

Brev fra Skatteetaten av 14. Feb. 2024

Kommentar fra Fish Pool: Slik Skatteetaten svarer kan det tolkes som at Fish Pool kontrakter ikke skal likebehandles med fysiske fastpriskontrakter for 2023. Med henvisning til Skattelovens § 19.6 som sier at det ikke gis fradrag for finanskostnader.

Fra og med 2024 er det presisert i Skattelovens § 19-5 d og §19-6 h som beskrevet i Skatteetatens brev under, at avregning av finansielle kontrakter kan, på vilkårene under, inngå i beregning av grunnrenteskatten. Men at Fish Pool kontrakten må inngås i navnet til et grunnrenteskattepliktig selskap. (altså ikke eier- eller driftsselskap som viderebelaster den finansielle avregningen)

Sitat fra Skatteetatens brev 14. feb 2024 med spørsmål og svar:

Spørsmål 2.12 Finansiell sikring - driftsselskap

Kan et driftsselskap inngå kontrakter på Fishpool og fakturere resultat av sikring løpende til grunnrentepliktig selskap innenfor samme konsern?

Skattekontorets svar:

"Skattekontoret legger nedenfor til grunn at driftsselskapet er et annet selskap enn det selskap som er grunnrenteskattepliktig etter skattelovens kapittel 19, men at driftsselskapet forestår hele eller deler av driften for det grunnrenteskattepliktige selskap.

For inntektsåret 2023 var inntekt fra salg av slaktet fisk regulert i skatteloven § 19-5 første ledd bokstav a, hvor det bare er "årlige brutto inntekter av salg av laks, ørret og regnbueørret" som inngår i bruttoinntekten i grunnrenteskatten, jf. første punktum. Brutto grunnrenteinntekt fra salg av slaktet fisk settes til "markedsverdien ved merdkanten" multiplisert med slaktevolum, jf. annet punktum. Det fremgår videre av skatteloven § 19-6 fjerde ledd bokstav b at det ikke gis fradrag for finanskostnader. Det innebærer at finansielle kontrakter ikke inngår i grunnlaget for grunnrenteskatten, se også Prop. 78 LS (2022–2023) punkt 5.6.1.

For 2023 innebærer dette at selv om prisen er sikret, er det markedsverdien på merdkanten som skal ligge til grunn for grunnrenteskatteplikten, dvs. at dersom salgsprisen ble kr 80, men var sikret til kr 60, eller til kr 100, er det kr 80 som utgjør utgangspunktet for å fastsette skatteavregningsprisen, hvor markedsverdien igjen fremkommer etter fradrag for verdiøkning knyttet til transport- og slakt mv. Når havbrukselskapet skal fastsette "markedsverdien ved merdkanten" er det uten betydning hvilket selskap i konsernet som har hatt de enkelte inntektene/kostnadene som det skal justeres for i beregningen. Det er slik sett uten betydning om driftsselskapet fakturerer resultatet av sikringsavtaler til det grunnrenteskattepliktige selskapet.

Fra og med inntektsåret 2024 er det gitt nye regler om inntekt og tap fra avtaler om finansiell sikring mot spotmarkedsprisen i C Avtaler om finansiell sikring må være inngått med uavhengig part og rapportert til prisrådet, jf. §§ 19-5 første ledd bokstav d og 19-6 første

ledd bokstav h, jf. § 19-5 tredje ledd. Skattekontoret forstår bestemmelsene slik at den finansielle sikringsavtalen, fra og med inntektsåret 2024, må være inngått av det grunnrenteskattepliktige selskapet selv.

Merk at Finansdepartementet på www.regjeringen.no melder at; "Slike avtaler må rapporteres innen én uke etter avtaleinngåelse, jf. forskriften § 19-5-9 sjette ledd. Frem til en rapporteringsløsning for slike avtaler er på plass kan dette gjøres til prisrådet-sekretariat@fiskeridir.no."

3.3 Spørsmål om avtaler om finansiell sikring

Det har kommet spørsmål om avtaler om finansiell sikring kan sendes inn på oppgitt e-post adresse hos Fiskeridirektoratet, selv om fristen på 1 uke ikke er oppfylt.

Skattekontorets svar:

"Etter Skatteetatens oppfatning er det Prisrådet som må ta stilling til om avtaler om finansiell sikring, som sendes inn etter fristen, kan legges til grunn. Vi anmoder dere om å sende spørsmålet til den oppgitte e-post adresse til Prisrådets sekretariat hos Fiskeridirektoratet prisradet-sekretariat@fiskeridir.no. Vi viser til pressemelding fra 20. desember 2023, hvor fristen og e-postadressen er oppgitt: <https://www.regjeringen.no/no/aktuelt/prisrad-for-havbruk-er-oppnevnt/id3019857/> Videre viser vi til forskrift: Forskrift om endringer i forskrift 19. november 1999 nr. 1158 til utfylling og gjennomføring mv. av skatteloven av 26. mars 1999 nr. 14 - regjeringen.no" <https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/forskrift-om-endringer-i-forskrift-19.-november-1999-nr.-1158-til-utfylling-og-gjennomforing-mv.-av-skatteloven-av-26.-mars-1999-nr.-14/id3019728/>

Sitat fra Skattelovforskriftens § 19-5-2 andre ledd: «(2) Skatteavregningsprisen for henholdsvis fastpriskontrakter og avtaler om finansiell sikring, jf. skatteloven § 19-5 første ledd bokstav d, skal svare til hva laks, ørret og regnbueørret ved merdkanten kunne ha vært omsatt for mellom uavhengige parter i et fritt marked på tidspunktet for kontraktsinngåelsen (fremtidspriser).»