskapet selv og for morselskapet. Dersom eksterne ratingrapporter foreligger for øvrige konsernselskaper bes disse også innsendt.

Dersom det foreligger en offisiell kredittrating for selskapet, bes selskapet oversende *alle* rapporter utarbeidet av det/de aktuelle kredittratingbyrået/-byråene i 2023 vedrørende selskapet. For Moody's vil det eksempelvis si ikke bare "Rating Actions", men også "Credit Opinions", "LGD Assessment" og "Issuer In-Depth".

8.2 Dersom det utarbeides interne rentematriser ved fastsettelse av renter/marginer ved konserninterne låneforhold, bes slike innsendt og forklart nærmere.

8.3 Selskapet bes opplyse hvordan etableringskostnader/ -omkostninger i forbindelse med inngåelse av låneavtalen er periodisert regnskaps- og skattemessig, dvs. om slike omkostninger er direkte utgiftsført eller aktivert (f.eks. over lånets løpetid). Beløpsmessige størrelser bes oppgitt.

8.4 I den grad selskapet er belastet med kostnader (f.eks. honorarer, success fees) fra andre enn långiver i forbindelse med lånefinansiering, bes det opplyst hvordan disse er skattemessig behandlet. Beløpsmessige størrelser bes oppgitt. Dersom belastningene er fra andre konsernselskaper for ulike tjenester utover det som er opplyst under punkt 4 og 5 ovenfor, bes dette spesifisert.

8.5 Ved nye låneopptrekk i 2023, refinansiering/reforhandling eller innfrielse av lån før forfall, bes selskapet oppgi bakgrunnen for dette.

8.6 Ved nye låneavtaler i 2023, bes selskapet begrunne valg av lånevaluta.

8.7 Selskapet bes redegjøre for pantsettelse eller sikkerheter som er stilt, herunder hvilke eiendeler/assets de gjelder for, for hvilke beløp, med hvilke prioriteter og hvem som har stilt sikkerheten. Eventuelle covenants bes også opplyst. Dersom selskapet har stilt sikkerhet for lån hvor det selv ikke er låntaker, bes det om at selskapet redegjør for dette. Selskapet bes også opplyse om det foreligger avtaler i konsernet som begrenser selskapets adgang til å disponere over selskapets egne eiendeler, eksempelvis i form av en forpliktelse til ikke å pantsette disse (negative pledge).

8.8 Det bes opplyst hvorvidt det foreligger morselskapsgarantier eller øvrige finansielle garantier som sikkerhet for lånene.



8.9 Selskapet bes gi en spesifikasjon av netto finanskostnader på rentebærende gjeld etter petrsktl. § 3 d annet ledd. Spesifikasjonen skal skille mellom ulike type kostnader (renter, gebyrer, fees etc.) som selskapet har inkludert i grunnlaget for fordeling mellom sokkel og land.

8.10 Dersom fordelingsgrunnlaget etter petroleumsskatteloven § 3 d annet ledd inkluderer kostnader som ikke er renter av rentebærende gjeld (kostnader beregnet av optrukket beløp) bes selskapet redegjøre for hva disse kostnadene er ment å dekke, samt om kostnadene har tilknytning til beregnet gjennomsnittlig rentebærende gjeld, jf. punkt 2.2. ovenfor.

9. Brev til Olje- og energidepartementet (OED)

Kontoret er kjent med at selskap som søkte om utvinningstillatelser i TFO 2023 måtte vedlegge en redegjørelse av selskapets eierstruktur og organisasjon i Norge, selskapets størrelse og erfaring, samt selskapets finansielle situasjon, jf. veiledningen for rapportering av selskapsinformasjon². Kopi av selskapets eventuelle redegjørelse bes oversendt.

2 Innskudd/utlån

Kontoret ønsker også en oversikt over vilkår ved evt. utlån til andre (beslektede og ubeslektede) selskaper, samt innskuddsvilkår ved evt. innskudd i interne og eksterne banker. Tilsvarende opplysninger som etterspørres vedrørende innlån i **punktene 1-7** ovenfor bes gitt også for evt. utlån/innskudd ved å benytte **skjema 2**. Nye avtaler (samt tilleggs- og endringsavtaler) inngått i 2023 bes innsendt.

Dersom selskapet har et stort antall tidsinnskudd, bes det om opplysninger for et tilfeldig utvalg av slike transaksjoner. Vi ber om at selskapet er nøyaktig med å gjengi riktige opplysninger om basisrente, margin og omkostninger, eventuelt om det godskrives en samlet innskuddsrente der ulike prisingsfaktorer er hensyntatt.

Ved innskudd i / utlån til beslektede selskaper bes intern eller ekstern kredittrating av disse selskapene opplyst, i den grad slik rating foreligger, jf. spørsmål 8.1 ovenfor.

² <https://www.npd.no/globalassets/1-npd/fakta/utvinningstillatelser/konsesjonsrunder-nor/tfo-2023/veiledning-for-soknad-om-utvinningstillatelse-tfo2023.pdf>



3 Internprisingsdokumentasjon

Dersom selskapet har inngått nye konserninterne avtaler i 2023, bes det om at selskapet innsender internprisingsdokumentasjon i henhold til sktfvl. § 8-11 annet ledd, jf. skatteforvaltningsforskriften § 8-11-1 flg.

4 Svarfrist

Selskapets svarfrist på punkt 1 og 2 er 16. mai 2024. Skjema 1 og 2 kan lastes ned elektronisk på www.skatteetaten.no/osk. Svarfrist på punkt 3 er 15. juni 2024.

Med hilsen

Oljeskattekontoret