



Hugs å føre sum ubrukt naturressursskatt frå tidlegare år inkl. rente i post 386 i skattemeldinga (RF-1028). Rentesatsen for framføring av ubrukt frådrag for naturressursskatt til 2022 er 0,7 %. Beløpet, inkl. renter, går fram av skatteoppgjerset for inntektsåret 2021.

## Særskilt om bruken av forteikn i skjema

I utgangspunktet skal alle tal

innrapporterast utan forteikn når det går klart fram av leieteksten og samanhengen talet skal først i, om talet skal leggjast til eller trekjast frå. Det skal altså ikkje brukast minusteikn når teksten fortel at det er snakk om kostnader, underskot o.a., og likeins skal det ikkje setjast plussteikn ved inntekter, overskot o.a. Eit unntak kan illustrerast med følgjande døme:

Inntekt	30 000
Utgifter	35 000
Underskot	- 5 000

For å føre dette underskotet på 5 000 kroner inn i ein post med leieteksten "Inntekt ved utleige" må beløpet først med negativt forteikn for å kunne trekjast frå – det er jo ein kostnad (det motsette av leieteksten) og ikkje ei inntekt.

Dersom eit felt har førehandsutfylt forteikn (positivt eller negativt), skal talet som blir innrapportert vere utan forteikn. Forteikn skal berre brukast dersom ein ønsker å innrapportere eit beløp med omvendt forteikn av det som er førehandsutfylt.

I sum- og resultatfelt skal det alltid brukast minusteikn dersom summen er negativ.

## RF-1151 Kraftverkseigar – oppsummering for alle kraftverk

Merk at skjemaet er uavhengig av årstal, så du må fylle inn inntektsåret på skjemaet.

### Generelt

Alle kraftføretak som eig vasskraftverk skal levere RF-1151. For kraftverk som har ei samla påstempla merkeyting under 10 000 kVA, skal post 1, 2, 3 og 23 fyllast ut.

### Post 1 Løpenummer

Løpenummer MÅ fyllast ut med fire siffer for alle kraftverk uansett storleik. Løpenummer for kraftverk blir tildelte av NVE.

### Post 4 Negativ grunnrenteinntekt utrekna for inntektsåret før samordning

Skal overførast frå post 153 i RF-1153, når inntekta er negativ.

### Post 5 Positiv grunnrenteinntekt utrekna for inntektsåret før samordning

Skal overførast frå post 158 i RF-1153, når inntekta er positiv. Kraftverket vil generere positiv grunnrenteinntekt før samordning dersom grunnrenteinntekta for året er positiv og kraftverket ikkje har negativ framførbar grunnrenteinntekt som oppstod før 01.01.2007, eller dersom den negative framførbare grunnrenteinntekta som oppstod før 01.01.2007 er mindre enn den positive grunnrenteinntekta for året. I begge tilfelle skal det positive beløpet overførast frå post 158 i RF-1153.

### Post 6 Fordelingsnøkkelen ved positiv samordna grunnrenteinntekt

Positiv grunnrenteinntekt etter verks- og konsernintern samordning på skattytarnivå skal fordelast høvesvis mellom dei verka som har fått utrekna positiv grunnrenteinntekt det aktuelle året. Fordelingsnøkkelen skal spegle storleiken på den positive inntekta pr. verk som har inngått i samordninga hos skattytaren det aktuelle året, i høve til den totale positive grunnrenteinntekta før samordninga. Positiv grunnrenteinntekt frå kraftverket skal delast på sum positiv grunnrenteinntekt før samordning.

Verk som har fått utrekna negativ grunnrenteinntekt det aktuelle året, og der denne er fullt ut samordna i positiv grunnrenteinntekt frå andre verk, får ikkje tilordna nokon del av den positive grunnrenteinntekta for inntektsåret.

### Post 11 Samordna grunnrenteinntekt for selskapet

Sum post 5 pluss sum post 4 (som er eit negativ tal). Dersom selskapet ikkje gjev eller får grunnrenteinntekt frå andre kraftselskap i same konsernet, skal beløpet i post 11 overførast til post 15.

### Post 13 og 14 Avgjeven/motteken samordna grunnrenteinntekt

Positiv grunnrenteinntekt etter verksamordning hos eit selskapslikna kraftføretak kan samordnast med negativ grunnrenteinntekt etter verksamordning hos eit anna selskapslikna kraftføretak i same skattekonsern, utrekna for same inntektsårs. Ordninga gjeld for dei same typane selskap som kjem inn under konsernbidragsreglane og er basert på same konsern definisjon som i skattelova § 10-4.

Konsernintern samordning kan maksimalt brukast til å nøytraliser det ytande selskapet si positive grunnrenteinntekt etter verksamordninga. Positiv verksamordna grunnrenteinntekt som ikkje blir overført og nøytraliser ved konsernintern samordning, skal skattleggjast hos den skattytaren den samordna grunnrenteinntekta er utrekna for.

### Post 15 Endeleg samordna grunnrenteinntekt

Positiv samordna grunnrenteinntekt skal fordelast i post 20, etter fordelingsnøkkelen i post 6.

Skatteverdien av negativ samordna grunnrenteinntekt blir refundert. Refusjonen inneber eit endeleg oppgjer av skatteposisjonen.

### Post 20 Fordelt positiv grunnrenteinntekt etter samordning

Fastsett grunnrenteinntekt pr. kraftverk kjem fram ved å fordele post 15 etter fordelingsnøkkelen i post 6.

Positiv grunnrenteinntekt etter verks- og konsernintern samordning på skattytarnivå skal fordelast høvesvis mellom dei verka som har generert positiv grunnrenteinntekt det aktuelle året. Fordelingsnøkkelen skal spegle storleiken på den positive inntekta pr. verk som har inngått i samordninga hos skattytaren det aktuelle året, i høve til den totale positive grunnrenteinntekta før samordninga.

For kraftverk med ei samla påstempla merkeyting på 10 000 kVA eller meir kjem skatt på positiv grunnrenteinntekt etter samordning til frådrag i eigedomsskattegrunnlaget.

Døme 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) Verkssamordna GRI		80		
13) Avgjeven				
14) Motteken				
15) Endleg samordna GRI		80		

### Post 21 Rest framførbar negativ grunnrente frå før 01.01.2007

Rest framførbar negativ grunnrente frå før 01.01.2007 skal overførast frå post 158 i RF-1153. Ein kjem fram til rest framførbar grunnrente ved å motrekne den framførbare negative grunnrenta som oppstod før 01.01.2007 mot den positive grunnrenteinntekta for dette året. Dersom grunnrenteinntekta for dette året er negativ, er rest framførbar grunnrente den negative grunnrenta for fjaråret inkl. renter. Negativ grunnrenteinntekt som oppstod før 01.01.2007 skal førast fram med rente fastsett av departementet (for inntektsåret 2022 er renta sett til 1,9 %) og kjem til frådrag i den positive grunnrenteinntekta i same kraftverk for seinare år. Den negative grunnrenteinntekta som oppstod før 01.01.2007 kan i regelen ikkje samordnast med positiv grunnrenteinntekt frå andre kraftverk.

### Post 22 Naturressursskattegrunnlag

Grunnlaget for naturressursskatt blir rekna ut på skjema RF-1153 for kvart einskilt kraftverk. Grunnlaget for naturressursskatt i det einskilde kraftverket, RF-1153 post 213 skal deretter førast over til post 22 i RF-1151, der grunnlaget for naturressursskatt frå alle kraftverka blir summert.

### Post 23 Eigedomsskattegrunnlag

For kraftanlegg med ei samla påstempla merkeyting på 10 000 kVA eller meir, skal utrekninga av eigedomsskattegrunnlaget

gjerast på skjema RF-1153 for kvart einskilt kraftanlegg. Noverdien av framtidige utskiftingskostnader for driftsmiddel i kraftverket er med i utrekninga, og utrekning av dei framtidige utskiftingskostnadene skal gjerast på skjema RF-1161.

Eigedomsskattegrunnlaget for kvart einskilt kraftanlegg (post 365 i RF-1153), skal deretter førast over til post 23 i dette skjemaet.

For kraftanlegg med ei samla påstempla merkeyting under 10 000 kVA skal eigedomsskattegrunnlaget setjast til skattemessig verdi pr. 1. januar i fastsettingsåret, jf. skattelova § 18-5 (5). RF-1161 og RF-1153 skal ikkje brukast ved fastsetting av eigedomsskattegrunnlag i kraftanlegg som har ei påstempla merkeyting på under 10 000 kVA. For desse kraftanlegga må den eigedomsskattepliktige sjølv lage ei oppstilling som viser den skattemessige verdien av alle driftsmidla i kraftanlegget pr. 1. januar i fastsettingsåret, og overføre desse verdiane til post 23 i dette skjemaet.

Formue i nye kraftanlegg som ikkje er sette i drift skal setjast lik investert kapital pr. 1. januar i fastsettingsåret, jf. skattelova § 18-5 (6).

## RF-1152 Særskilde driftsmiddel i kraftverk – avskrivningar og påkostingar

For investeringskonstnader som er aktiviseringspliktige før 01.01.2021 blir tidligare modell med avskrivningar og friinntekt behalden ved utrekning av grunnrenteinntekt.

### Generelt

Skjemaet skal fyllast ut og leverast som vedlegg til skattemeldinga av alle skattytarar som krev frådrag for lineære avskrivningar på særskilde driftsmiddel i kraftverk, og av skattytarar som krev frådrag for avskrivningar på påkostingar på driftsmiddel som blir skrivne av lineært. Merk at skjemaet er uavhengig av årstal, så du må fylle inn inntektsåret på skjemaet.

Det skal leverast eitt skjema for kvart kraftverk og fyllast ut ei linje for kvart driftsmiddel og for kvar påkosting.

Driftsmiddel i kraftverk som skal avskrivast lineært, er rekna opp i skattelova § 18-6. Slike driftsmiddel skal avskrivast lineært med opp til den oppgjevne delen av anskaffingsverdien som årleg avskrivningsbeløp over den oppgjevne levetida, jf. skattelova § 18-6 (1):

- a) Dammar, tunnelar, røygater (unnateke rør), kraftstasjonar (inkl. tilkomsttunnelnar): årlege avskrivningar over 67 år.
- b) Maskinteknisk utrusting i kraftstasjon, generatorar, rør, foring i sjakt/tunnel, luker, rister, osb.: årlege avskrivningar over 40 år.

Driftsmiddel i kraftverk som skal heimfalle til staten kan skrivast av med ein høgare sats i den grad det er nødvendig for at driftsmidla skal vere heilt avskrivne når konsesjonstida går ut. Avskrivingane skal i så fall gjerast med like store beløp frå ervervsåret eller det året avskrivingane blir endra, fram til tidspunktet for heimfall.

Påkostingar på driftsmiddel skal avskrivast over ein like lang periode som oppgjeve for dette driftsmiddelet.

### Post 10 Driftsmiddel (påkosting/nyanskaffing)

Påkostingar skal førast som eige driftsmiddel. Ved realisasjon av driftsmiddel som nemt i skattelova § 18-6 (1) skal påkostingar på slike driftsmiddel takast med som ein del av inngangsverdien ved utrekning av gevinst/tap. Den skattemessige verdien på påkostinga skal då førast i post 20, på dette driftsmiddelet.

### Post 11 Nr.

Driftsmiddel og påkostingar skal nummererast. Ved påkosting på særskilde driftsmiddel skal det brukast same nummer som på driftsmiddelet.

### Post 13 GAV-verdi

Gjenanskaffingsverdien vart rekna ut av NVE på grunnlag av tekniske data om kraftverket og NVE sitt kostnadsgrunnlag for vasskraftverk. Bruk av gjenanskaffingsverdien som inngangsverdi på driftsmiddel er berre aktuelt for driftsmiddel skaffa før 01.01.1997.

### Post 14 Historisk kostpris

Hovudregelen er at anskaffingsverdien (historisk kostpris) dannar grunnlaget for inngangsverdien for særskilde driftsmiddel i kraftverk. For driftsmiddel skaffa før 01.01.1997, kan inngangsverdien alternativt setjast til GAV.

### **Post 15 Avskrivingstid**

For driftsmiddel som ikkje kan avskrivast er avskrivingstida null. For maskinteknisk utrusting i kraftstasjon, inkludert turbinar, generatorar, røyr, foringar i sjakt/tunnel, luker, rister osb., er avskrivingstida 40 år, jf. skattelova § 18-6 første ledd, bokstav b. For dammar, tunnelar, røygater (utanom røyr), kraftstasjonar (inkl. tilkomsttunnelar) er avskrivingstida 67 år, jf. skattelova § 18-6 (1) bokstav b.

Påkostingar på driftsmiddel skal førast på ein eigen konto. Påkosting på driftsmiddel skal avskrivast med same sats og over ein like lang periode (0, 40 eller 67 år) som for driftsmiddelet, jf. skattelova § 18-6 (4) jf. § 18-6 (1).

### **Post 16 Skattemessig verdi 01.01.**

Skattemessig verdi pr. 01.01. er inngangsverdien minus årlege avskrivingar. Skattemessig verdi pr. 31.12. skal overførast frå post 22 i RF-1152 for førre inntektsår.

### **Post 17 Avskriving for året**

Ved lineære avskrivingar skal avskrivingsgrunnlaget, jf. post 13 eller 14, delast likt over den skattemessige levetida til driftsmiddelet, sjå det som står over under "Generelt". Ved lineære avskrivingar blir det òg gjeve frådrag for delar av året – 365 delar. Ved realisasjon av driftsmiddel skal avskrivingar fram til realisasjonsstidspunktet redusere inngangsverdien.

Postane 18–21 skal berre fyllast ut ved realisasjon av driftsmiddel.

### **Post 18 Inngangsverdi ved realisasjon**

Ved realisasjon av driftsmiddel/påkosting skal den skattemessige verdien på salstidspunktet (skattemessig verdi pr. 01.01 (post 16) minus avskrivingar for året (post 17)) førast opp her, og vil utgjere inngangsverdien ved utrekning av gevinst/tap.

### **Post 20 Påkosting ved utrekning av gevinst/tap**

Ved realisasjon av driftsmiddel som nemnt i skattelova § 18-6 (1) skal eventuelle påkostingar på driftsmiddelet inngå ved utrekning av gevinst/tap.

Påkostinga på driftsmiddelet er ført på eiga linje. Ved utrekning av gevinst/tap på driftsmiddelet må den skattemessige verdien på salstidspunktet for påkostinga overførast til post 20 for det tilhøyrande driftsmiddelet.

### **Post 21 Gevinst/tap ved realisasjon**

Ein kjem fram til gevinst eller tap ved realisasjon av driftsmiddel ved å trekke beløpet i post 19 frå beløpa i post 18 og 20.

Ved realisasjon av driftsmiddel o.a. gjeld føresegnene for driftsmiddel som er fastsette i skattelova § 14-41 (1) bokstav e-i, jf. § 14-44, tilsvarende.

Gevinst skal førast i RF-1153 post 120. Tap skal òg førast opp i post 135 i RF-1153.

Gevinst ved samla realisasjon av særskilde driftsmiddel i kraftanlegg som nemnt i § 18-6 (1) og fallrettar eller part i slike, er unntakne frå skatteplikt dersom den som overtek, vidarefører dei skattemessige verdiane og ervervstidspunkta for eigedelane, rettane og pliktene som blir overførte, jf. sktl. § 9-3 (7).

### **Post 22 Skattemessig verdi 31.12.**

Ein kjem fram til skattemessig verdi pr. 31.12 ved å trekke den skattemessige verdien på driftsmiddelet/påkostinga pr. 01.01 (post 16) frå den lineære avskrivinga for inntektsåret (post 17).

## **RF-1153 Skattlegging av vasskraftverk**

**RF-1153 skal berre fyllast ut for kraftverk med ei samla påstempla merkeyting på 10 000 kVA eller meir.**

Med bakgrunn i at det frå og med 2008 er utvida høve til å bruke gamal, negativ grunnrenteinntekt i samband med O/U-prosjekt, må postane 153b–158 òg fyllast ut for nedlagde verk.

*Det skal fyllast ut eitt skjema for kvart kraftverk.*

*Løpenummer MÅ fyllast ut med fire siffer for alle kraftverk uansett størleik.  
Løpenummer blir tildelt av NVE.*

**Du må angje i kva for eit prisområde kraftverket ligg, NO1 til NO5. Statnett SF, som systemansvarleg nettselskap, har ansvar for å dele landet inn i prisområde.**

### **Del 1: Grunnrenteinntekt**

Føremålet med skatt på grunnrente er å skattlegge den meiravkastninga som oppstår ved at det blir gjort bruk av den avgrensa naturressursen vasskraft i kraftproduksjonen. Eigrarar av vasskraftverk med ei samla påstempla merkeyting på 10 000 kVA eller meir skal

betale grunnrenteskatt. For kraftverk som skal deltar fastsetjast etter ein bruttometode, blir det fastsett ei grunnrenteinntekt for kvar av deltararane.

Grunnrenteinntekta skal fastsetjast som salsinntekter minus driftskostnader, avskrivingar, eigedomsskatt, konsesjonsavgift og friinntekt som har som føremål å skjerme normalavkastninga i det einskilde kraftverket. Frå og med inntektsåret 2021 kan investeringskostnader knytte til kraftproduksjon samt utrekna selskapsskatt på grunnrentepliktig verksemd førast til frådrag.

### **Utgangspunkt**

Utgangspunktet er at dei årlege salsinntektena til kraftverket blir rekna ut ved å multiplisere summen av spotmarknadsprisar pr. time for året med den faktiske produksjonen som har gått føre seg i kraftverket i dei tilhøyrande tidsperiodane. Det er gjort unntak frå spotprismodellen for konsesjonskraft, levering etter langvarige kontraktar og kraft som blir brukt i produksjonsverksemd i den skattepliktige sitt eige føretak.

### **Brutto grunnrenteinntekt**

### **Post 110**

#### **Årsproduksjon i kraftverket**

Skattytaren har plikt til å måle kraftproduksjonen time for time i kvart kraftverk. Produksjonsdata må lagrast på elektronisk lesbart medium og utgjer grunnlaget for fastsetting av årsproduksjonen i kraftverket.

Produksjonsdata må oppbevarast i 7 år etter utgangen av inntektsåret. Dersom skattytaren ikkje kan dokumentere eller sannsynleggjere produksjonstala på ein tilfredsstillande måte, fastset

likningsmyndighetene utrekningsgrunnlaget skjønnsmessig m.a. på grunnlag av dei opplysingane som er registrerte hos Statnett og påstempla merkeyting omrekna til installert effekt multiplisert med talet på timer i det aktuelle tidsrommet.

### **Post 111**

#### **Kraft som er teken ut av verket i samsvar med konsesjon multiplisert med oppnådd konsesjonspris**

Kraft som blir teken ut av verket i samsvar med vilkåra for konsesjon (konsesjonskraft) skal verdsetjast til oppnådde prisar. For konsesjonskraft avstått i medhald av konsesjonar etter 1. april 1959 vil dette seie

"konsesjonskraftprisen" som kvart år blir fastsett av Olje- og energidepartementet.

#### **Post 112**

**Kraft levert i samsvar med ein langsigktig kontrakt inngått før 1. januar 1996, multiplisert med kontraktsprisen**  
Kraft som er levert i samsvar med ein langsigktig kjøpekontrakt som er inngått før 1. januar 1996 med ein uavhengig kjøpar, skal verdsetjast til kontraktsprisen. Med langsigktig kontrakt meiner ein kontraktar som har ei varigheit på 7 år eller meir.

#### **Post 113**

**Kraft levert i samsvar med ein langsigktig kontrakt inngått 1. januar 1996 eller seinare, multiplisert med kontraktsprisen**  
Kraft som er levert i samsvar med kontraktar som er inngått 1. januar 1996 eller seinare på vilkår bestemt av Stortinget, og som har ei varigheit på 7 år eller meir, skal verdsetjast til kontraktsprisen.

#### **Post 114**

**Kraft levert i samsvar med andre typar kontraktar inngått 1. januar 1996 eller seinare**  
Kraft som er levert i samsvar med andre kontraktar som er inngått 1. januar 1996 eller seinare med ein uavhengig kjøpar, skal verdsetjast til kontraktsprisen dersom kontrakten har ei varigheit på meir enn 7 år og omfattar ein samla kraftleveranse på minst 150 GWh i kontraksperioden og krafta blir brukt i kjøparen si produksjonsverksemd.

#### **Post 115**

**Kraft levert i samsvar med ein langsigktig leigeavtale inngått før 1. januar 1996, multiplisert med kontraktsprisen**  
Kraft som verket leverer i samsvar med langsigktige leigeavtalar som er inngått før 1. januar 1996 med ein uavhengig leigetakar og som har ei varigheit på 7 år eller meir, skal verdsetjast til kontraktsprisen.

#### **Post 116**

**Kraft levert i samsvar med ein langsigktig leigeavtale inngått 1. januar 1996 eller seinare, multiplisert med kontraktsprisen**  
Ved langsigktige leigeavtalar som er inngått 1. januar 1996 eller seinare med uavhengige partar og som har ei varigheit på 15 år eller meir, skal krafta verdsetjast til kontraktspris når krafta som blir teken ut av leigetakaren blir brukt i leigetakaren si eiga produksjonsverksemd, inkludert selskap i same konsern.

#### **Krav til varigheit for kontraktar, jf. postane 112–116**

Ved forlenging av slike kontraktar reknar ein det som framhald av kontrakten dersom kjøparen eller leigetakaren forlengjer kontrakten på grunnlag av ein opsjon.

#### **Post 117**

**Kraft brukt i eiga produksjonsverksemd verdsett etter skattelova § 18-3 (2) a nr. 3**  
Prisen på kraft som skal verdsetjast etter skattelova § 18-3 (2) a nr. 3 blir sett lik det volumvegde gjennomsnittet av prisen på kraft levert til skattytar i skattleggingsperioden i samsvar med langsigktige kjøpekontrakter som nemnt i skattelova § 18-3 (2) a nr 2 andre punktum, inngått mellom skattytar, inn under dette selskap i same konsern og uavhengig kontraktspart.

#### **Krav til dokumentasjon**

Dersom skattytar har kraft som blir forbrukt i eiga produksjonsverksemd (interne leveransar) og som skal verdsetjast etter skattelova § 18-3 (2) a nr 3, eller har motteke leveranse av kraft som skal verdsetjast etter skattelova § 18-3 (2) a nr 2, må det leggjast fram ei dokumentert oversikt for det enkelte inntektsår som viser:

- a. årets forbruk av kraft i eiga produksjonsverksemd
- b. årets krafttilgang i samsvar med kontraktar eller leigeavtalar som skal verdsetjast etter skattelova § 18-3 (2) a nr 2
- c. årets produksjon i skattytar sitt eige kraftverk, og del i kraftproduksjon som skattytar har rett til å disponere i kraftverk der skattytar har eigarandelar

Oversikta må gå fram på eige skjema som vedlegg til skattemeldinga.

#### **Post 118 Årsproduksjon**

Frå årsproduksjonen i kraftverket (post 110) trekkjer ein frå kraft som er teken ut av verket i samsvar med konsesjon (faktor i post 111), kraft levert i samsvar med langsigktig kontrakt eller leigeavtale (faktor i postane 112–116) og kraft brukt i eiga produksjonsverksemd (faktor i post 117). Den resterande delen av årsproduksjonen av kraft skal multipliserast med spotmarknadsprisen som gjeld for den aktuelle timen.

#### **Post 119**

#### **Sum brutto salsinntekt**

Summering av post 111 til 118.

#### **Post 120**

**Inntektsføring av gevinst ved realisasjon av driftsmiddel som blir brukt i kraftproduksjonen**  
Inntektsføring av gevinst ved realisasjon av driftsmiddel som blir brukt i kraftproduksjonen skal leggjast til brutto salsinntekter. Skattelova §§ 14–44 til 14–46 gjeld tilsvarende ved inntektsføring av gevinst som nemnt.

#### **Post 121 Driftsstøtte til produksjon av ny vasskraft**

Driftsstøtte til produksjon av ny vasskraft skal leggjast til brutto salsinntekter, jf. skattelova § 18-3 (2) bokstav c.

#### **Post 122**

#### **Inntekter frå utskrivne el-sertifikat**

Inntekt frå utskrivne el-sertifikat knyttet til grunnrenteskattepliktig vasskraftproduksjon skal leggjast til brutto grunnrenteinntekt, jf. skattelova § 18-3 (2) bokstav d.

#### **Post 123**

#### **Sum brutto grunnrenteinntekt**

Summen i post 119 skal leggjast til beløpa i post 120, 121 og 122. Brutto grunnrenteinntekt skal overførast til post 150.

#### **Brutto frådrag i grunnrenteinntekta**

#### **Post 130**

#### **Driftskostnader**

Driftskostnader som normalt følgjer av kraftproduksjon kan trekkest frå brutto salsinntekter. Det blir òg gjeve frådrag for driftskostnader som kjem på i byggjepериодen. Kostnader som er knytte til fleire kraftverk eller som òg er knytte til anna verksemder enn kraftproduksjon, skal etter lova fordelast på ein måte som er eigna til å gje samsvar mellom kostnadsdelen og nytten for kvart verk eller for kraftverket og anna verksemder.

Det blir ikkje gjeve frådrag for sals-, overførings- eller finansieringskostnader. Det blir likevel gjeve frådrag for kostnader ved innmating av kraft til nettet. Vidare blir det ikkje gjeve frådrag for kostnader til leige av fallrettar.

#### **Post 131**

#### **Kostnader til pumping av kraft**

Kostnader til pumper og pumpestasjonar med ei merkeyting på 10 000 kVA eller

meir skal setjast til medgått pumpekraftkvantum i eit tidsavsnitt multiplisert med spotmarknadspolis i tilhøyrande tidsavsnitt. For pumper og pumpestasjonar med ei merkeyting på under 10 000 kVA brukar ein gjennomsnittleg spotmarknadspolis for den aktuelle driftsperioden, jf. forskrift av 19 nov. 1999 nr. 1158 § 18-3-26 (1), jf. § 18-3-9.

### **Post 132 Konsesjonsavgift**

Kvar kraftverk kan krevje frådrag for den konsesjonsavgifta som kraftverket betalar.

### **Post 133 Eigedomsskatt**

Kvar kraftverk kan krevje frådrag for den delen av eigedomsskatten som kraftverket betalar. Det blir ikkje gjeve frådrag for andre skattar som kraftverket betalar, t.d. naturressursskatt.

### **Post 134**

#### **Skattemessige avskrivingar av driftsmiddel som er knytte til kraftproduksjonen**

Det blir gjeve frådrag for skattemessige avskrivingar etter skattelova § 18-6 og § 14-40 flg. av driftsmiddel knytte til kraftproduksjonen. Frådragsretten gjeld for avskrivingar både på driftsmiddel som blir brukt direkte i kraftproduksjonen, og driftsmiddel som inngår meir indirekte i verksemda. Dersom eit driftsmiddel er til nytte i fleire verksemder enn kraftproduksjon, må avskrivingane fordelast i høve til storleiken på nettoinntekta.

Det blir ikkje gjeve frådrag for avskriving av tidsavgrensa fallrett.

Det blir sett bort frå avskrivingar for driftsmidla som kan frådragsførast med det same i grunnlaget for berekne grunnrenteinntekt, jf. skattelova § 18-3 tredje ledd bokstav a nr. 5 første punktum.

### **Post 135**

#### **Tap ved realisasjon av driftsmiddel**

Frådragsføring av tap ved realisasjon av driftsmiddel som blir brukte i kraftproduksjonen skal leggjast til brutto frådragspostar. Skattelova §§ 14-44 til 14-46 gjeld tilsvarende ved frådragsføring av tap som nemnt.

### **Post 136**

#### **Investeringskostnader knytte til kraftproduksjon**

Kostnader i inntektsåret som elles skal aktiverast kan førast til frådrag med det same i staden for å avskrivast, jf. skattelova § 18-3 tridje ledd bokstav a nr. 5 første punktum.

Det er eit vilkår for frådrag at driftsmidla er knytte til kraftproduksjonen. Om driftsmidla

er knytte til kraftproduksjon, må avgjerast konkret.

Erverv av fallrett kan ikkje førast til frådrag, og det same gjeld oppkjøp av eksisterande kraftanlegg.

### **Post 137**

#### **Utrekna selskapsskatt på grunnrentepliktig verksemd**

Det blir gjeve frådrag for ein særskild utrekna selskapsskatt for den delen av verksemda som er grunnrentesattepliktig, jf. skattelova § 18-3 tredje ledd bokstav c. Ved utrekning av grunnrenterelatert selskapsskatt skal det takast utgangspunkt i dei same storleikane på inntekter og kostnader som blir brukte ved fastsettinga av grunnrenteskatten for det einskilde kraftverket. Kostnader til driftsmiddel som blir utgiftsført med ein gong etter skattelova § 18-3 tredje ledd bokstav a nr. 5 første punktum, skal likevel avskrivast etter dei alminnelege reglane i skattelova, og trekkast frå i grunnlaget for utrekna selskapsskatt.

Dersom grunnrenterelatert selskapsskatt er negativ, skal null førast til frådrag dette året, og underskotet førast fram til frådrag i utrekna selskapsskatt for seinare inntektsår utan renter.

### **Post 138 Sum brutto frådrag**

Sum brutto frådrag skal overførast til post 151.

### **Friinntekt**

#### **Post 140, 141 og 142**

#### **Gjennomsnittet av inngående og utgående skattemessig verdi på driftsmiddel for inntektsåret**

Det blir gjeve frådrag i grunnrenteinntekta for ei friinntekt. Friinntekta blir fastsett til gjennomsnittet av inngående og utgående skattemessige verdi på driftsmiddel for inntektsåret multiplisert med ei normrente. I denne samanhengen dekkjer omgrepet "driftsmiddel" òg erverva forretningsverdi og immaterielle rettar knytte til kraftproduksjonen i verket.

Fallrettar skal ikkje inngå i friinntektsgrunnlaget. Det gjeld unntak for erverva fallrettar som var knytte til utbygde kraftverk før 5. oktober 2010. Slike fallrettar skal likevel takast med.

Ved fastsetting av skattemessig verdi på driftsmidla skal det for driftsmiddel som kan saldoavskrivast, takast utgangspunkt i saldooverdien. I denne samanhengen ser ein heilt bort frå negativ saldo, gevinst- og tapskonto og tom positiv saldo.

Kostnader til driftsmidla som kan frådragsførast med det same, jf. skattelova § 18-3 tredje ledd bokstav a nr. 5 første punktum, inngår ikkje i berekninga av friinntekt.

Ved realisasjon av kraftverk skal friinntekta rekna ut separat for overdragaren og tileignaren, jf. forskrifter § 18-3-28. For overdragaren reknar ein ut friinntekta på grunnlag av overdragaren sin inngående skattemessige verdi av driftsmidla o.a. pr. 1. januar i realisasjonsåret.

For tileignaren reknar ein ut friinntekta på grunnlag av gjennomsnittet av tileignaren sine inn- og utgående skattemessige verdier av driftsmidla. Inngående skattemessige verdi er kjøpesummen og utgående skattemessige verdi er skattemessig verdi pr. 31. desember i anskaffingsåret. Friinntekta til overdragaren og tileignaren blir redusert i høve til kor stor del av inntektsåret dei har eigg kraftverket.

### **Post 143**

#### **Normrente**

Normrenta blir fasett og kunngjort av Finansdepartementet i januar året etter inntektsåret.

### **Post 144**

#### **Friinntekt**

Friinntekta skal overførast til post 152.

### **Grunnrenteinntekt**

#### **Post 150–158**

Sum brutto grunnrenteinntekt skal overførast frå post 123. Sum brutto frådrag i grunnrenteinntekt (overført frå post 136) og friinntekt (overført frå post 144) kjem til frådrag i sum brutto grunnrenteinntekt. Summen som kjem fram i post 153 er årets grunnrenteinntekt. Dersom den utrekna grunnrenteinntekta er negativ, skal beløpet i post 153 førast i post 4 i RF-1151. Dersom den utrekna grunnrenteinntekta er positiv, skal beløpet førast i post 153b.

Framførbar negativ grunnrenteinntekt frå før 01.01.2007 inkludert renter frå same verk, kjem til frådrag i grunnrenteinntekta for året og skal førast i post 154. Beløpet hentar ein frå post 158 i RF-1153 for fjoråret/post 21 i RF 1151, og multipliserer det med ei normrente. For inntektsåret 2022 er renta 1,9 %.

Framførbar negativ grunnrente frå tidlegare år (inkl. rente) kan kontrollerast

mot opplysningsane i vedlegg til skatteoppgjøret for inntektsåret 2021.

Fra 2008 er det utvida høve til å bruke negativ grunnrenteinntekt frå før 01.01.2007 (gamal, negativ grunnrenteinntekt) i samband med gjennomføring av opprustings- og utvidingsprosjekt (O/U). På visse vilkår er det høve til å bruke gamal, negativ grunnrenteinntekt for eksisterande verk i eit nytt kraftverk som blir rekna som etablert gjennom O/U-prosjekt. Beløpa skal førast i høvesvis post 156 eller 157. Det er ein føresetnad at det utvida høvet til å bruke gamal, negativ grunnrenteinntekt i eksisterande verk blir brukt for det nye kraftverket som blir rekna som etablert gjennom O/U-prosjekt, før det er aktuelt med framføring eller samordning av ny, negativ grunnrenteinntekt. Høvet til å bruke gamal, negativ grunnrenteinntekt gjeld sjølv om produksjonen i det eksisterande verket tek slutt.

Høvet til utvida bruk gjeld nye kraftverk der det er aktivert kostnader som verkar inn på utrekninga av friinntektsgrunnlaget for det nye verket første gong for inntektsåret 2008 eller seinare år.

Beløpet som kjem fram i post 158 skal overførast til RF-1151 post 5 dersom beløpet er positivt eller til post 21 dersom beløpet er negativt.

## Del 2 Naturressursskatt

Ein skattepliktig part som er eigar av vasskraftverk med ei påstempla merkeyting på 10 000 kVA eller meir skal svare naturressursskatt til dei kommunane og fylkeskommunane som er tilordna kraftanleggsformuen.

### Post 210 og post 211

#### Gjennomsnittleg årsproduksjon dei siste 7 åra

Fastsettinga av naturressursskatten skjer på grunnlag av produksjonen for inntektsåret og dei 6 førre åra.

#### Medgått pumpekraft

Produksjon pr. år skal reduserast med medgått pumpekraft i verket eller i separate pumper. Dersom medgått pumpekraftkvantum har vore til nytte ved produksjonen i fleire kraftverk som skattyaren har plikt til å svare naturressursskatt av, skal denne krafta delast på ein måte som gjev samsvar mellom delen av medgått pumpekraftkvantum og nytte for kvart verk,

rekna ut etter forholdet mellom energiekvivalentane nedstraums i det magasinet det blir pumpe til.

### Post 212

Sum årsproduksjon minus sum medgått pumpekraft.

### Post 213

#### Grunnlag for utrekning av naturressursskatt

Grunnlaget for utrekning av naturressursskatt er gjennomsnittleg produksjon dei siste 7 åra omrekna til kWh minus medgått pumpekraft. Summen av produksjonen i åra 2016 til og med 2022 skal dividerast på 7 sjølv om verket har vore i drift i mindre enn 7 år. Ved fastsetting av naturressursskatten skal denne gjennomsnittsproduksjonen fastsett i kWh multipliserast med ein sats fastsett i skattelova § 18-2 (3). Grunnlaget skal førast over til post 22 i RF-1151.

### Post 214

#### Utrekning av naturressursskatt pr. kommune

Dersom kraftanlegget strekkjer seg over fleire kommunar, må grunnlaget for utskriving av naturressursskatt delast mellom dei aktuelle kommunane.

Fordelinga skal skje etter reglane i skattelova § 18-7. For kraftverk som vart tilordna skattegrunnlag i 1996, skal grunnlaget for utrekninga av naturressursskatten delast i høve til kommunane sin part av den skattemessige formuesverdien på kraftverket ved likninga for inntektsåret 1996, jf. § 18-7 (8). Grunnlaget i kvar einskild kommune skal rundast av nedover til nærmeste 1 000 kWh og førast opp i post 214.

#### Utrekningsgrunnlag – omdisponering av vassfall

Dersom eit kraftverk disponerer vassfall som heilt eller delvis vart disponert av eit anna kraftverk i grunnlagsperioden, skal dette kraftverket vidareføre det andre kraftverket sitt utrekningsgrunnlag i den grad det andre kraftverket har fått sett ned sitt utrekningsgrunnlag etter § 18-2-8 i forskrifta, sjå forskrifta. § 18-2-7 jf. § 18-2-8.

#### Utrekningsgrunnlag – nedsetting av utrekningsgrunnlaget

Dersom den midlare produksjonsevna til kraftverket er varig nedsett med 10 % eller meir, skal utrekningsgrunnlaget for naturressursskatt setjast ned tilsvarende ved at produksjonen i alle relevante år som inngår i grunnlagsperioden (dvs. dei åra

som inngår i gjennomsnittet, ev. dei aktuelle åra det har vore produksjon) blir redusert prosentvis like mykje som reduksjonen i midlare produksjonsevne, jf. § 18-2-8 i forskrifta. Redusjon i midlare produksjonsevne blir først godkjent av Skatteetaten etter at det er henta inn ei saknunnig fråsregn frå Noregs vassdrags- og energidirektorat (NVE).

Midlare produksjonsevne er eit gjennomsnitt av produksjonen over ein periode på vanlegvis 60 år. Redusjon i produksjonsevna kan kome av endra fallhøgd eller mindre vassføring. For å finne ut om produksjonsevna er varig redusert med 10 % eller meir, gjer NVE ei simulert utrekning for perioden på 60 år, der den reduserte fallhøgda eller reduserte vassføringa er eit vilkår i utrekninga. Dersom NVE finn at produksjonsevna er varig redusert med t.d. 12 %, skal produksjonen reduserast med 12 % i dei 7 åra (eller dei aktuelle åra) som ligg til grunn for utrekninga (grunnlagsperioden).

## Del 3 – Formuesverdi 2022/ egedomsskattegrunnlag

Egedomsskattegrunnlaget for kraftanlegg blir fastsett av skattemyndighetene. Dette følger av lov om egedomsskatt til kommunane av 6. juni 1975 nr. 29 § 8B.

Skattemessig formuesverdi for inntektsåret 2022 skal etter lova vere grunnlaget for utrekning av egedomsskatt for 2024.

Egedomsskattegrunnlaget for kraftanlegg med generatorar som i inntektsåret har ei samla påstempla merkeyting på 10 000 kVA eller meir, skal i utgangspunktet fastsetjast til pårekna salsverdi pr. 1. januar i fastsettingsåret ved taksering av framtidige inntekter og kostnader over uavgrensa tid, jf. skattelova § 18-5(1).

I kraftanlegg med generatorar som har ei påstempla merkeyting på mindre enn 10 000 kVA, skal egedomsskattegrunnlaget setjast til skattemessig verdi pr. 1. januar i fastsettingsåret, jf. skattelova § 18-5 (5). Verdiane for desse skal førast direkte inn i RF-1151 i kolonne 23.

Formue i nye kraftanlegg som ikkje er sette i drift skal setjast lik investert kapital pr. 1. januar i fastsettingsåret, jf. skattelova § 18-5 (6) og du fører verdiane i RF-1151.

**Bruk av reglane i skatteforvalningslova**  
Egedomsskattepliktig har plikt til å innlevere opplysningar som er nødvendige for å bidra til at skatteplikta hans i rett tid blir klarlagt og oppfylt, jf. skatteforvalningslova § 8-1.

Dersom skattemyndighetene ikkje mottek dei nødvendige opplysningane for fastsetting av formuesverdi/eigedomsskattegrunnlag innan den fastsette fristen, vil dette gje grunnlag for skjønnsmessig fastsetting av skattegrunnlaget, jf. skatteforvaltningslova § 12-2.

Eigedomsskattepliktig kan klage på verdifastsettinga etter reglane i skatteforvaltningslova. Klagefristen sitt utgangspunkt er når underretning om skattemyndighetene si fastsetting av eigedomsskattegrunnlaget er kome fram til den eigedomsskattepliktige, jf. skatteforvaltningslova § 5-5.

**Kraftanlegg som blir deltararlikna**  
I kraftanlegg som blir deltararlikna etter ein bruttometode, skal eigedomsskattegrunnlaget verdsettast for kvar deltarar, jf. skattelova § 18-5 (7).

#### Brutto salsinntekter

**Post 310–334**  
Brutto salsinntekt skal setjast til summen av

- faktisk produksjon fråtrekt kraft som blir teken ut av kraftanlegget i samsvar med vilkåra for konsesjon multiplisert med tilhøyrande spotmarknadspris pr. time, og
- kraft som blir teken ut av kraftanlegget i samsvar med vilkåra for konsesjon multiplisert med oppnådd konsesjonspris.

Brutto salsinntekt for 2018–2021 skal justerast med den gjennomsnittlege endringa i konsumprisindeksen. Salsinntekt for inntektsåret 2022 skal ikkje indeksjusterast.

For 2018, 2019, 2020 og 2021 er konsumprisindeksen høvesvis; 108,4; 110,8; 112,2 og 116,1. Indeksen for 2022 vil bli lagt ut på Internett på [www.ssb.no](http://www.ssb.no) og offentleggjort i publikasjonar frå Statistisk sentralbyrå.

**Post 334**  
Post 314, 319, 324, 329 og 333 skal summerast og dividerast med 5 for å få gjennomsnittet av brutto salsinntekter for dei siste fem åra, jf. skattelova § 18-5 (2). Dersom kraftanlegget har vore omfatta av føresegna i mindre enn fem år, skal gjennomsnittet for desse åra leggjast til grunn.

**Inntektsgrunnlaget – kraftproduksjon**  
Eigaren har plikt til å måle kraftproduksjonen time for time i kvart kraftanlegg. Produksjonsdata må lagrast på elektronisk lesbart medium, og utgjer grunnlaget for fastsetting av årsproduksjonen i kraftverket. Dersom den eigedomsskattepliktige ikkje kan dokumentere eller sannsynleggjere produksjonstala på ein tilfredsstillande måte, fastset likningsmyndighetene utrekningsgrunnlaget skjønnsmessig, mellom anna på grunnlag av dei opplysningane som er registrerte hos Statnett og påstempla merkeyting omrekna til installert effekt multiplisert med talet på timer i det aktuelle tidsrommet.

**Inntektsgrunnlag – omdisponering av vassfall**  
Dersom eit kraftanlegg disponerer vassfall som heilt eller delvis vart disponert av eit anna kraftanlegg i grunnlagsperioden, skal dette kraftanlegget vidareføre det andre kraftanlegget sitt utrekningsgrunnlag for brutto salsinntekt i den grad det andre kraftanlegget har fått sett ned sitt utrekningsgrunnlag for brutto salsinntekt, jf. forskrifa § 18-5-6, jf. § 18-5-7.

**Inntektsgrunnlaget – nedsetting av utrekningsgrunnlaget for brutto salsinntekter**  
Dersom den midlare produksjonsevna til eit kraftanlegg er varig redusert med 10 % eller meir, skal utrekningsgrunnlaget for brutto salsinntekter setjast ned tilsvarende ved at brutto salsinntekter for alle relevante år som inngår i grunnlagsperioden (dvs. dei åra som inngår i femårsjennomsnittet, ev. dei aktuelle åra) blir redusert prosentvis like mykje som reduksjonen i midlare produksjonsevne, jf. § 18-5-7 i forskrifa. Reduksjonen i midlare produksjonsevne blir først godkjent av Skatteetaten etter at det er henta inn ei sakunnig fråsegn frå Noregs vassdrags- og energidirektorat (NVE). Midlare produksjonsevne er eit gjennomsnitt av produksjonen over ein periode på vanlegvis 60 år. Reduksjonen i produksjonsevna kan kome av endra fallhøgd eller mindre vassføring.

For å finne ut om produksjonsevna er varig redusert med 10 % eller meir, gjer NVE ei simulert utrekning for perioden på 60 år, der den reduserte fallhøgda eller reduserte vassføringa er eit vilkår i utrekninga. Dersom NVE finn at produksjonsevna er varig redusert med t.d. 12 %, skal produksjonen reduserast med 12 % i dei 5 åra (eller dei aktuelle åra) som ligg til grunn for utrekninga av brutto salsinntekt (grunnlagsperioden).

#### Frådrag

**Post 335–340 Frådrag for kostnader**  
Ved utrekning av noverdien av netto inntektsstraum kan dei kostnadene som er nemnde i skattelova § 18-3 (3) bokstav a nr. 1 og nr. 2 trekkjast frå, jf. skattelova § 18-5 (1). Dette er driftskostnader som vanlegvis følgjer av kraftproduksjonen, mellom anna tap ved realisasjon av driftsmiddel, konsesjonsavgift og eigedomsskatt for kraftanlegget. Frådraget skal setjast til gjennomsnittet av anlegget sine kostnader for dei siste fem åra eller det lågare talet på år anlegget har kome inn under reglane om utrekning av slik inntekt. Kostnader frå 2018–2021 skal justerast med den årlege gjennomsnittlige endringa i konsumprisindeksen. Kostnadene frå inntektsåret 2022 skal ikkje indeksregulerast.

#### Post 341–346 Frådrag for grunnrenteskatt

Pliktig skatt på grunnrenteinntekt for inntektsåret 2017 skal førast i post 341, kolonne 1. Beløpet skal indeksregulerast og førast opp i kolonne 3. Om indeksregulering, sjå ovanfor under punktet om brutto salsinntekter. Det same skal gjerast i post 342, 343 og 344 for inntektsåra 2018–2021. Skatt på grunnrenteinntekt for inntektsåret 2022 skal førast i post 345.

Skatt på grunnrenteinntekt for inntektsåret 2022 finn ein ved å rekne ut 47,4 % av beløpet i post 158. Dersom det skal fordelast positiv grunnrenteinntekt til kraftanlegget etter verks-/ konsernintern samordning, blir skatt på grunnrenteinntekt i så fall rekna ut som 47,4 % av det aktuelle beløpet i post 20 i RF-1151.

Gjennomsnittet finn ein ved å dividere summen av postane 341, 342, 343, 344 og 345 med 5, eventuelt det lågare talet på år anlegga har kome inn under reglane om utrekning av pliktig skatt på grunnrenteinntekt.

#### Noverdiutrekning av netto inntektsstraum

##### Post 347–351

Netto inntektsstraum finn ein ved å trekke beløp i postane 340 (kostnader) og 346 (grunnrenteskatt) frå beløp i post 334 (brutto salsinntekt).

##### Post 351

Den kontantstraumen som kjem fram i post 350, dannar grunnlaget for

