

**134 – NORSK OLJE OG GASS
ANBEFALTE RETNINGSLINJER**

FOR

**PRESISERING AV ANVENDELSEN AV
REGNSKAPSAVTALENS ARTIKKEL 2.2.2
OG 2.2.3 VED AVTALE OM DELING AV
DRIFTSKOSTNADER OG BRUKERFELT**



Original versjon

Forord

Denne retningslinjen er anbefalt av Norsk olje og gass' Referansegruppe Økonomi og av Norsk olje og gass' Utvalg for skatt og fiskale rammevilkår. Videre er den godkjent av administrerende direktør Norsk olje og gass.

Arbeidsgruppen har bestått av følgende medlemmer:

- Kjell T. Thorsen, ConocoPhillips
- Terje Tysvær, Statoil
- Håvard Sørli, TOTAL
- Hans Lyng, Marathon

Ansvarlig fagsjef i Norsk olje og gass er fagsjef fiskale forhold som kan kontaktes via Norsk olje og gass' sentralbord +47 51 84 65 00.

Denne Norsk olje og gass' retningslinje er utviklet med bred bransjedeltagelse fra interesserte parter i den norske petroleumsindustrien og eies av den norske petroleumsindustrien representert av Norsk olje og gass. Administrasjonen er lagt til Norsk olje og gass.

Norsk olje og gass
Vassbotnen 1, Sandnes
Postboks 8065
4068 Stavanger
Telefon: + 47 51 84 65 00
Telefaks: + 47 51 84 65 01
Hjemmeside: www.norskoljeoggass.no
E-post: firmapost@norog.no

Innhold

| | | |
|---|---|---|
| 1 | Innledning – Hensikt..... | 4 |
| 2 | Beskrivelse av problemområdet..... | 4 |
| 3 | Anbefaling for Belastning av kostnader til generell forskning og utvikling samt hovedledelse og konsernstab | 5 |

1 Innledning – Hensikt

Hensikten med retningslinjen er å anbefale ensartet industripraksis for området hvordan Regnskapsavtalens artikler 2.2.2. *Generell forskning og utvikling* og 2.2.3 *Hovedledelse og Konsernstaber* skal forstås og anvendes når et brukerfelt knytter seg opp mot et vertsfelt for kjøp av prosesserings- og/eller transportkapasitet, leie av slots eller liknende. I dag finnes det ulike avtaler angående kompensasjon av slike tjenester og ulik tolkning mot Regnskapsavtalens artikler 2.2.2 angående definisjon av tariffer betalt i forbindelse med prosessering av petroleum på tredjefelts installasjoner. Dette kan føre til at de samme kostnadene inngår i beregningsgrunnlaget av forsknings- og utviklingskostnader samt hovedledelses- og konsernstabskostnader to ganger – først av operatøren for brukerlisensen og dernest operatøren for vertslisensen. En hovedhensikt med denne retningslinjen er å unngå at slike kostnader inngår i bergningsgrunnlaget mer enn en gang ved å klargjøre hvilken operatør som skal ha rett til å beregne og utfakturere Generell Forskning og Utvikling samt Hovedledelse og Konsernstaber. For å oppnå dette må de ulike interessentskapene ha en felles definisjon av tariffer i henhold til Regnskapsavtalens artikkel 2.2.2.

Denne anbefalingen er utarbeidet av Marathon, ConocoPhillips, Total og Statoil.

2 Beskrivelse av problemområdet

I henhold til Regnskapsavtalens artikkel 2.2.2 (og indirekte 2.2.3) skal ikke tariffer betalt i forbindelse med prosessering av petroleum på tredjeparts feltinstallasjoner inngå i beregningsgrunnlaget for forsknings- og utviklingskostnader og konsernledelses- og konsernstabskostnader. Tariffer er ikke ytterligere utdypet.

Utdypning av tariffer betalt i forbindelse med prosessering av petroleum på tredjeparts feltinstallasjoner

Satellittfelt (brukerlisens) blir ofte planlagt og utbygd med løsninger der utstyr tilhørende et eksisterende hovedfelt (vertslisensen) i nærheten blir benyttet for prosessering og /eller transport av produksjonen. Det er observert flere typer løsninger for brukerlisenens andel av kostnadene på vertslisensen:

- I noen avtaler er det såkalt OPEX deling der driftskostnadene på vertslisensen deles proporsjonalt med produksjonen som behandles
- I andre avtaler er det såkalt OPEX deling der driftskostnadene på vertslisensen deles etter nominerte volumer
- I andre tilfeller avtales et fast beløp per enhet behandlet. Det kan også være kombinasjoner av faste elementer og varierende elementer.
- Det kan avtales administrasjonsfee og/eller ledelsesfee

- Det kan avtales slot fee
- Andre elementer kan være bidrag fra brukerlisensen til dekning av utstyr som må installeres på vertslisensen for å sette dette i stand til å behandle brukerlisenens produksjon
- Annet

Felles for alle slike løsninger er at kostnadene/inntektene har i større eller mindre grad karakter av å være en tariff. Det anbefales at dette defineres som tariffinntekter (vertslisenser) eller tariffkostnader (brukerlisenser).

3 Anbefaling for Belastning av kostnader til generell forskning og utvikling samt hovedledelse og konsernstab

Ved anvendelse av Regnskapsavtalens artikler 2.2.2 *Generell Forskning og Utvikling* og 2.2.3 *Hovedledelse og Konsernstaber*, er det anbefalt at elementene som er opplistet i punkt 2 ovenfor (oppstillingen i punkt 2 er ikke uttømmende), alle defineres som tariffkostnader/-inntekter. Vertslisensens operatør vil benytte vertslisensens totale driftskostnader (i henhold til paragraf 2.2.2) som grunnlag for kostnader til generell forskning og utvikling samt hovedledelse og konsernstab. Det anbefales videre at tariffinntektene som opplistet i punkt 2, blir bokført som inntekter under post 7 (det refereres til Samarbeidsavtalens artikkel 12.4).

Det anbefales at belastninger fra vertslisensen til brukerlisensen vedrørende kostnader til forskning og utvikling samt konsernledelse og konsernstaber ikke skal inngå i grunnlaget for OPEX deling eller tilsvarende. Den endelige belastningen av slike kostnader skjer dermed i vertslisensens interessentskap.

For brukergruppen vil brukerlisenens operatør belaste kostnader til generell forskning og utvikling samt hovedledelse og konsernstaber basert på driftskostnadene for brukerlisensen eksklusive tariffkostnadene (inkludert de elementene som er listet i punkt 2 ovenfor) som betales til vertslisensen.

Retningslinjen vil være gjeldende fra 1. januar 2011, og vil gjelde for nye avtaler som skal inngås og for eksisterende avtaler. For kostnader belastet før 1. januar 2011 anbefales det at brukerlisenens kan inkludere sin andel av OPEX deling, administrasjonsgodtgjørelse, slot fees eller andre tilsvarende kostnader som grunnlag for beregning av kostnader til generell forskning og utvikling samt hovedledelse og konsernstab. Tilsvarende, for å unngå dobbelbelastning, anbefales det at vertslisenens trekker ut de samme kostnadene fra sitt basisgrunnlag til forskning og utvikling samt hovedledelse og konsernstaber.