



Ved § 10-transaksjoner har selskapet en generell opplysningsplikt som fremkommer i vedtaket eller forskrift av 01.07.2009 nr. 956 § 10. For § 10-transaksjoner med vederlag og/eller overtatt/overdratt grunnlag for skattemessige avskrivninger og friinntekt skal skjema for tilleggsinformasjon vedrørende § 10-transaksjoner fylles ut av selskapet. Det fylles ut ett skjema per § 10-transaksjon. Skjemaet må eventuelt utvides med flere kolonner dersom oppgjøret er gjort i flere omganger enn skjemaet legger opp til.

Skjemaet lastes ned fra www.skatteetaten.no/osk. Skjemaet skal leveres i excelformat.

Eventuelle tilbakemeldinger og forslag om endringer, tilpasninger etc. i skjemaet bes rettet til Oljeskattekontoret.

Opplysningsplikt

Selskapets opplysningsplikt fremkommer i vedtak eller forskrift av 01.07.2009 nr. 956 § 10. Selskapene skal for inntektsåret for effektiv dato og etterfølgende år der transaksjonen medfører oppgjør mellom partene, vedlegge sine skattemeldinger en oppstilling som viser elementene i oppgjøret. Oppstillingen skal være avstemt selskapene imellom, og skal være fordelt på balanseposter, inntekter, kostnader, renter og valutaelementer, samt vise hvordan beløpene framkommer og hvordan de skattemessig er behandlet. Det skal videre redegjøres for hvordan overdragelsene regnskapsmessig er behandlet og hvordan eventuelle skattemessige korreksjoner er ført.

Til forside/input

Opplysningspliktig informasjon
Velg fra nedtrekksmeny hvor det er lagt opp til det. Fyll ut alle øvrige felt. Dersom valgene i nedtrekksmenyene ikke passer, fyll ut tilleggsinformasjon i tabell 7.

Valutakurser

Valutakurser som er benyttet ved bokføring på transaksjonsdato og på alle oppgjørsmøtene, dvs. betalingstidspunktene, legges inn på disse linjene.

Tabellen må utvides dersom andre valutaer inngår i oppgjøret.

Valutakode

Riktig valutakode må legges inn dersom de foreslåtte valutaene ikke passer. Valuta oppgis som valutakode, eks. amerikanske dollar = USD, norske kroner = NOK, engelske pund = GBP, euro = EUR etc.

Er det behov for flere kolonner må disse legges til.

Markedskurs for kontantvederlag

Fylles kun ut dersom transaksjonen har vederlag i utenlandsk valuta.

For skatteformål skal vederlag i utenlandsk valuta omregnes til norske kroner etter betalingsdagens markedskurs, jf § 10-forskriften § 3, 1 ledd, (5). Kilde for markedskurs skal også legges inn. Eks.: Norges Bank.

Til tabell 1 - Oppstilling av elementene i oppgjøret

Beløp som skal mottas av selger eller betales av kjøper legges inn med positivt fortegn.

Beløp som skal betales av selger eller mottas av kjøper legges inn med negativt fortegn.

Delsum 1 - vederlag

Linje 4) Kontant vederlag
Avtalt vederlag for andelen som er kjøpt/solgt.

Beløpet legges inn i den valuta som er avtalt mellom partene.

Linje 5) Justering av kontantvederlag

Eventuelle tilleggsvederlag i etteroppgjør legges inn her.

Linje 6) Betinget vederlag

Eventuelle betingede vederlag i form av for eksempel fremtidige undersøkelseskostnader eller avslutningskostnader legges inn her.

Delsum 2 – Inntekter og kostnader – ikke fra fellesregnskapet

Linje 8) Inntekter fra petroleumprodukter
Inntekter fra salg av petroleumprodukter i interimperioden for den kjøpte/solgte andelen legges inn i den valuta som er brukt i pro&contra-oppgjøret.

Linje 11) Andre inntekter/kostnader

Det må gis en nærmere forklaring på disse beløpene i tabell 7.

Delsum 3 – fra fellesregnskapet

Linje 13) Arbeidskapital
Andel av arbeidskapital fra fellesregnskap per effektiv dato.

Dersom fellesregnskapet har flere equity-grupper i samme valuta skal disse slås sammen.

Linje 14) Over-/undercall

Andel av over-/undercall fra fellesregnskap per effektiv dato.

Dersom fellesregnskap har flere equity-grupper i samme valuta skal disse slås sammen.

Linje 15) Cash call

Andel av cash call i interim-perioden.

Delsum 4 - renter

Linje 17) Renteinntekter/kostnader i interimperioden

Beregnete renter på kjøpesummen og pro&contra-oppgjøret før transaksjonstidspunktet.

Linje 18) Renteinntekter/kostnader etter transaksjonsdato

Beregnete renter på kjøpesummen og pro&contra-oppgjøret etter transaksjonstidspunktet.

Delsum 5 – fra fellesregnskapet

Summen på linje 27 skal være lik summen på linje 16.

Linje 22) Arbeidskapital på transaksjonstidspunktet

Andel av arbeidskapital fra fellesregnskap per transaksjonsdato.

Dersom fellesregnskap har flere equity-grupper i samme valuta skal disse slås sammen.

Linje 23) Over-/undercall på transaksjonstidspunktet

Andel av over-/undercall fra fellesregnskap på transaksjonsdato.

Dersom fellesregnskap har flere equity-grupper i samme valuta skal disse slås sammen.

Linje 24) Driftskostnader/Opex
Andel av driftskostnader (opex) fra fellesregnskap i interimperioden.
Dersom fellesregnskap har flere equity-grupper i samme valuta skal disse slås sammen.

Linje 25) Investeringer/ capex fra fellesregnskapet
Andel av investeringer (capex) fra fellesregnskap i interimperioden.
Dersom fellesregnskap har flere equity-grupper i samme valuta skal disse slås sammen.

Linje 26) Finanskostnader
Andel av finanskostnader (WBS 98) fra fellesregnskap i interimperioden.
Dersom fellesregnskap har flere equity-grupper i samme valuta skal disse slås sammen.

Annex

Linje 28) Kontroll – delsum 3 minus delsum 5
Linje 28 skal bli 0.

Linje 29) Bokføringskurs
Bokføringskursen følger automatisk av det som er lagt inn i forsiden/input-siden.
Linje 30) Skattemessig fradragsført avsetning til fremtidig nedstengning
Her legges inn eventuelt beløp knyttet til overdratt/over tatt tidligere skattemessig fradragsført avsetning til fremtidig nedstengning. Beløpet legges inn med positivt fortegn for både kjøper og selger.

Til tabell 2 – Regnskapsmessig bokføring
Bokføringsdato, kontonummer, kontonavn og beløp både i NOK og valuta skal fremkomme av tabell 2. Bokføringen som legges inn må balansere. I tillegg skal den kunne avstemmes mot tabell 1 og tabell 3.

Tabell 2 kan erstattes med en kopi fra regnskapssystemet hvor dato, kontonummer, kontonavn og beløp både i NOK og valuta fremkommer.

Tabellen fylles ut av både kjøper og selger.

Til tabell 3a og 3b – Skattemessig resultat
Formålet med utfyllingen av tabell 3 er å vise hva som er skattemessig fradragsført i perioden mellom effektiv dato og transaksjonsdato, samt eventuelle skattemessige effekter av andre vilkår i kontrakten.

Tabell 3a fylles ut av kjøper og tabell 3b fylles ut av selger.

Linje 1) Beregnet skattemessig resultat
Denne linjen henter tall fra tabell 1. Linjen viser forventet skattemessig inntektsføring/kostnadsføring.

Linje 2) Bokført regnskapsmessig resultat
Denne linjen viser hva som netto er ført i selskapets finansregnskap. Tabell 3a Eks. kostnadsført P&C-oppgjør, kostnadsførte renter, valuta gevinst/tap.
Tabell 3b Eks. gevinst/tap ved salg av utvinningstillatelsen, renter, valuta gevinst/tap, kostnader og inntekter resultatført i interimperioden.

Linje 3) Regnskapsmessig verdi driftsmidler
Denne linjen viser midlertidige og permanente forskjeller som er relatert til bokføringen av den regnskapsmessige investeringen. Det vises til cellemerknader for utfyllende informasjon.

Linje 4) Skattemessig verdi av investeringen
Denne linjen viser midlertidige og permanente forskjeller som er relatert til skattemessige verdier i grunnlag for alminnelig inntekt sokkel.

Tabell 3a Overtatte skattebalanser pr effektiv dato må korrigeres som en permanent forskjell, dersom en ikke velger å korrigere inngående balanse.
Skattemessig verdi på transaksjonstidspunktet utgjør en midlertidig forskjell. Skattemessige avskrivninger holdes utenfor.
Tabell 3b Overdratt skattemessig verdi på effektiv dato fører til en midlertidig forskjell som reverseres gjennom føring av en permanent forskjell.

Linje 5) Andre midlertidige forskjeller relatert til overdragelsen
Det vises til cellemerknader for utfyllende informasjon.

Linje 7) Viser summen av midlertidige og permanente korrigeringer.

Linje 8) Er bokført resultat som er hentet fra linje 2.

Linje 9) Viser totalt skattemessig resultat for overdragelsen.

Linje 10) Kontrollsum. Her vises et eventuelt avvik mellom sum linje 13 og linje 9 for skattemessig resultat. Og avvik mellom sum linje 11 og linje 9 for permanente forskjeller.

Linje 11) Avstemming av permanente forskjeller i alminnelig inntekt sokkel + finans skal stemme med sum permanente forskjeller på linje 7.

Linje 12)
Tabell 3a: Avstemming av regnskapsmessig verdi av investeringen på transaksjonstidspunktet. Beløpet overføres direkte til linje 3 – "Bokført verdi av investeringen på transaksjonstidspunktet". Sørg for at fordeling til finans i linje 3 blir korrekt.

Tabell 3b: Avstemming av regnskapsmessig bokført gevinst/tap ved salg av utvinningstillatelsen. Beløpet overføres direkte til linje 2. Sørg for at fordeling til finans i linje 2 blir korrekt.

Linje 13)
Sum skattepliktig resultat skal stemme med linje 9, et eventuelt avvik mot estimatet fra linje 1 skal forklares i tabell 7.

Til tabell 4 – Skattemessige avskrivninger
Overtatt/overdratt investering legges inn i de aktuelle år.

Til tabell 5 – Friinntekt
Her skal det opplyses om eventuell overtatt/overdratt friinntekt ifm. realisasjon av driftsmidler.

Til tabell 6 – Fremtidige forpliktelser
Her skal det opplyses om transaksjonen har fremtidige forpliktelser som f.eks. bæring.

Til tabell 7 – Kommentarer
Her kan eventuelle tilleggsopplysninger legges inn.