

Lindås kommune
Eigedomsskattekontoret
Kvernhusmyrane 20
5914 Isdalstø

Vår referanse: ITX201904
Deres referanse: Eigedomsskattekontoret
03. mai 2019

Utskriving av eiendomsskatt for 2019 – særskilt skattegrunnlag og revidert takst som næringsseiendom – Vestprosess – klage

Vi viser til tilsendt møtebok for Sakkunnig nemnd for eigedomsskatt i Lindås kommune, samt vedlagte takstrappport. Equinor er uenig i deler av takstvedtaket. Begrunnelsen for klagen er at vi mener at tre kaverner er produksjonsutstyr og -installasjoner.

Vestprosess er en produksjonsbedrift. Ustabilisert NGL blir transportert fra gassterminalen på Kollsnes og fra Sture-terminalen og videre til Mongstad. På Mongstad blir det først skilt ut nafta og LPG. Naftaen blir benyttet som råstoff i raffineriet, mens LPG blir fraksjonert i et eget prosesstrinn.

Alle kavernene, både bufferkavernen ved innløpet på Mongstad og de to produktkavernene er en del av produksjonsutstyret og -installasjonene i Vestprosess. Bufferkavernen for uprosessert føde sørger for en jevn tilførsel av føde til prosessen, både hva angår mengde og kvalitet. Produktkavernene er ikke frittstående lagertanker som man f.eks. finner på et tradisjonelt tankanlegg hvor ferdige produkter blir levert fra transportmidler og deretter løftes ut på andre transportmidler. Fra NGL kommer inn i anlegget – og til det ferdige produktet flyter videre inn i kavernene foregår det en kontinuerlig, integrert prosess. I propankavernene må produktet holdes nedkjølt til minus 42 grader celsius for å bevare det i væskeform. Propankavernen inngår i tillegg som en integrert del av kjølesystemet for deler av Vestprosess anlegget.

Det må videre benyttes prosessutstyr for å håndtere volumer fra Vestprosesskaverner over på skip, blant annet for tørking og justering av temperatur for butan, samt filtrering avpropan. Det er de facto ikke mulig å produsere butan og propan uten kavernene. Uten kavernene og disses fysiske spesifikasjoner/egenskaper ville man måtte stoppe produksjonen; både av prosess tekniske, økonomiske, sikkerhets- og miljømessige årsaker.

I takstrappporten uttaler taksator at «*Fjellhaller. Slike haller er bygningsmessige anlegg, og skattepliktige når de inngår i en næringsseiendom.*» Vi oppfatter dette slik at han mener at siden det er en fjellhall, så er dette en bygning i seg selv (som ikke kan inngå i en produksjonsprosess). Equinor er ikke enig i dette. Kavernene er en del av produksjonsutstyret og -installasjonene. Uansett om slike anlegg løsrevet fra en produksjonsprosess skulle kunne anses som *bygningmessige anlegg*, **må unntaket for produksjonsutstyr og -installasjoner gå foran.**

I prop 1 LS (2017-2018) Skatter, avgifter og toll, punkt 7.1.4 Vurderinger og forslag heter det under Nærmere om løsningen:

Begrepet «produksjonsutstyr» er ment å omfatte eiendeler som utøver en funksjon i produksjonsprosessen, for eksempel maskinell bearbeiding av råvarer. Begrepet omfatter alt produksjonsutstyr uten hensyn til graden av fysisk integrasjon. Det vil si at både mer eller mindre frittstående utstyr og utstyr som er fysisk integrert i grunnen eller i et bygg, skal omfattes av begrepet.

Begrepet «produksjonsinstallasjoner» skal omfatte faste innretninger med varig forankring som har en funksjon i produksjonsprosessen. Ved vurderingen av om noe er å anse som produksjonsinstallasjon eller eiendom som skal eiendomsbeskattes, må det i første omgang tas hensyn til tilknytningen til produksjonsprosessen. Har installasjonen (nær nok) tilknytning til produksjonsprosessen, skal den etter forslaget falle utenfor eiendomsskattegrunnlaget selv om den har slik varig forankring at den etter gjeldende regler inngår i det faste anlegget.

I prop 1 LS (2017-2018) Skatter, avgifter og toll 2018 omtales et typetilfelle som har likhetstrekk med kavernene i Vestprosess. Det henvises der til Eidsivating lagmannsretts dom av 15. april 2005 (Ringnes dommen). I dommen ble bla. tankene for ferdigprodusert øl eiendomsbeskattet. Det uttales følgende om dette tilfellet i proposisjonen pkt 7.1.4 (Eiendomsskattegrunnlaget):

Forslaget innebærer en vesentlig endring i den eiendomsskattemessige behandlingen av slike anlegg, som skal inngå i eiendomsskattegrunnlaget etter gjeldende rett, jf. for eksempel Høyesteretts dom i Rt. 2006 side 1607. For et større bryggeri, for eksempel bryggeriet som er beskrevet i Eidsivating lagmannsretts dom av 15. april 2005 (Ringnes-dommen), vil forslaget innebære at tanker, panner, kar og røropplegg (med armatur) mv. som brukes i produksjonen, blir fritatt for eiendomsskatt. Dette innebærer en betydelig endring sammenlignet med resultatet i Ringnes-dommen, hvor disse innretningene med tilknytning til ølproduksjonen ble ansett som integrert i det faste anlegget og dermed eiendomsbeskattet

For øvrig kan det bemerkes at det er ulogisk å karakterisere kavernene som bygningsmessige anlegg slik taksator gjør i rapporten, og som dernest blir lagt til grunn av kommunen. Kavernene er for alle praktiske formål tanker som det ikke er mulig å komme seg inn i eller ut av annet enn gjennom rørene som benyttes til LPG.

Kavernene må således etter Equinors syn anses som en del av et produksjonsanlegg som utgjør et vesentlig element av produksjonskjeden, og skal følgelig avtrappes med 1/7 pr år iht. gjeldende rett.

Vennlig hilsen,



Eskil Johan Nymark

Equinor ASA