

Husk å føre sum ubenyttet naturressursskatt fra tidligere år inkl. renter i skattemeldingen (RF-1028) post 386. Rentesaften for fremføring av ubenyttet fradrag for naturressursskatt til 2020 er 1,3 %. Beløpet, inkl. renter fremkommer av skatteoppgjøret for inntektsåret 2019.

Særlig om bruken av fortegn i skjemaene

I utgangspunktet skal alle tall innrapporteres uten fortegn når det fremgår klart av ledeteksten om tallet skal tillegges eller trekkes fra i forhold til den sammenheng det føres inn i. Det skal altså ikke brukes minustegn når teksten forteller at det dreier seg om kostnader, underskudd, mv., og tilsvarende ingen plusstegn ved inntekter, overskudd, mv. Et unntak kan illustreres ved følgende eksempel:

Inntekt	30.000
Utgifter	35.000
Underskudd	-5.000

For å føre dette underskuddet på 5 000 kroner inn i en post med ledetekst "Inntekt ved utleie" må beløpet settes med negativt fortegn for å kunne trekkes fra - det er jo en kostnad (det motsatte av ledeteksten) og ikke en inntekt.

Dersom et felt har forhåndsstrykt fortegn (positivt eller negativt) skal tallet som innrapporteres være uten fortegn. Fortegn brukes kun i de tilfeller man ønsker å innrapportere et beløp med omvendt fortegn av det som er forhåndsstrykt.

I sum og resultatfelter brukes alltid minustegn når summen er negativ.

RF-1151 Kraftverkseier – oppsummering for alle kraftverk

Merk at skjemaet er årsuavhengig, slik at du må fylle ut feltet for inntektsår.

Generelt

RF-1151 skal leveres av alle kraftforetak som er eiere av vannkraftverk. For kraftverk som har en samlet påstemplett merkeytelse under 10 000 kVA, skal post 1, 2, 3 og 23 fylles ut.

Post 1 Løpenummer

Løpenummer MÅ fylles ut med fire siffer for alle kraftverk uansett størrelse. Løpenummer for kraftverk tildeles av Norges vassdrags- og energidirektorat (NVE).

Post 4 Negativ grunnrenteinntekt beregnet for inntektsåret før samordning

Overføres fra RF-1153 post 153, når denne er negativ.

Post 5 Positiv grunnrenteinntekt beregnet for inntektsår før samordning

Overføres fra RF-1153 post 158 når denne er positiv. Kraftverket vil generere positiv grunnrenteinntekt før samordning hvis årets grunnrenteinntekt er positiv og kraftverket ikke har negativ fremførbar grunnrenteinntekt oppstått før 01.01.2007, eller hvis negativ fremførbar grunnrenteinntekt oppstått før 01.01.2007 er mindre enn årets positive grunnrenteinntekt.

Post 6 Fordelingsnøkkel ved positiv samordnet grunnrenteinntekt

Positiv grunnrenteinntekt etter verks- og konsernintern samordning på skattyternivå fordeles forholdsmessig mellom de verk som har fått beregnet positiv grunnrenteinntekt det aktuelle år. Fordelingsnøkkelen skal gjenspeile størrelsen på den positive inntekten pr. verk som har inngått i samordningen hos vedkommende skattyter det aktuelle året i forhold til den totale positive grunnrenteinntekt før samordning. Positiv grunnrenteinntekt fra kraftverket deles på sum positiv grunnrenteinntekt før samordning.

Verk som har fått beregnet negativ grunnrenteinntekt det aktuelle år, og hvor denne er fullt ut samordnet i positiv grunnrenteinntekt fra andre verk, tilordnes ingen andel av den positive grunnrenteinntekten for inntektsåret.

Post 11 Samordnet grunnrenteinntekt for selskapet

Sum post 5 pluss sum post 4 (som er et negativt tall). Hvis selskapet ikke avgir eller mottar grunnrenteinntekt fra andre kraftselskap i samme konsern, overføres beløpet i post 11 til post 15.

Post 13 og 14 Avgitt/mottatt samordnet grunnrenteinntekt

Det er adgang til å samordne positiv grunnrenteinntekt etter verksamordning hos et selskapsignet kraftforetak mot negativ grunnrenteinntekt etter verksamordning hos et annet selskapsignet kraftforetak innen samme skattekonsern beregnet for samme

inntektsår. Ordningen gjelder samme typer selskap som omfattes av konsernbidragsreglene og er basert på samme konserndefinisjon som i skatteloven § 10-4.

Den konserninterne samordningsadgangen kan maksimalt benyttes til å nøytralisere ytende selskaps positive grunnrenteinntekt etter verksamordningen. Positiv verksamordnet grunnrenteinntekt som ikke overføres og nøytraliseres ved konsernintern samordning, skal beskattes hos den skattyter den samordnede grunnrenteinntekt er beregnet hos.

Post 15 Endelig samordnet grunnrenteinntekt

Positiv samordnet grunnrenteinntekt fordeles i post 20, etter fordelingsnøkkel i post 6.

Skatteverdien av negativ samordnet grunnrenteinntekt refunderes. Refusjonen innebærer et endelig oppgjør av skatteposisjonen.

Post 20 Fordelt positiv grunnrenteinntekt etter samordning

Fastsatt grunnrenteinntekt pr. kraftverk fremkommer ved å fordele post 15, etter fordelingsnøkkelen i post 6.

Positiv grunnrenteinntekt etter verks- og konsernintern samordning på skattyternivå skal fordeles forholdsmessig mellom de verk som har generert positiv grunnrenteinntekt det aktuelle år. Fordelingsnøkkelen skal gjenspeile størrelsen på den positive inntekten pr. verk som har inngått i samordningen hos vedkommende skattyter det aktuelle året i forhold til den totale positive grunnrenteinntekt før samordning.

For kraftverk med samlet påstemplett merkeytelse på 10 000 kVA eller mer kommer skatt på positiv grunnrenteinntekt etter samordning til fradrag ved beregning av eiendomsskattegrunnlaget.

Eksempel på føring ved fordeling av netto positiv grunnrenteinntekt etter verkssamordning:

	Post 4	Post 5	Post 6	Post 20
Kraftverk 1	10			
Kraftverk 2		50	5/9	45
Kraftverk 3		40	4/9	35
Sum alle kraftverk		= 90	9/9	80
Sum negativ GRI før samordning	10	- 10		
11) Verkssamordnet GRI		80		
13) Avgitt				
14) Mottatt				
15) Endelig samordnet GRI		80		

Post 21 Rest fremførbar negativ grunnrente fra før 01.01.2007

Rest fremførbar negativ grunnrente fra før 01.01.2007 overføres fra RF-1153, post 158. Rest fremførbar grunnrente fremkommer ved å motregne fremførbar grunnrente oppstått før 01.01.2007 med årets positive grunnrenteinntekt. Hvis årets grunnrenteinntekt er negativ, er rest fremførbar grunnrente fjorårets negative grunnrente inkl. renter. Negativ grunnrenteinntekt oppstått før 01.01.2007 fremføres med rente fastsatt av departementet (for inntektsåret 2020 er renten satt til 2,5%) og kommer til fradrag i senere års positiv grunnrenteinntekt i samme kraftverk. Negativ grunnrenteinntekt oppstått før 01.01.2007 kan som hovedregel ikke samordnes med positiv grunnrenteinntekt fra andre kraftverk.

Post 22 Naturressursskattegrunnlag

Grunnlaget for naturressursskatt beregnes på skjemaet RF-1153 for hvert enkelt kraftverk. Grunnlaget for naturressursskatt i det enkelte kraftverk, RF-1153 post 213, føres deretter over til RF-1151 post 22 hvor grunnlaget for naturressursskatt fra alle kraftverkene summeres.

Post 23 Eiendomsskattegrunnlag

For kraftanlegg med en samlet påstemplet merkeytelse på 10 000 kVA eller mer, skal beregningen av eiendomsskattegrunnlaget foretas på skjemaet RF-1153 for hvert enkelt kraftanlegg. (Nåverdien av fremtidige utskiftningskostnader for driftsmidler i kraftanlegget inngår i beregningen, og beregningen av de fremtidige utskiftningskostnadene skjer på RF-1161.)

Eiendomsskattegrunnlaget for det enkelte kraftanlegg (post 365 i RF-1153), føres deretter over til post 23 i dette skjemaet.

For kraftanlegg med samlet påstemplet merkeytelse under 10 000 kVA, skal eiendomsskattegrunnlaget settes til skattemessig verdi pr. 1. januar i fastsettingsåret, jf. skatteloven § 18-5 (5). RF-1161 og RF-1153 skal ikke benyttes ved fastsettelsen av eiendomsskattegrunnlag i kraftanlegg som har en påstemplet merkeytelse under 10 000 kVA. For disse kraftanleggene må eiendomsskattepliktig selv lage en oppstilling som viser skattemessig verdi av alle driftsmidlene i kraftanlegget pr. 1. januar i fastsettingsåret, og overføre disse verdiene til post 23 i dette skjemaet.

Formue i nye kraftanlegg som ikke er satt i drift settes lik investert kapital pr. 1. januar i fastsettingsåret, jf. skatteloven § 18-5 (6).

RF-1152 Særskilte driftsmidler i kraftverk – avskrivninger og påkostninger

Generelt

Skjemaet skal fylles ut og leveres som vedlegg til skattemeldingen for alle skattytere som krever fradrag for lineære avskrivninger på særskilte driftsmidler i kraftverk, og for skattytere som krever fradrag for avskrivninger på påkostninger på driftsmidler som avskrives lineært. Merk at skjemaet er årsuavhengig og at du må fylle inn inntektsår i skjemaet.

Det skal leveres ett skjema for hvert kraftverk og fylles ut én linje for hvert driftsmiddel og for hver påkostning.

Driftsmidler i kraftverk som skal avskrives lineært er regnet opp i skatteloven § 18-6. Slike driftsmidler skal avskrives lineært med inntil angitt andel av anskaffelsesverdi som årlig avskrivningsbeløp over angitt levetid, jf. skatteloven § 18-6 (1):

- a) Dammer, tunneler, rørgater (unntatt rør), kraftstasjoner (inkl.

atkomsttunneler): årlige avskrivninger over 67 år.

- b) Maskinteknisk utrustning i kraftstasjon, generatorer, rør, foring i sjakt/tunnel, luker, rister, etc.: årlige avskrivninger over 40 år.

Driftsmidler i kraftverk som hjemfaller til staten kan avskrives med en høyere sats i den grad det er nødvendig for at driftsmidlene skal være helt avskrevet ved konsesjonstidens utløp. Avskrivningene skal i så fall foretas med like store beløp fra ervervsåret eller det år avskrivningene endres, frem til tidspunktet for hjemfall.

Påkostninger på driftsmiddel skal avskrives over en like lang periode som angitt for vedkommende driftsmiddel.

Post 10 Driftsmiddel (påkostning/nyanskaffelse)

Påkostninger skal føres som eget driftsmiddel. Ved realisasjon av driftsmiddel som nevnt i skatteloven § 18-6 (1) skal påkostningen på vedkommende driftsmiddel tas med som en del av inngangsverdien ved beregning av gevinst/tap. Den skattemessige verdien på påkostningen føres da i post 20, på vedkommende driftsmiddel.

Post 11 Nr

Driftsmiddel og påkostninger skal nummereres. Ved påkostning på særskilte driftsmidler skal samme nummer som på driftsmiddelet benyttes.

Post 13 Gjenanskaffelsesverdi (GAV)

Gjenanskaffelsesverdien ble beregnet av NVE på grunnlag av tekniske data om kraftverket og NVEs kostnadsgrunnlag for vannkraftverk. Bruk av gjenanskaffelsesverdi som inngangsverdi på driftsmidler er kun aktuelt på driftsmidler anskaffet før 01.01.1997.

Post 14 Historisk kostpris

Hovedregelen er at anskaffelsesverdien (historisk kostpris) danner grunnlag for inngangsverdien for særskilte driftsmidler i kraftverk. For driftsmidler anskaffet før 01.01.1997, kan inngangsverdien alternativt settes til GAV.

Post 15 Avskrivningstid

For ikke avskrivbare driftsmidler er avskrivningstiden null. For maskinteknisk utrustning i kraftstasjon, herunder turbiner, generatorer, rør, foringer i sjakt/tunnel, luker, rister etc. er avskrivningstiden 40 år, jf. skatteloven § 18-6 (1), bokstav b. For dammer, tunneler, rørgater (unntatt rør),

kraftstasjoner (inkl. atkomsttunneler) er avskrivningstiden 67 år, jf. skatteloven § 18-6 (1) bokstav a.

Påkostninger på driftsmiddel føres på egen konto. Påkostning på driftsmiddel avskrives med samme sats og over en like lang periode (0, 40 eller 67 år) som driftsmidlet, jf. skatteloven § 18-6 (4) jf. § 18-6 (1).

Post 16 Skattemessig verdi 01.01.

Skattemessig verdi pr. 01.01. er inngangsverdi fratrukket årlige avskrivninger. Skattemessig verdi pr. 31.12. overføres fra post 22 i RF-1152 for foregående inntektsår.

Post 17 Årets avskrivning

Ved lineære avskrivninger skal avskrivningsgrunnlaget, jf. post 13 eller 14, fordeles likt over driftsmidlets skattemessige levetid, se det som står ovenfor under "Generelt". Ved lineære avskrivninger gis det også fradrag for deler av året – 365 deler. Ved realisasjon av driftsmiddel skal avskrivninger frem til realisasjonstidspunktet redusere inngangsverdien.

Postene 18-21 fylles bare ut ved realisasjon av driftsmiddel.

Post 18 Inngangsverdi ved realisasjon

Ved realisasjon av driftsmiddel/påkostning føres den skattemessige verdien på salgstidspunktet (skattemessig verdi pr 1.1 (post 16) fratrukket årets avskrivninger (post 17) opp her, og vil utgjøre inngangsverdi ved gevinst-/tapsberegning.

Post 20 Påkostning ved gevinst-/tapsberegning

Ved realisasjon av driftsmiddel som nevnt i skatteloven § 18-6 (1), skal eventuelle påkostninger på vedkommende driftsmiddel inngå ved beregning av gevinst/tap.

Påkostningen på driftsmidlet er ført på egen linje. Ved beregning av gevinst/tap på driftsmidlet må skattemessig verdi ved salgstidspunktet for påkostningen, overføres til post 20 for det tilhørende driftsmidlet.

Post 21 Gevinst/tap ved realisasjon

Gevinst eller tap ved realisasjon av driftsmiddel fremkommer ved at beløpet i post 19 fratrekkes beløpene i post 18 og 20.

Ved realisasjon av driftsmidler mv. gjelder bestemmelsene for driftsmidler som angitt i skatteloven § 14-41 (1) e-i, jf. § 14-44 tilsvarende.

Inntektsføring av gevinst skjer i post 120 i RF-1153. Tap føres i RF-1153, post 135.

Gevinst ved samlet realisasjon av særskilte driftsmidler i kraftanlegg som nevnt i § 18-6 (1) og fallrettigheter eller andel i slike, er unntatt fra skatteplikt dersom overtaker viderefører de skattemessige verdiene og ervervstidspunktene for eiendeler, rettigheter og forpliktelser som overføres, jf sktl § 9-3 (7).

Post 22 Skattemessig verdi pr 31.12.

Skattemessig verdi pr 31.12. fremkommer ved at skattemessig verdi på driftsmiddel/påkostning pr 01.01. (post 16) fratrekkes inntektsårets lineære avskrivning (post 17).

RF-1153 Skattlegging av vannkraftverk

RF-1153 skal bare fylles ut for kraftverk med samlet påstemplet merkeytelse på 10 000 kVA eller mer.

Med bakgrunn i at det fra og med 2008 er utvidet adgang til å anvende gammel, negativ grunnrenteinntekt i forbindelse med opprustnings- og utvidelsesprosjekter (O/U- prosjekt) må postene 153b-158 fylles ut også for nedlagte verk.

Det skal fylles ut ett skjema for hvert kraftverk.

Løpenummer MÅ fylles ut med fire siffer for alle kraftverk uansett størrelse. Løpenummer tildeles av NVE.

Det skal angis i hvilket prisområde kraftverket ligger. Alternativene er fra NO1 til NO5. Det er Statnett SF, som systemansvarlig nettselskap, som har ansvar for å dele landet inn i prisområder.

Del 1: Grunnrenteinntekt

Hensikten med skatt på grunnrente er å skattlegge den meravkastningen som oppstår ved at det i vannkraftproduksjon gjøres bruk av den begrensede naturressursen vannkraft. Grunnrenteskatt er pålagt eiere av vannkraftverk med samlet påstemplet merkeytelse på 10 000 kVA eller mer. For kraftverk som skal

deltakerlignes etter en bruttometode fastsettes grunnrenteinntekt for hver av deltakerne.

Grunnrenteinntekten skal fastsettes som salgsinntekter fratrukket driftskostnader, avskrivninger, eiendomsskatt, konsesjonsavgift og friinntekt som har til hensikt å skjerme normalavkastningen i det enkelte kraftverk.

Utgangspunkt

Utgangspunktet er at kraftverkets årlige salgsinntekter beregnes ved at summen av årets spotmarkedspriser pr. time multipliseres med den faktiske produksjon som har foregått i kraftverket i de tilhørende tidsperioder. Det er imidlertid gjort unntak fra spotprismodellen når det gjelder konsesjonskraft, levering iht. langvarig kontrakt og kraft som forbrukes i den skattepliktiges egen produksjonsvirksomhet.

Brutto grunnrenteinntekt

Post 110

Årsproduksjon i kraftverket

Skattyter har plikt til å måle kraftproduksjonen time for time i hvert kraftverk. Produksjonsdataene må lagres på elektronisk lesbart medium og oppbevares i 7 år etter inntektsårets utgang. Dette legges til grunn ved fastsettelsen av årsproduksjonen i kraftverket. Dersom skattyter ikke kan dokumentere eller sannsynliggjøre produksjonstallene på en tilfredsstillende måte, fastsetter skattemyndighetene verdiene i beregningsgrunnlaget skjønnsmessig bl.a. på grunnlag av de opplysninger som er registrert hos Statnett og påstemplet merkeytelse omregnet til installert effekt multiplisert med antall timer i det aktuelle tidsrommet.

Post 111

Kraft tatt ut av verket iht. konsesjon multiplisert med oppnådd konsesjonspris

Kraft som tas ut av verket i henhold til vilkår for konsesjon (konsesjonskraft) skal verdsettes til oppnådde priser. For konsesjonskraft avstått i medhold av konsesjoner etter 1. april 1959 vil dette si "konsesjonskraftprisen" som hvert år fastsettes av Olje- og energidepartementet.

Post 112**Kraft levert iht. langsiktig kontrakt inngått før 1. januar 1996, multiplisert med kontraktspris**

Kraft som leveres i henhold til langsiktig kjøpekontrakt inngått før 1. januar 1996 med uavhengig kjøper verdsettes til kontraktsprisen. Med langsiktig kontrakt menes kontrakt som har en varighet på 7 år eller mer.

Post 113**Kraft levert iht. langsiktig kontrakt inngått 1. januar 1996 eller senere, multiplisert med kontraktspris**

Kraft levert i henhold til kontrakter som inngås 1. januar 1996 eller senere på Stortingsbestemte vilkår med varighet på 7 år eller mer, verdsettes til kontraktsprisen.

Post 114**Kraft levert iht. andre typer kontrakter inngått 1. januar 1996 eller senere**

Kraft levert i henhold til andre kontrakter som inngås 1. januar 1996 eller senere med uavhengig kjøper, verdsettes til kontraktsprisen dersom kontrakten har en varighet på mer enn 7 år og omfatter en samlet kraftleveranse på minst 150 GWh i løpet av kontraktperioden og kraften forbrukes i kjøpers produksjonsvirksomhet.

Post 115**Kraft levert iht. langsiktig leieavtale inngått før 1. januar 1996, multiplisert med kontraktspris**

Kraft levert av verket i henhold til langsiktig leieavtale inngått før 1. januar 1996 med uavhengig leietaker og med varighet på 7 år eller mer, verdsettes til kontraktspris.

Post 116**Kraft levert iht. langsiktig leieavtale inngått 1. januar 1996 eller senere, multiplisert med kontraktspris**

Ved langsiktig leieavtale inngått 1. januar 1996 eller senere med uavhengige parter og som har en varighet på 15 år eller mer, skal kraften verdsettes til kontraktspris når kraften som tas ut av leietaker forbrukes i leietakers egen produksjonsvirksomhet, herunder selskap i samme konsern.

Kravet om kontraktens varighet, jf. postene 112 – 116

Ved forlengelse av slike kontrakter regnes det som fortsatt kontraktsforhold dersom forlengelsen skjer på grunnlag av kjøpers eller leietakers opsjon.

Post 117

Kraft forbrukt i egen produksjonsvirksomhet verdsatt i henhold til skatteloven § 18-3 (2) bokstav a nr. 3.

Prisen på kraft som skal verdsettes etter skatteloven § 18-3 (2) bokstav a nr. 3, settes lik det volumveide gjennomsnittet av prisen på kraft levert til den skattepliktige i skattleggingsperioden i henhold til langsiktige kjøpskontrakter som nevnt i skatteloven § 18-3 (2) bokstav a nr. 2 annet punktum, inngått mellom den skattepliktige, herunder selskap i samme konsern, og uavhengig kontraktspart

Krav til dokumentasjon

Dersom skattyter har kraft som forbrukes i egen produksjonsvirksomhet (interne leveranser) og som skal verdsettes etter skatteloven § 18-3 (2) bokstav a nr. 3, eller har mottatt leveranse av kraft som skal verdsettes etter skatteloven § 18-3 (2) bokstav a nr. 2, må det fremlegges en dokumentert oversikt for det enkelte inntektsår som viser:

- a. årets forbruk av kraft i skattyters produksjonsvirksomhet
- b. årets krafttilgang i henhold til kontrakter eller leieavtaler som skal verdsettes etter skatteloven § 18-3 (2) bokstav a nr. 2
- c. årets produksjon i skattyters egne kraftverk, samt andel av kraftproduksjon som skattyter har rett til å disponere i kraftverk hvor skattyter har eierandeler.

Oversikten gis på et eget skjema som vedlegges til skattemeldingen.

Post 118**Årsproduksjon**

Årsproduksjonen i kraftverket (post 110) fratrekkes kraft tatt ut av verket i henhold til konsesjon (faktor i post 111), kraft levert i henhold til langsiktig kontrakt eller leieavtale (faktor i postene 112 - 116) og kraft forbrukt i egen produksjonsvirksomhet (faktor i post 117). Den resterende delen av årsproduksjonen av kraft multipliseres med spotmarkedsprisen i tilhørende time.

Post 119**Sum brutto salgsinntekt**

Summering av post 111 til 118.

Post 120**Inntektsføring av gevinst ved realisasjon av driftsmidler som benyttes i kraftproduksjonen**

Inntektsføring av gevinst ved realisasjon av driftsmidler som benyttes i kraftproduksjon tillegges brutto salgsinntekter. Skatteloven §§ 14-44 til 14-46 gjelder tilsvarende ved inntektsføring av gevinst som nevnt.

Post 121 Driftsstøtte til produksjon av ny vannkraft

Driftsstøtte til produksjon av ny vannkraft skal tillegges brutto salgsinntekter, jf skatteloven § 18-3 (2) bokstav c.

Post 122**Inntekter fra utstedte elsertifikater**

Inntekt fra utstedte elsertifikater knyttet til grunnrenteskattepliktig vannkraftproduksjon skal tillegges brutto grunnrenteinntekt, jf. sktl. § 18-3 (2) bokstav d.

Post 123**Sum brutto grunnrenteinntekt**

Summen i post 119 tillegges beløp i post 120, 121 og 122. Brutto grunnrenteinntekt overføres til post 150.

Brutto fradrag i grunnrenteinntekten**Post 130****Driftskostnader**

Driftskostnader som regulært følger av kraftproduksjon kan fradras brutto salgsinntekter. Det gis også fradrag for driftskostnader pådratt i byggeperioden. Kostnader som er knyttet til flere kraftverk eller som også er knyttet til annen virksomhet enn kraftproduksjon, skal etter loven fordeles på en måte som er egnet til å gi samsvar mellom kostnadsandel og nytte for hvert verk eller for kraftverket og annen virksomhet.

Det gis ikke fradrag for salgs-, overførings- eller finansieringskostnader. Det gis likevel fradrag for kostnader ved innmating av kraft til nettet. Videre gis det ikke fradrag for kostnader til leie av fallrettighet.

Post 131**Kostnader til pumping av kraft**

Kostnader til pumper og pumpestasjoner med merkeytelse 10 000 kVA eller mer, settes til medgått pumpekraftkvantum i et tidsavsnitt multiplisert med spotmarkedspris i tilhørende tidsavsnitt. For pumper og pumpestasjoner med merkeytelse under 10 000 kVA benyttes en gjennomsnittlig spotmarkedspris for den aktuelle driftsperioden, jf. forskrift av 19 nov. 1999 nr. 1158 § 18-3-26 (1), jf § 18-3-9.

Post 132**Konsesjonsavgift**

Det enkelte kraftverk kan kreve fradrag for den konsesjonsavgift som betales av dette kraftverket.

Post 133

Eiendomsskatt

Det enkelte kraftverk kan kreve fradrag for den del av eiendomsskatten som betales av dette kraftverket. Det gis ikke fradrag for andre skatter betalt av kraftverket, f.eks. naturressursskatt.

Post 134

Skattemessige avskrivninger av driftsmidler som er knyttet til kraftproduksjonen

Det gis fradrag for skattemessige avskrivninger etter skatteloven § 18-6 og § 14-40 flg. av driftsmidler knyttet til kraftproduksjonen. Fradragsretten omfatter avskrivninger både på driftsmidler som direkte benyttes i kraftproduksjon, og driftsmidler som inngår mer indirekte i virksomheten. Dersom et driftsmiddel er til nytte i flere virksomheter enn kraftproduksjon, må det skje en forholdsmessig fordeling av avskrivningene etter størrelsen på nettoinntekten.

Det gis ikke fradrag for avskrivning av tidsbegrenset fallrettighet.

Post 135

Tap ved realisasjon av driftsmidler

Fradragsføring av tap ved realisasjon av driftsmidler som benyttes i kraftproduksjon tillegges brutto fradragsposter. Skatteloven §§ 14-44 til 14-46 gjelder tilsvarende ved fradragsføring av tap som nevnt.

Post 136

Sum brutto fradrag

Sum brutto fradrag overføres til post 151.

Friinntekt

Post 140, 141 og 142

Gjennomsnittet av inntektsårets inngående og utgående skattemessig verdi på driftsmidler

Det gis fradrag i grunnrenteinntekten for en friinntekt. Friinntekten fastsettes til gjennomsnittet av inntektsårets inngående og utgående skattemessige verdi på driftsmidler multiplisert med en normrente. Inn under begrepet "driftsmidler" går i denne sammenheng også ervervet forretningsverdi og immaterielle rettigheter knyttet til kraftproduksjon i verket.

Fallrettigheter inngår ikke i friinntektsgrunnlaget. Unntak gjelder for ervervede fallrettigheter som før 5. oktober 2010 er tilknyttet utbygde kraftverk. Slike fallrettigheter skal likevel tas med.

Ved fastsettelse av driftsmidlenes skattemessige verdi tas det, for saldoavskrivbare driftsmidler,

utgangspunkt i saldoverdien. Negativ saldo, gevinst- og tapskonto og tom positiv saldo ses det helt bort fra i denne sammenheng.

Ved realisasjon av kraftverk skal friinntekten beregnes separat for overdrager og erverver, jf. forskriften § 18-3-28. For overdrager beregnes friinntekten på bakgrunn av dennes inngående skattemessige verdi av driftsmidlene mv. pr. 1. januar i realisasjonsåret.

For erverver beregnes friinntekten på bakgrunn av gjennomsnittet av dennes inn- og utgående skattemessige verdier av driftsmidlene. Inngående skattemessige verdi er kjøpesummen og utgående skattemessige verdi er skattemessig verdi pr. 31. desember i anskaffelsesåret. For overdrager og erverver reduseres friinntekten forholdsmessig etter hvor stor del av inntektsåret de har eid kraftverket.

Post 143

Normrente

Normrenten fastsettes og kunngjøres av Finansdepartementet i januar i året etter inntektsåret.

Post 144

Friinntekt

Friinntekten overføres til post 152.

Grunnrenteinntekt

Post 150 -158

Sum brutto grunnrenteinntekt overføres fra post 123. Sum brutto fradrag i grunnrenteinntekten (overføres fra post 136) og friinntekt (overføres fra post 144) kommer til fradrag i sum brutto grunnrenteinntekt. Summen som fremkommer i post 153 er årets grunnrenteinntekt. Dersom beregnet grunnrenteinntekt er negativ, føres beløpet i post 153 til RF-1151 post 4. Dersom beregnet grunnrenteinntekt er positiv, føres beløpet i post 153b.

Fremførbar negativ grunnrenteinntekt fra før 01.01.2007 inkludert renter fra samme verk, kommer til fradrag i årets grunnrenteinntekt og føres i post 154. Beløpet hentes fra post 158 i RF-1153 for fjoråret/post 21 i RF-1151, og multipliseres med en normrente. For inntektsåret 2020 er renten 2,5%. Fremførbar negativ grunnrente fra tidligere år (inkl. rente) kan kontrolleres mot opplysninger i vedlegg til skatteoppgjøret for inntektsåret 2019.

Fra 2008 er det utvidet adgang til å anvende negativ grunnrenteinntekt fra før 01.01.2007 (gammel, negativ grunnrenteinntekt) i forbindelse med gjennomføring av O/U-prosjekter. Det gis på visse vilkår adgang til å anvende gammel, negativ grunnrenteinntekt ved eksisterende verk i nytt kraftverk som anses etablert ved O/U-prosjekt. Beløpene føres i henholdsvis post 156 eller 157. Det er en forutsetning at den utvidede adgangen til å benytte gammel, negativ grunnrenteinntekt i eksisterende verk benyttes i det nye kraftverket som anses etablert ved O/U-prosjekt, før det er aktuelt med fremføring eller samordning av ny, negativ grunnrenteinntekt. Adgangen til å anvende gammel, negativ grunnrenteinntekt gjelder selv om produksjonen i det eksisterende verket opphører.

Adgangen til utvidet anvendelse gjelder nye kraftverk hvor det er aktivert kostnader med virkning for beregning av friinntektsgrunnlaget for det nye verket første gang for inntektsåret 2008 eller senere år.

Beløpet som fremkommer i post 158 overføres til RF-1151 – til post 5 dersom beløpet er positivt eller til post 21 dersom beløpet er negativt.

Del 2 Naturressursskatt

Skattepliktig som er eier av vannkraftverk med påstemplet merkeutrustning på 10 000 kVA eller mer skal svare naturressursskatt til de kommuner og fylkeskommuner som er tilordnet kraftanleggsformuen.

Post 210 og 211

Gjennomsnittlig årsproduksjon de siste 7 år

Fastsettelsen av naturressursskatt skjer på grunnlag av inntektsårets og de 6 foregående års produksjon.

Medgått pumpekraft

Produksjon pr. år skal reduseres med medgått pumpekraft i verket eller i separate pumper. Dersom medgått pumpekvantum har vært til nytte ved produksjonen i flere kraftverk som skattyteren har plikt til å svare naturressursskatt av, skal denne kraften fordeles på en måte som gir samsvar mellom andel av medgått pumpekraftkvantum og nytte for hvert verk, beregnet etter forholdet mellom

energiekvivalentene nedstrøms i det magasin det pumper til.

Post 212

Sum årsproduksjon fratrukket sum medgått pumpekraft.

Post 213

Grunnlag for beregning av naturressursskatt

Gjennomsnittlig produksjon de siste 7 år omregnet til kWh minus medgått pumpekraft er grunnlaget for beregning av naturressursskatt. Summen av produksjonen i årene 2014 til og med 2020 skal divideres på 7 selv om verket har vært i drift i færre enn 7 år. Grunnlaget overføres til RF-1151, post 22. Ved fastsettelsen av naturressursskatten skal denne gjennomsnittsprøduksjonen fastsatt i kWh multipliseres med en sats fastsatt i skatteloven § 18-2 (3).

Post 214

Beregning av naturressursskatt pr. kommune

Dersom kraftanlegget strekker seg over flere kommuner, må grunnlaget for utskrivning av naturressursskatt fordeles mellom de berørte kommuner.

Fordelingen skjer etter reglene i skatteloven § 18-7. For kraftverk som ble tilordnet skattegrunnlag i 1996, skal grunnlaget for beregning av naturressursskatt fordeles forholdsmessig etter kommunens andel av kraftverkets skattemessige formuesverdi ved ligningen for inntektsåret 1996, jf. § 18-7 (8). Grunnlaget i hver enkelt kommune avrundes nedover til nærmeste 1 000 kWh og føres opp i post 214.

Beregningsgrunnlag - omdisponering av vannfall

Dersom et kraftverk disponerer vannfall som helt eller delvis ble disponert av et annet kraftverk i grunnlagsperioden, skal dette kraftverket videreføre det andre kraftverkets beregningsgrunnlag i den grad det andre kraftverket har fått nedsatt sitt beregningsgrunnlag etter forskriftens § 18-2-8, se forskriften § 18-2-7 jf. § 18-2-8.

Beregningsgrunnlag - nedsettelse av beregningsgrunnlaget

Dersom kraftverkets midlere produksjonsevne er varig nedsatt med 10 prosent eller mer, nedsettes beregningsgrunnlaget for naturressursskatt tilsvarende ved at produksjonen i alle relevante år som inngår i grunnlagsperioden (dvs. de årene som inngår i gjennomsnittet, ev. de aktuelle

årene det har vært produksjon) reduseres prosentvis like mye som reduksjonen i midlere produksjonsevne, jf. forskriftens § 18-2-8. Reduksjon i midlere produksjonsevne godkjennes av Skatteetaten først etter at sakkyndig uttalelse er innhentet fra NVE.

Midlere produksjonsevne er et gjennomsnitt for produksjonen over en periode på vanligvis 60 år. Reduksjon i produksjonsevnen kan skyldes endret fallhøyde eller mindre vannføring. For å finne ut om produksjonsevnen er varig redusert med 10 prosent eller mer, foretar NVE en simulert beregning for perioden på 60 år hvor den reduserte fallhøyden eller den reduserte vannføring er forutsatt i beregningen. Dersom NVE finner at produksjonsevnen er varig redusert med f.eks. 12 prosent, skal produksjonen reduseres med 12 prosent i de 7 årene (eller de aktuelle årene) som ligger til grunn for beregningen (grunnlagsperioden).

Del 3 - Formuesverdi 2020 / eiendomsskattegrunnlag 2022

Eiendomsskattegrunnlaget for kraftanlegg fastsettes av skattemyndighetene. Dette følger av lov om eiendomsskatt til kommunene av 6. juni 1975 nr 29 § 8B.

Skattemessig formuesverdi for inntektsåret 2020 skal etter loven være grunnlaget for beregning av eiendomsskatt for 2022.

Eiendomsskattegrunnlaget for kraftanlegg med generatorer som i inntektsåret har en samlet påstemplet merkeytelse på 10 000 kVA eller mer, skal i utgangspunktet fastsettes til antatt salgsverdi pr. 1. januar fastsettingsåret ved taksering av fremtidige inntekter og kostnader over ubegrenset tid, jfr. skatteloven § 18-5 (1).

I kraftanlegg med generatorer som har en påstemplet merkeytelse på mindre enn 10 000 kVA, skal eiendomsskattegrunnlaget settes til skattemessig verdi pr. 1. januar i fastsettingsåret, jfr. skatteloven § 18-5 (5). Verdien skal for disse føres direkte inn i RF-1151 i kolonne 23.

Formue i nye kraftanlegg som ikke er satt i drift settes lik investert kapital pr. 1. januar i fastsettingsåret, jf. skatteloven § 18-5 (6). og formuesverdien oppgis i RF-1151.

Anvendelse av skatteforvaltningslovens regler

Eiendomsskattepliktig har plikt til å inngi de opplysninger som er nødvendige for å bidra til at hans skatteplikt i rett tid blir

klarlagt og oppfylt, jf. skatteforvaltningsloven § 8-1.

Dersom skattemyndighetene ikke mottar de nødvendige opplysninger for fastsettelse av formuesverdi/ eiendomsskattegrunnlag innen den fastsatte fristen, vil dette gi grunnlag for skjønsmessig fastsettelse av skattegrunnlagene, jf. skatteforvaltningsloven § 12-2.

Eiendomsskattepliktig kan påklage verdifastsettelse etter reglene i skatteforvaltningsloven. Klagefristens utgangspunkt er når underretning om skattemyndighetenes fastsettelse av eiendomsskattegrunnlaget er kommet frem til den eiendomsskattepliktige, jf. skatteforvaltningsloven § 5-5.

Kraftanlegg som deltakerfastsettes

I kraftanlegg som deltakerfastsettes etter en bruttometode, skal eiendomsskattegrunnlaget verdsettes for hver deltaker, jf. skatteloven § 18-5 (7).

Brutto salgsinntekter

Post 310 - 334

Brutto salgsinntekt settes til summen av:

- faktisk produksjon, unntatt kraft som tas ut av kraftanlegget i henhold til vilkår for konsesjon, multiplisert med tilhørende spotmarkedspris pr. time og
- kraft som tas ut av kraftanlegget i henhold til vilkår for konsesjon multiplisert med oppnådd konsesjonspris.

Brutto salgsinntekt for 2016- 2019 skal justeres med den gjennomsnittlige endringen i konsumprisindeksen. Salgsinntekt fra inntektsåret 2020 skal ikke indeksreguleres.

Konsumprisindeksen for hhv., 2016, 2017, 2018 og 2019 er 103,6; 105,5; 108,4 og 110,8. Indeksen for 2020 vil bli lagt ut på internet: www.ssb.no og publikasjoner fra Statistisk Sentralbyrå.

Post 334

Postene 314, 319, 324, 329 og 333 summeres og divideres med 5 for å få gjennomsnittet av siste 5 års brutto salgsinntekter, jf. skatteloven § 18-5 (2). Dersom kraftanlegget har vært omfattet av bestemmelsen i færre enn 5 år legges gjennomsnittet av disse årene til grunn.

Inntektsgrunnlaget - kraftproduksjon

Eieren har plikt til å måle kraftproduksjonen time for time i hvert kraftanlegg. Produksjonsdataene må lagres på elektronisk lesbart medium. Dette legges til grunn ved fastsettelsen av årsproduksjonen i kraftanlegget. Dersom eiendomsskattepliktig ikke kan dokumentere eller sannsynliggjøre produksjonstallene på en tilfredsstillende måte, fastsetter skattemyndighetene beregningsgrunnlaget skjønnsmessig blant annet på grunnlag av de opplysningene som er registrert hos Statnett og påstemplet merkeytelse omregnet til installert effekt multiplisert med antall timer i det aktuelle tidsrom.

Inntektsgrunnlaget - omdisponering av vannfall

Dersom et kraftanlegg disponerer vannfall som helt eller delvis ble disponert av et annet kraftanlegg i grunnlagsperioden, skal dette kraftanlegget videreføre det andre kraftanleggets beregningsgrunnlag for brutto salgsinntekter i den grad det andre kraftanlegget har fått nedsatt sitt beregningsgrunnlag for brutto salgsinntekter, jf. forskriften § 18-5-6, jf. § 18-5-7.

Inntektsgrunnlaget – nedsettelse av beregningsgrunnlaget for brutto salgsinntekter

Dersom et kraftanleggs midlere produksjonsevne er varig redusert med 10 prosent eller mer, nedsettes beregningsgrunnlaget for brutto salgsinntekter tilsvarende ved at brutto salgsinntekter i alle relevante år som inngår i grunnlagsperioden (dvs. de årene som inngår i 5-års gjennomsnittet, ev. de aktuelle årene), reduseres prosentvis like mye som reduksjonen i midlere produksjonsevne, jf. forskriften § 18-5-7. Reduksjonen i midlere produksjonsevne godkjennes av Skatteetaten, først etter at sakkyndig uttalelse er innhentet fra Norges vassdrags- og energidirektorat (NVE). Midlere produksjonsevne er et gjennomsnitt for produksjonen over en periode på vanligvis 60 år. Reduksjon i produksjonsevnen kan skyldes endret fallhøyde eller mindre vannføring.

For å finne ut om produksjonsevne er varig redusert med 10 prosent eller mer, foretar NVE en simulert beregning for perioden på 60 år hvor den reduserte fallhøyden eller den reduserte vannføring er forutsatt i beregningen. Dersom NVE finner at produksjonsevnen er varig redusert med f.eks. 12 prosent, skal brutto salgsinntekter reduseres med 12 prosent i de 5 årene (eller de aktuelle årene) som ligger til

grunn for beregningen av brutto salgsinntekter (grunnlagsperioden).

Fradrag

Post 335-340 Fradrag for kostnader

Ved beregningen av nåverdien av netto inntektsstrøm kan kostnader som nevnt i skatteloven § 18-3 (3) bokstav a nr. 1 og nr. 2 trekkes fra, jf. skatteloven § 18-5 (1). Dette er driftsomkostninger som regulært følger av kraftproduksjon, herunder tap ved realisasjon av driftsmidler, konsesjonsavgift samt eiendomsskatt for kraftanlegget. Fradraget settes til gjennomsnittet av de siste fem års kostnader for anlegget eller de færre årene anlegget har vært omfattet av reglene om beregning av slik inntekt. Kostnader fra 2016 - 2019 justeres med den årlige gjennomsnittlige endringen i konsumprisindeksen. Kostnadene fra inntektsåret 2020 skal ikke indeksreguleres.

Post 341-346 Fradrag for grunnrenteskatt

Pliktig skatt på grunnrenteinntekt for inntektsåret 2016 føres i post 341, kolonne 1. Beløpet hentes fra skatteoppgjøret 2016. Beløpet indeksreguleres og føres opp i kolonne 3. Om indeksregulering, se ovenfor under punktet om brutto salgsinntekter. Tilsvarende gjøres i postene 342, 343 og 344 for inntektsårene 2017 - 2019. Skatt på grunnrenteinntekt for inntektsåret 2020 føres i post 345. Skatt på grunnrenteinntekt for inntektsåret 2020 fremkommer ved at det beregnes 37 prosent av beløpet i post 158. Skal det fordeles positiv grunnrenteinntekt til kraftanlegget etter verks-/ konsernintern samordning, beregnes skatt på grunnrenteinntekt i så fall med 37 prosent av det aktuelle beløpet i post 20 i RF-1151. Gjennomsnittet fremkommer ved at summen av postene 341, 342, 343, 344 og 345 divideres på 5, eventuelt det færre antall år anleggene har vært omfattet av reglene om beregning av pliktig skatt på grunnrenteinntekt.

Nåverdiberegning av netto inntektsstrøm

Post 347-351

Netto inntektsstrøm fremkommer ved at beløpene i postene 340 (kostnader) og 346 (grunnrenteskatt) trekkes fra post 334 (brutto salgsinntekt).

Post 351

Den kontantstrøm som fremkommer i post 350, danner grunnlaget for nåverdiberegningen over uendelig tid. Nåverdien fremkommer ved at beløpet i post 350 divideres med den fastsatte rentesats, jf. forskrift fastsatt med hjemmel i skatteloven § 18-5 (9).

Kapitaliseringsrenten fastsettes av Finansdepartementet i forskrift, se FSFIN § 18-8-4. For inntektsåret 2020 er rentesatsen 4,5%.

Beregning av særskilt eiendomsskattegrunnlag

Post 362

Beregnet formuesverdi fremkommer ved at fradrag for fremtidige utskiftningskostnader trekkes fra i kontantstrøm over uendelig tid. Beregningen av nåverdien av fremtidige utskiftningskostnader, skal foretas på skjema RF-1161, og summen i post 80 i RF-1161 overføres til post 361 i dette skjemaet. Beløpet i post 360 - kontantstrøm over uendelig tid - hentes fra post 351 i dette skjemaet. Kommer man ved beregningen frem til et negativt beløp, settes beløpet i posten til null.

Post 363 og 364

For eiendomsskatteformål er det innført en minimums- og maksimumsverdi, jf. eiendomsskatteoven § 8 B-1 (4). Verdien av kraftanlegg for inntektsåret 2020 skal ikke settes lavere enn kr 0,95, og ikke høyere enn kr 2,74 per kWh av 1/7 av grunnlaget for anleggets samlede produksjon av elektrisk kraft for inntektsåret og de seks forutgående årene. Hvis kraftanlegget har vært i drift i færre enn syv år, legges gjennomsnittet for disse årene til grunn. Dette beløpet multipliseres med 0,95 for å finne minimumsverdien og 2,74 for å finne maksimumsverdien.

Post 365

Dette utgjør eiendomsskattegrunnlaget for utskrivning av eiendomsskatt i skatteåret 2022. Grunnlaget overføres til RF-1151 post 23.

RF-1161 Nåverdi av fremtidige utskiftingskostnader i kraftanlegg

Generelt

RF-1161 skal bare fylles ut for kraftanlegg med samlet påstemplet merkeytelse på 10 000 kVA eller mer.

I dette skjemaet skal nåverdien av fremtidige utskiftingskostnader for driftsmidler som har begrenset levetid beregnes. Nåverdien av de totale utskiftingskostnader skal føres opp i post 80 i dette skjemaet. Beløpet i denne posten overføres til RF-1153 post 361 hvor beløpet fratrekkes nåverdien av kontantstrømmen over uendelig tid (post 360) for å komme frem til beregnet formuesverdi av kraftanlegget. Formelen for beregning av fremtidige utskiftingskostnader er tatt inn nedenfor.

Kolonne II - Investeringskostnad

Ved nåverdiregningen tas det utgangspunkt i investeringskostnaden. Dette er nærmere regulert i forskrift til skatteloven § 18-5-9. For driftsmidler ervervet før 1. januar 1997 settes investeringskostnaden lik den verdien som er lagt til grunn i den skattemessige åpningsbalansen pr 1. januar 1997, der kroneverdien oppjusteres med konsumprisindeksen fra 1. januar 1997 til 1. januar 2021. For driftsmidler ervervet etter 1. januar 1997 settes investeringskostnaden lik sist observerte historiske anskaffelsekostnad for det aktuelle driftsmidlet. Anskaffelsekostnaden skal justeres med gjennomsnittlig endring i konsumprisindeksen i perioden fra anskaffelsesåret til takseringsåret.

Overgangsregel vedr. saldogruppe j:
Erverv og påkostninger foretatt før 1. januar 2010 på driftsmidler som henføres til avskrivningsgruppe j, skal bedømmes under ett sammen med bygget ved beregning av framtidige utskiftingskostnader.

Ved utskiftning av fast teknisk installasjon i bygning i saldogruppe h og i, skal investeringskostnaden for bygget beregnet etter § 18-5-9 (1) og (2) reduseres med kostpris for den nye faste tekniske installasjonen.

Kolonne III - Skattemessig levetid

Her føres den skattemessige levetiden, jf. skatteloven § 18-6 (1) og forskriften § 18-5-11. Skattemessig levetid for de ulike driftsmiddelgrupper er forhåndsutfyllt i skjemaet.

Kolonne IV - Gjenstående levetid

Her føres gjenstående levetid for de driftsmidler som er i bruk i kraftanlegget. Gjenstående levetid skal som hovedregel settes til skattemessig levetid (kolonne III) redusert med driftsmidlets alder. Skattemyndighetene kan i særskilte tilfeller, dersom det påvises tilstrekkelig grunnlag for det, beslutte å fastsette gjenstående levetid på bakgrunn av befaring etter de ordinære reglene i skatteforvaltningsloven. Driftsmidler som avskrives etter skatteloven § 18-6 (1) bokstav a (lineær avskrivning over 67 år), har en minste gjenstående levetid på 40 år, og driftsmidler som avskrives etter skatteloven § 18-6 (1) bokstav b (lineær avskrivning over 40 år), har en minste gjenstående levetid på 15 år, jf. skatteloven § 18-5 (4) fjerde punktum. Det vil si at gjenstående levetid aldri kan settes lavere enn hhv. 40 år og 15 år for driftsmidler i disse gruppene. Minste gjenstående levetid for driftsmidler i saldogruppe g og i er 10 år, jf. skatteloven

§ 18-5 (4) femte punktum. For de øvrige saldogrupper er det ikke fastsatt minste gjenstående levetid.

Kolonne V - Nåverdi

I denne kolonnen vises nåverdien av fremtidige utskiftingskostnader for de enkelte driftsmiddelgrupper i kraftanlegget. Ved beregningen av nåverdien benyttes følgende formel:

$$\frac{C_0(1+r)^{(n-t)}}{(1+r)^n - 1}$$

$$(1+r)^n - 1$$

C = investeringkostnad (se kolonne II),

r = rente fastsatt i forskrift med hjemmel i skatteloven § 18-5 (9).

Kapitaliseringsrenten fastsettes av Finansdepartementet i forskrift, jf FSFIN § 18-8-4.

n = skattemessig levetid (se kolonne III),

t = gjenstående levetid (se kolonne IV)

Eksempel: c = 600.000, r = 0,06, n = 67, t = 45

$$\frac{600.000 (1 + 0,06)^{(67-45)}}{(1 + 0,06)^{67} - 1}$$

$$(1 + 0,06)^{67} - 1$$

Post 80

Her føres summen av alle nåverdiregningene. Dette beløpet overføres til RF-1153 post 361, og inngår i beregningen av formuesverdien.