



ADVOKATFIRMAET  
**SKATT NORGE**

# Sktl. § 2-3 bokstav k, l og m Skatteplikt for aktivitet på norsk sokkel

Advokat Christian Grevstad

Offshore Norge skatteseminar – Brussel 21. – 23. mai 2024

## Utgangspunkt:

- Sktl. § 2-1 (person)
- sktl. § 2-2 (selskap)

### **§ 2-2. Selskap m.v. hjemmehørende i riket**

- (1) Plikt til å svare skatt har følgende selskaper m.v. såfremt de er hjemmehørende i riket:
- aksjeselskap og allmennaksjeselskap,
  - .....

(6) Skatteplikten gjelder all formue og inntekt her **i riket** og **i utlandet**.

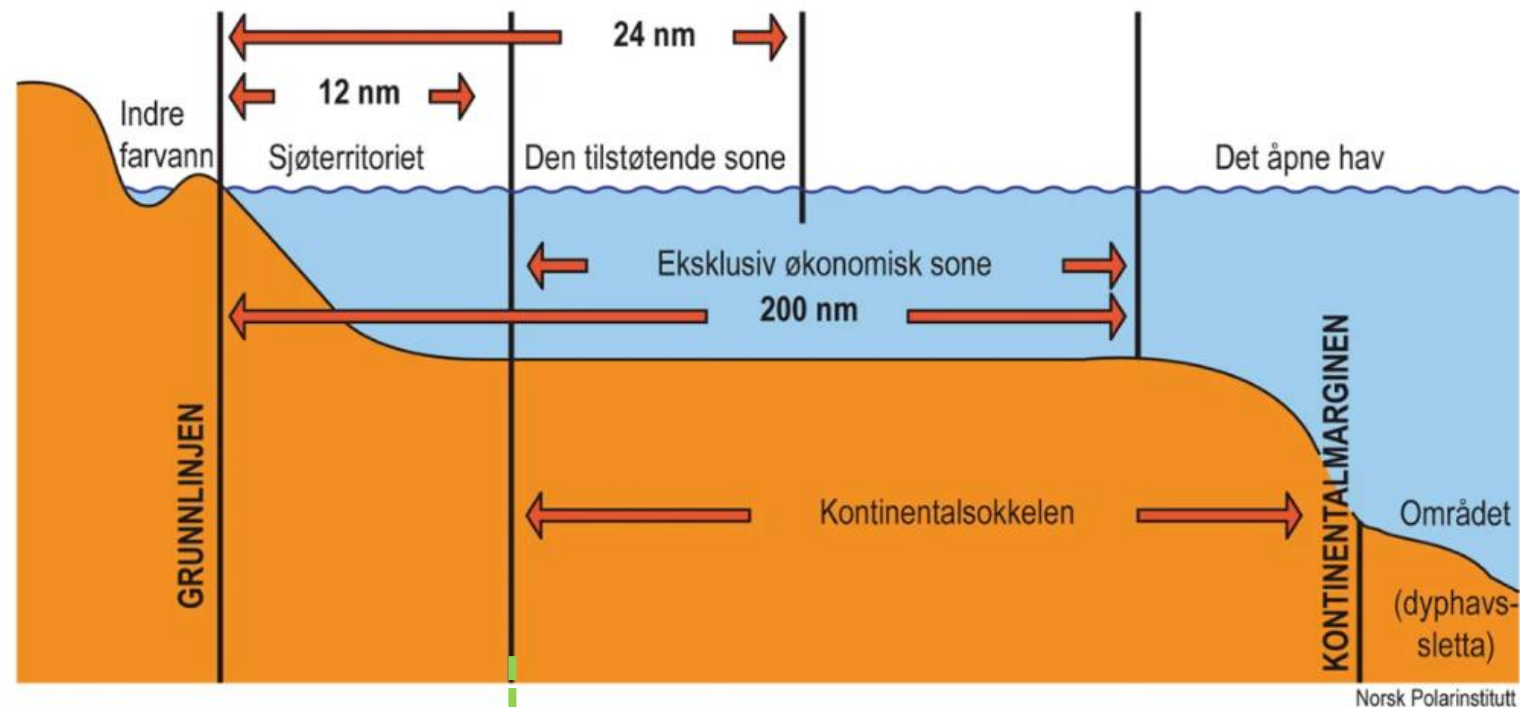


Globus 30cm  
m/lys Astra Norsk  
**1 499,00 kr**  
Norli Bokhandel

=> Bosatt/hjemmehørende i Norge = global skatteplikt til Norge

Prop. 1 LS (2023-2024)

Kap. 5.8 (modifisert):



I riket

Figur 5.3 Illustrasjon av havrettens maritime grenser

Kilde: Gunnar Sander og Audun Igesund/Norsk Polarinstitut





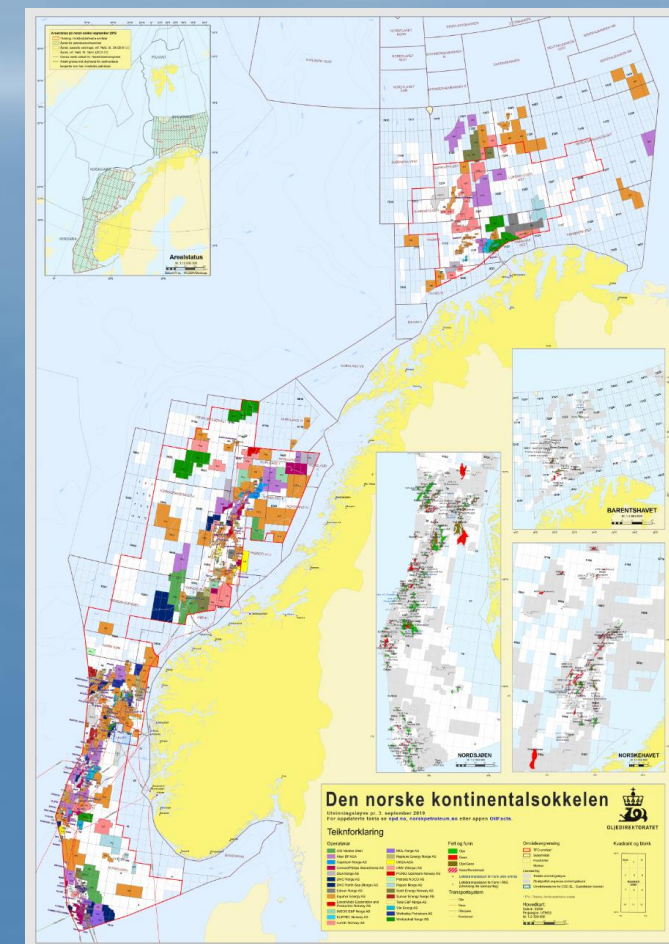
## Mineralvirksomhet

### § 2-3. Person som ikke er bosatt og selskap m.v. som ikke er hjemmehørende i riket

(1) Person, selskap eller innretning, som ikke har skatteplikt etter §§ 2-1 og 2-2, plikter å svare skatt av

- .....
- k. inntekt av **undersøkelse og utvinning av mineralforekomster og dertil knyttet virksomhet på norsk kontinentalsokkel som fastsatt i kontinentalsokkeloven\***.  
Departementet kan i forskrift unnta visse typer skipstransport fra skatteplikten etter denne bokstav

**Funksjonelt (saklig)** og **geografisk** avgrenset virkeområde



Kilde: Sokkeldirektoratet

\* Lov om Norges kontinentalsokkel, LOV-2021-06-18-89

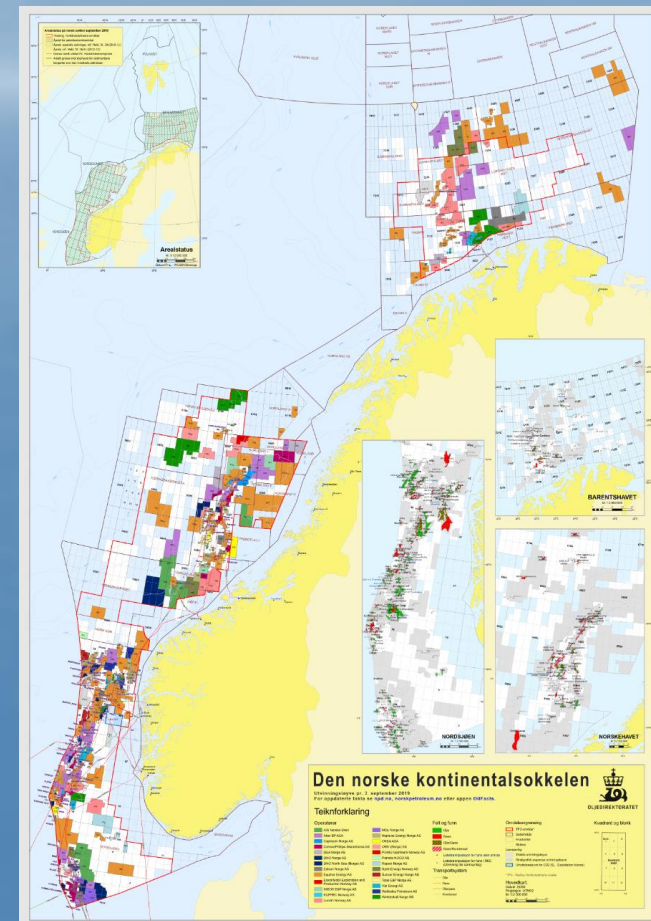
## Utnytting av fornybare energiresurser

(1) Person, selskap eller innretning, som ikke har skatteplikt etter §§ 2-1 og 2-2, plikter å svare skatt av

.....

- I. inntekt av **undersøkelse og utnyttelse av fornybare energiresurser og dertil knyttet virksomhet i sonene opprettet i medhold av økonomiske soneloven\***. Skatteplikten gjelder også **omforming og overføring av elektrisk energi utenfor sonene** når det følger av folkeretten eller av særskilt avtale med fremmet stat. **Kongen kan bestemme at skatteplikten etter denne bokstav skal gjelde på norsk kontinentalsokkel som fastsatt i kontinentalsokkeloven**

**Funksjonelt (saklig)** og **geografisk** avgrenset virkeområde



Kilde: Sokkeldirektoratet

\* Lov om Norges økonomiske sone (økonomiske soneloven), LOV-1976-12-17-91



Ikrafttredelse: 1. januar 2024

Beskatning av utenlandske arbeidere utsettes til 2025

Forarbeider:

- Høringsnotat 21.02.2022
- Prop. 1 LS (2023-2024)

Akvakultur i økonomisk sone og på kontinentalsokkelen – Høringsnotat 02.04.2024 (frist 17.06.2024)

«Dertil knyttet virksomhet» (1)

Forskrift til utfylling og gjennomføring mv. av skatteloven av 26. mars 1999 nr. 14 (FOR-1999-11-19-1158)

## **§ 2-3-2. Unntak fra begrenset skatteplikt for visse former for skipstransport**

- (1) Unntatt fra skatteplikt etter skatteloven § 2-3 første ledd bokstav k er **transport** av **havbunnsmineraler** med **skip** fra utvinningssted på norsk kontinentalsokkel.
- (2) Unntatt fra skatteplikt etter skatteloven § 2-3 bokstav m er **transport av CO<sub>2</sub>** med **skip til lagringssted** i sonene opprettet i medhold av økonomisk soneloven og på norsk kontinentalsokkel.

## «Dertil knyttet virksomhet» (2)

- Fin: Tolkningsuttalelse til SFU 04.12.2009 – Bøyelaster til norske og utenlandske havner
- HR-2013-2332-A – Rt-2013-1429 (Teekay Nordic Holdings) – Bøyelaster til norske havner
- Rt-2001-512 (Safe) – bruk av underentreprenør
- Fin: Tolkningsuttalelse 29.02.2012 – «Dry lease» av helikopter til norsk bruker
  
- Skatteavtaler (kan bare begrense skatteplikt)
  - Gjelder/gjelder ikke sokkel (soner)
  - Fast driftssted i Norge/på norsk sokkel
  - Skipsfart (normalt flaggstaten)

«Dertil knyttet virksomhet» (3)

- Rederiskatteordning, sktl §§ 8-10 – 8-20

## § 8-11. *Krav til eiendeler i selskapet*

(1) Aksjeselskapet eller allmennaksjeselskapet kan kun eie følgende eiendeler:

a. skip i fart,

b. skip som driver transport av personell eller forsyninger, taubåter, entreprenørskip eller andre hjelpefartøy **i petroleumsvirksomhet,**

.....

.....

i. fartøy som brukes i virksomhet knyttet til oppsetting, reparasjon, vedlikehold og demontering av **vindmøller til havs.**

## Selskapsloven § 1-1

### § 1-1. Lovens alminnelige virkeområde

(1) Loven gjelder når en **økonomisk virksomhet** utøves for to eller flere deltakeres **felles regning og risiko**, og minst en av deltakerne har et ubegrenset, personlig ansvar for virksomhetens samlede forpliktelser. Loven gjelder også hvor to eller flere deltakere har et ubegrenset ansvar for deler av forpliktelsene når disse deler til sammen utgjør virksomhetens samlede forpliktelser.

(4) Loven gjelder ikke for partrederier etter sjøloven kapittel 5. Den **gjelder heller ikke** for **samarbeidsavtaler** knyttet til tillatelse gitt i medhold av lov 29. november 1996 nr. 72 om **petroleumsvirksomhet** § 4-3 og samarbeidsavtaler med hjemmel i lovens § 3-3 fjerde ledd og § 4-7, jf. § 4-3, og tilsvarende avtaler inngått før petroleumslovens ikrafttredelse eller **samarbeidsavtaler** knyttet til tillatelse gitt i medhold av **havbunnsmineralloven** §§ 3-1 og 4-1, jf. § 4-7.

## 4 næringer – flere skattevarianter

Næring	Sel. § 1-1 (4) Selskap?	Drift	Overdragelse	Skatte- sats
<b>Psctl § 1:</b> Petroleum (E&P & rørledning)	Unntak	Andel brutto inntekter, utgifter, investeringer	Eiendeler, psctl § 10	78% / 0
<b>Sktl § 2-3 bokstav k:</b> Mineralvirksomhet	Unntak	Andel brutto inntekter, utgifter, investeringer	Eiendeler, sktl kap. 9, 14	22%
<b>Sktl § 2-3 bokstav l:</b> Utnyttning av fornybare energiresurser	Selskap	Andel av netto resultat, sktl §10-41 (1)	Overdragelse av selskap, Fritaksmetoden sktl § 2-38 NB! sktl § 10-41 (3) (forholdsmessig resultatfordeling)	22% / 0
<b>Sktl § 2-3 bokstav m:</b> CO <sub>2</sub> -håndtering (fangst, lagring og transport)	Selskap	Andel av netto resultat, sktl §10-41 (1)	Overdragelse av selskap, Fritaksmetoden sktl § 2-38 NB! sktl § 10-41 (3) (forholdsmessig resultatfordeling)	22% / 0

# Takk for oppmerksomheten!



Tlf: 4175 6277  
E-post: [jcg@skatt-norge.no](mailto:jcg@skatt-norge.no)