



Høgskulen på Vestlandet

ØKB3111: Bacheloroppgave (Profil - Regnskap)

ØKB3111-BAC-2023-VÅR-FLOWassign

Predefinert informasjon

Startdato:	01-03-2023 12:00 CET	Termin:	2023 VÅR
Sluttdato:	12-05-2023 14:00 CEST	Vurderingsform:	Norsk 6-trinns skala (A-F)
Eksamensform:	Bacheloroppgave		
Flowkode:	203 ØKB3111 1 BAC 2023 VÅR		
Intern sensor:	(Anonymisert)		

Deltaker

Kandidatnr.:	225
---------------------	-----

Informasjon fra deltaker

Antall ord *:	27453
----------------------	-------

Egenerklæring *: Ja
Jeg bekrefter at jeg har Ja
registrert
oppgavetittelen på
norsk og engelsk i
StudentWeb og vet at
denne vil stå på
vitnemålet mitt *:

Gruppe

Gruppenavn:	(Anonymisert)
Gruppenummer:	2
Andre medlemmer i gruppen:	206, 204, 216

Jeg godkjenner avtalen om publisering av bacheloroppgaven min *

Ja

Er bacheloroppgaven skrevet som del av et større forskningsprosjekt ved HVL? *

Nei

Er bacheloroppgaven skrevet ved bedrift/virksomhet i næringsliv eller offentlig sektor? *

Nei



Høgskulen
på Vestlandet

BACHELOROPPGAVE

Utfordringer med grunnrenteskatten på havbruk og dens påvirkninger på skatter og lønnsomhet

Challenges with the ground rent tax on aquaculture and its effects on taxes and profitability

Laura Myre, Kristina Thorvaldsen, Rebekka Aanensen
Vedøy & Fatima Karimi

Bachelor i økonomi og administrasjon

Fakultet for økonomi- og samfunnsvitenskap

Institutt for økonomi og administrasjon, Haugesund

Veileder: Alfred Limstrand

12. mai 2023

Jeg bekrefter at arbeidet er selvstendig utarbeidet, og at referanser/kildehenvisninger til alle kilder som er brukt i arbeidet er oppgitt, jf. Forskrift om studium og eksamen ved Høgskulen på Vestlandet, § 12-1

Forord

Denne oppgaven er en avsluttende del av vår treårige bachelorgrad i økonomi- og administrasjon ved Høgskulen på Vestlandet campus Haugesund. Vi er fire studenter som har valgt å fordype oss innenfor regnskap og skatt, noe som gjenspeiler seg i valg av tema for oppgaven. Gjennom arbeidet med oppgaven har vi anvendt kunnskap vi har tilegnet oss gjennom studieløpet, hvorav skatte- og avgiftsrett for bedrifter har stått spesielt sentralt.

Tema vi har valgt å undersøke er oppdrettsnæringen innenfor norsk havbruk da dette er en viktig ressurs for Norge og fremtiden. Arbeidet med oppgaven startet opp i forkant av Finansdepartementets nye forslag per mars 2023, og vi har som følger av dette i stor grad vektlagt det opprinnelige forslaget fra september 2022. Det har imidlertid vært viktig for oss at oppgaven er mest mulig oppdatert i forhold til lovforslaget, noe som innebærer at vi også har valgt å inkludere det nye forslaget i oppgaven.

Arbeidet med oppgaven har vært lærerikt og interessant, men samtidig utfordrende. Gjennom denne perioden har vi lært mye hvordan man som gruppe kan samarbeide. Vi er fornøyde med hvordan sluttproduktet ble, og håper at du som leser vil finne den interessant.

Vi ønsker å takke vår veileder Alfred Limstrand for god veiledning og innspill underveis i oppgaven. I tillegg ønsker vi å rette en takk til andre ansatte ved Høgskulen som har vært til hjelp. Til slutt ønsker vi å takke oppdrettsselskapet som stilte opp til intervju.

Haugesund, mai 2023

Sammendrag

I denne oppgaven har vi undersøkt utfordringene med grunnrenteskatten og hvordan den vil påvirke skatter og lønnsomhet til aktører i næringen. For å besvare problemstillingen har vi utarbeidet underproblemstillinger for å undersøke utfordringene tilknyttet grunnrenteinntekt, bunnfradrag, skattesats, produksjonsavgift og naturressursskatt.

Teori som benyttes for å besvare problemstillingen knyttes i stor grad til norsk offentlig utredning som er utarbeidet i forbindelse med grunnrenteskatt på havbruk i 2019. I tillegg til dette har vi også benyttet oss av annen forskning innen tema, deriblant NOU 2022: 20 og en faglig sluttrapport fra Misund et al.

For å besvare problemstillingen har vi benyttet metodetriangulering. Første del av problemstillingen besvares ved bruk av kvalitativ metode i form av dokumentanalyse og strukturert intervju. Dokumentanalysen skjer i form av analyser av høringsvar til grunnrenteskatten fra oppdrettsnæringen, samt andre interesseorganisasjoner, mens intervjuet er gjennomført med et lite fiskeoppdrett. Andre del av problemstillingen besvares ved bruk av dataanalyser basert på lønnsomhetsanalyser til Fiskeridirektoratet.

Resultatene våre viser at det er flere utfordringer tilknyttet grunnrenteskatten slik den opprinnelig ble foreslått høsten 2022. Aktører i næringen fremhevet normpris som et problem, da en slik prising skattla uopptjent inntekt, noe vi i våre analyser har bekreftet. Bruk av foreslått normprisråd kan etter våre beregninger redusere denne utfordringen. Videre er foreslått bunnfradrag for lite til å skjerme tilsiktede aktører, noe som påvirker aktørens betalbare skatt og lønnsomhet. Størrelsen på skattesatsen pekes av næringen på som en utfordring, og vi har i oppgaven vist økningen i det totale skattetrykket som følger av dette. En annen utfordring er økningen i de ikke-lønnsomhetsbaserte avgiftene, noe som særlig vil påvirke små og mellomstore aktørers lønnsomhet i dårlige år. Selv om det originale forslaget hadde flere mangler det nye hensyntar, er det fremdeles noen utfordringer som ikke er tilfredsstillt.

Abstract

In this thesis, we have investigated the challenges with the ground rent tax and how it will affect taxes and the profitability of companies in the industry. In order to answer the problem, we have drawn up sub-problems to investigate the challenges associated with ground rent income, minimum deduction, tax rate, production tax and natural resource tax.

The theory that is used to answer the problem is largely linked to the norwegian public investigation which was prepared in connection with ground rent tax on aquaculture in 2019. In addition to this, we have also made use of other research on the topic, including NOU 2022: 20 and a professional final report from Misund et al.

To answer the problem, we used method triangulation. The first part of the problem is answered by using a qualitative method in the form of a document analysis and structured interviews. The document analysis takes place in the form of analyzes of consultation responses to the ground rent tax from the aquaculture industry, as well as other interest organisations, while the interview took place with a small aquaculture company. The second part of the problem is answered using data analyzes based on profitability analysis from Fiskeridirektoratet.

Our results show that there are several challenges associated with the ground rent tax as it was originally proposed in the autumn of 2022. Companies in the industry highlighted the fixed price as a problem, as such pricing taxed unearned income, which we confirmed in our analyses. According to our calculations, use of the proposed fixed price- council will be able to reduce this challenge. Furthermore, the proposed floor deduction is too small to shield intended companies, which affects the actors' payable tax and profitability. The size of the tax rate is pointed out by the industry as a challenge, and in this thesis, we have shown the increase in the total tax burden that results from this. Another challenge is the increase in the non-profitability-based fees, which will particularly affect the profitability of small and medium-sized players in bad years. Although the original proposal had several shortcomings that the new one considers, there are still some challenges that have not been met.

Innholdsfortegnelse

Forord	i
Sammendrag	ii
Abstract	iii
1. Innledning	1
1.1. Problemstilling	2
1.2. Forutsetninger og avgrensninger	3
1.3. Definisjoner	4
1.4. Oppgavens struktur	5
2. Teori	5
2.1. Grunnrente	6
2.1.1. Grunnrente i havbruk	6
2.2. Godt skattesystem	6
2.3. Grunnrenteskatt	8
2.4. Grunnrenteinntekt	8
2.4.1. NOU 2019: 18	9
2.4.2. NOU 2022: 20	9
2.4.3. Nasdaq	9
2.4.4. Annen forskning	10
2.5. Bunnfradrag	10
2.5.1. NOU 2019: 18	11
2.5.2. NOU 2022: 20	11
2.5.3. Annen forskning	11
2.6. Skattesats	12
2.6.1. NOU 2019: 18	12
2.6.2. NOU 2022: 20	12
2.6.3. Annen forskning	12
2.7. Produksjonsavgift	13
2.7.1. NOU 2019: 18	13
2.7.2. NOU 2022:20	13
2.7.3. Annen forskning	14
3. Regelverk	14
3.1. Dagens skatter i næringen	14
3.2. Forslag til grunnrenteskatt	15
3.2.1. Grunnrenteinntekt	16
3.2.2. Fradragsberettigede kostnader	17
3.2.3. Bunnfradrag	18

3.2.4.	Skattesats	18
3.2.5.	Produksjonsavgift og naturressursskatt	19
4.	Metode.....	20
4.1.	Valg av metode.....	20
4.2.	Utvalg	21
4.2.1.	Kvalitativt intervju	21
4.2.2.	Kvalitativ dokumentanalyse	21
4.2.3.	Kvantitativ lønnsomhetsanalyse.....	22
4.3.	Datainnsamling.....	23
4.3.1.	Kvalitativt intervju	23
4.3.2.	Kvalitativ dokumentanalyse	24
4.3.3.	Kvantitativ lønnsomhetsanalyse.....	25
4.4.	Dataanalyse	25
4.4.1.	Kvalitativt intervju	25
4.4.2.	Kvalitativ dokumentanalyse	25
4.4.3.	Kvantitativ dataanalyse	26
4.5.	Kvalitet av valgt metode.....	31
4.5.1.	Reliabilitet	31
4.5.2.	Validitet	32
4.6.	Forskningsetikk	33
5.	Resultater.....	34
5.1.	Kvalitative resultat	34
5.1.1.	Grunnrenteinntekt.....	34
5.1.2.	Bunnfradrag.....	39
5.1.3.	Skattesats	43
5.1.4.	Produksjonsavgift og naturressursskatt	46
5.2.	Dataanalyse	49
5.2.1.	Originalt forslag	50
5.2.2.	Grunnrenteinntekt.....	52
5.2.3.	Bunnfradrag.....	56
5.2.4.	Skattesats	62
5.2.5.	Produksjonsavgift og naturressursskatt	63
5.2.6.	Nytt forslag.....	65
6.	Drøftelse av resultater	67
6.1.	Grunnrenteinntekt.....	67
6.2.	Bunnfradrag.....	72
6.3.	Skattesats	76

6.4. Produksjonsavgift.....	79
6.5. Nytt forslag.....	82
7. Konklusjon	85
Kritikk av egen studie.....	87
Til videre forskning	88
Litteraturliste	89
Vedlegg	96

Tabelloversikt:

Tabell 1.1: Opplysning om svarprosent i Fiskeridirektoratets lønnsomhetsanalyse	23
Tabell 2.1: Meninger om grunnrenteinntekt.....	34
Tabell 2.2: Meninger om bunnfradrag	39
Tabell 2.3: Meninger om skattesats.....	43
Tabell 2.4: Meninger angående produksjonsavgift og naturressursskatt	46
Tabell 3.1: Årlig svingninger i Nasdaq-normpris	50
Tabell 3.2: Månedlig svingninger i Nasdaq-normpris.....	50
Tabell 3.3: Nøkkeltall basert på originalt forslag, små aktører	50
Tabell 3.4: Nøkkeltall basert på originalt forslag, mellomstore aktører	51
Tabell 3.5: Nøkkeltall basert på originalt forslag, store aktører.....	52
Tabell 4.1: Differansen mellom reelle salgspriser og Nasdaq-priser, små aktører	52
Tabell 4.2: Nøkkeltall med grunnrenteinntekt basert på reelle salgspriser, små aktører	53
Tabell 4.3: Nøkkeltall med grunnrenteinntekt basert på høyeste og laveste normpris, små aktører.....	53
Tabell 4.4: Differansen mellom reelle salgspriser og Nasdaq-priser, mellomstore aktører.....	53
Tabell 4.5: Nøkkeltall med en grunnrenteinntekt basert på reelle salgspriser, mellomstore aktører.....	54
Tabell 4.6: Nøkkeltall med grunnrenteinntekt basert på høyeste og laveste normpris, mellomstore aktører.....	54
Tabell 4.7: Reell salgpris i forhold til Nasdaq normpris, store aktører	54
Tabell 4.8: Nøkkeltall med grunnrenteinntekt basert på reelle salgspriser, store aktører	55
Tabell 4.9: Nøkkeltall med grunnrenteinntekt basert på høyeste og laveste normpris, store aktører.....	55
Tabell 5.1: Utprøvde bunnfradrag	56
Tabell 5.2: Nøkkeltall bunnfradrag, små aktører	57
Tabell 5.3: Nøkkeltall bunnfradrag, mellomstore aktører.....	59
Tabell 5.4: Nøkkeltall bunnfradrag, store aktører	61
Tabell 6.1: Nøkkeltall med skattesats 15%, små aktører	62
Tabell 6.2: Nøkkeltall med skattesats 15%, mellomstore aktører	62

Tabell 6.3: Nøkkeltall med skattesats 15%, store aktører	63
Tabell 7.1: Nøkkeltall ved å fjerne produksjonsavgift og naturressursskatt, små aktører	63
Tabell 7.2: Nøkkeltall ved å fjerne grunnrenteskatt og naturressursskatt, små aktører	64
Tabell 7.3: Nøkkeltall ved å fjerne produksjonsavgift og naturressursskatt, mellomstore	64
Tabell 7.4: Nøkkeltall ved å fjerne grunnrenteskatt og naturressursskatt, mellomstore aktører	64
Tabell 7.5: Nøkkeltall ved å fjerne produksjonsavgift og naturressursskatt, store aktører	65
Tabell 7.6: Nøkkeltall ved å fjerne grunnrenteskatt og naturressursskatt, store aktører	65
Tabell 8.1: Nøkkeltall ved nytt forslag, små aktører	66
Tabell 8.2: Nøkkeltall ved nytt forslag, mellomstore aktører	66
Tabell 8.3: Nøkkeltall ved nytt forslag, store aktører	67

Figuroversikt:

Figur 1: Effektiv grunnrenteskattesats ved bruk av Nasdaq-priser vs. reell salgsinntekt	69
Figur 2: Driftsresultat ved bruk av Nasdaq-priser vs. reell salgsinntekt	69
Figur 3: Total effektiv skattesats med ulike bunnfradrag	75
Figur 4: Driftsresultat etter grunnrenteskatt med ulike bunnfradrag	75
Figur 5: Effektiv total skattesats ved 40% skattesats vs. produksjonsavgift på kr 0,56	77
Figur 6: Total effektiv skattesats ved 15% og 40%	78
Figur 7: Driftsresultat etter grunnrenteskatt ved 15% og 40% mot driftsresultat før særskatter	79
Figur 8: Total effektiv skattesats ved originalt forslag, kun grunnrenteskatt og kun produksjonsavgift	80
Figur 9: Driftsresultat etter grunnrenteskatt ved originalt forslag, kun grunnrenteskatt og kun produksjonsavgift	81
Figur 10: Effektiv grunnrenteskattesats ved originalt og nytt forslag	83
Figur 11: Total effektiv skattesats ved originalt og nytt forslag	84
Figur 12: Driftsresultat etter grunnrenteskatt ved originalt og nytt forslag	84

1. Innledning

Det norske nyhetsbildet ble høsten 2022 preget av oppslag om at Finansdepartementet den 28. september sendte ut et forslag om grunnrentebeskatning på havbruk på høring. Kunngjøringen medførte store protester fra næringen som blant annet hevdet at innføringen virket forhastet og lite gjennomtenkt. Nyheten har også skapt debatt rundt hvorvidt det faktisk eksisterer grunnrente i næringen. Til tross for protester fra næringen ble det den 1. januar 2023 innført grunnrenteskatt på havbruksnæringen, som tar sikte på å beskatte produksjon av laks, ørret og regnbueørret.

Grunnlaget for denne skatten bygger på forutsetningen om at det eksisterer grunnrente innen norsk havbruk, noe som innebærer at det eksisterer en ekstraordinær avkastning i sektoren (Finansdepartementet, 2022, s. 4). Forutsetningen om at det foreligger en slik ekstraordinær avkastning i næringen har imidlertid ikke alltid vært tilfellet. Da den norske oppdrettshistorien fikk sitt gjennombrudd på 1970-tallet var det tilsynelatende lite som tydet på at det i løpet av de neste 50 årene skulle bli en voldsom oppblomstring. Fra 1970-tallet og frem til i dag har næringen hatt en stor utvikling hvor produksjon og verdiskapning har mangedoblet seg (NOU 2019: 18, s. 28). Produksjon av atlantisk laks har i perioden 2005 til 2018 mer enn fordoblet seg, med en produksjon som har økt fra 600 tusen tonn til 1.3 millioner tonn (Misund et al, 2019, s. 38). Det er videre et politisk mål om at Norge innen 2050 skal stå for en produksjon av laks og ørret tilsvarende 5 millioner tonn (Misund et al, 2019, s. 45).

I løpet av forarbeidet med bacheloroppgaven har vi vært innom mange tema som kunne være interessant å fordype oss i. På grunn av oppdrettsnæringens posisjon i det norske markedet og den økte medieoppmerksomheten den siste tiden, har vi i vår avsluttende bacheloroppgave ønsket å undersøke hvordan det nåværende forslaget til grunnrenteskatten vil påvirke lønnsomheten til aktører i næringen.

Oppgaven tar for seg en ny skatt som per dags dato ikke er ferdig utformet, noe som innebærer at besvarelsen baserer seg på bestemmelsene og informasjonen om grunnrenten som foreligger per våren 2023. Regjeringen holdt den 28. mars 2023 en pressemelding hvor det ble fremlagt forslag knyttet til grunnrenteskatt på havbruk. Pressemeldingen fra 28. mars vil henses i oppgaven, likevel vil hovedtyngden ligge på forslag fra 28. september 2022. Vi

mener til tross for dette at det vil være interessant å undersøke hvilke konsekvenser den foreløpige utformingen vil få for bedriftene i næringen.

1.1. Problemstilling

Ved bruk av høringssvar fra aktører i næringen og intervju har vi kommet frem til noen av utfordringene ved grunnrenteskatten slik den i dag foreligger. Basert på disse utfordringene har vi tatt i bruk sekundærdata fra Fiskeridirektoratet for å undersøke hvordan noen av utfordringene ved grunnrenteskatten vil kunne slå ut for næringen. På bakgrunn av dette vil oppgavens struktur og innhold bygge opp rundt følgende problemstilling:

Hvilke utfordringer ved grunnrenteskatt på havbruk trekkes frem av aktører i næringen, og hvordan vil disse utfordringene kunne slå ut på skatter og lønnsomhet?

For å besvare problemstillingen har vi valgt å dele problemstillingen opp i flere underproblemstillinger, disse er som følger:

- 1. Hvilke utfordringer medfører beregningsgrunnlaget for grunnrenteinntekt, og hvordan slår bruk av Nasdaq-priser og reelle priser ut for skatter og lønnsomhet?*
- 2. Hva er utfordringene med bunnfradraget, og hvordan slår bunnfradraget ut for skatter og lønnsomhet?*
- 3. Hva er utfordringene med valgt skattesats og hvordan slår det ut på skatter og lønnsomhet?*
- 4. Hva er utfordringene med lønnsomhetsuavhengige avgifter, og hvordan slår de ut på skatter og lønnsomhet?*
- 5. Hvordan har det nye forslaget hensyntatt utfordringene med grunnrenteskatten, og hvordan slår det ut på skatter og lønnsomhet kontra det originale forslaget?*

1.2. Forutsetninger og avgrensninger

Denne oppgaven er avgrenset til å fokusere på hvordan grunnrenteskatten vil påvirke lakseoppdrett. Avgrensningen baserer seg på forutsetningene vi har hatt til innhenting av informasjon i løpet av de siste månedene. Slik vi ser det vil en slik avgrensning være aktuell, ettersom lakseoppdrett står for den største andelen av oppdrettsfisk i Norge (Misund, 2023). Avgrensningen knytter seg også til at det kun skal benyttes normpris ved salg av laks (Finansdepartementet, 2022, s. 38). Vi har i oppgaven likevel valgt å inkludere regnbueørret i dataanalysen vi har gjennomført, ettersom dataanalysen vår bygger på sekundærdata fra Fiskeridirektoratets lønnsomhetsanalyse hvor tall for regnbueørret er inkludert.

Det har gjennom høringssvar og intervju blitt trukket frem flere utfordringer med grunnrenteskatten på havbruk. Vi har her sett oss nødt til å avgrense oppgaven til kun å fokusere på enkelte forhold som ble mest fremhevet.

Hvorvidt det faktisk foreligger grunnrente i næringen, har vært omdiskutert. Vi har i denne oppgaven ikke undersøkt dette nærmere, men forutsetter basert på pressekonferansen til regjeringen fra 28. mars 2023 at dette er tilfellet. I sistnevnte pressekonferanse kom det frem at driftsmarginen, det vil si den prosentvise fortjenestemarginen, innen havbruk er 23% i forhold til 4% i andre næringer (Regjeringen, 2023). Basert på denne beregningen er det bedre lønnsomhet innen havbruk enn i andre typer næring.

Inndelingen av selskap i ulike størrelsesgrupper kan gjøres på flere måter, basert på hvilke faktorer som hensyntas. Ettersom analysene i denne oppgaven bygger på sekundærdata i form av Fiskeridirektoratets lønnsomhetsanalyse, har vi funnet det hensiktsmessig å benytte samme inndeling som det er gjort der. Basert på dette har vi i valgt å gruppere selskaper basert på antall konsesjoner. Denne inndelingen blir nærmere forklart under oppgavens metodekapittel.

Vi har i denne oppgaven sett det nødvendig å avgrense oppgaven til ikke å undersøke hvordan grunnrenteskatt vil slå ut for konsern. På bakgrunn av dette, samt av forenklingsårsaker tar vi her ikke hensyn til selskaper i analysen som inngår i samme konsern.

Vi har i oppgaven også valgt å avgrense til kun å undersøke skatter som direkte påvirker selskapet. Dette innebærer at vi ikke inkluderer aksjonær- og eierbeskatning.

1.3. Definisjoner

Konsesjon: En konsesjon er en tillatelse til å drive en virksomhet, kjøpe en eiendom eller utnytte en naturressurs (Eriksen, 2021). Kommersielle tillatelser til laks og regnbueørret er antallsbegrenset og tildeles av departementet når de bestemmer det, som en følge av den store etterspørselen (Fiskeridirektoratet a, u.å.). Informasjon om tillatelser, innehavere og lokaliteter finnes i Akvakulturregisteret.

MTB: Er en forkortelse for maksimal tillatt biomasse, og fastsetter en grense for mengden levende fisk per tillatelse som er tillatt å ha i sjøen til enhver tid. Maksimal tillatt biomasse for en standard tillatelse til matfiskproduksjon er 780 tonn, mens det i Troms og Finnmark er tillatt med en biomasse opp til 945 tonn per tillatelse (Fiskeridirektoratet a, u.å.). En landsgjennomsnittlig årlig produksjon er beregnet til 1.45 ganger maksimal tillatt biomasse på tillatelsen, ifølge Kontali Analyse (Fiskeridirektoratet c, 2022, s. 4).

Kontantstrømskatt: Kontantstrømskatt beskrives av Misund et al. som en skatt på kontantoverskuddet, noe som innebærer at kostnader umiddelbart føres til fradrag. Det vil i tilfeller med positiv kontantstrøm oppstå en skatteplikt, mens negativ kontantstrøm vil medføre at avgiftssubjekt får en utbetaling fra staten (Misund et al., 2019, s. 165).

Effektiv skattesats: Henviser til hvor stor reduksjon i avkastningen skatten medfører (Boye, 2007, s. 85). Formelen vi har benyttet for å komme frem til dette effektive skattesats er:
$$\frac{(\text{driftsresultat} - \text{driftsresultat etter grunnrenteskatt})}{\text{driftsresultat}}$$

Normpris: “En normpris er en normert pris som har som formål å måle verdien på den grunnrenteskattepliktige produksjonen” (NOU 2019: 18, s. 144).

1.4. Oppgavens struktur

Denne oppgaven består av sju hovedkapitler. Første kapittel gir en oversikt over oppgaven. Neste kapittel presenterer teori som vil bli benyttet for å besvare problemstillingen. Videre følger det i kapittel tre en presentasjon av dagens skatter i havbruksnæringen samt forslag til regelverk knyttet til grunnrenteskatten. Kapittel fire består av oppgavens metode, hvorav informasjon om utvalg, datainnsamling, analyse av data, kvalitet av oppgaven og forskningsetikk er inkludert. I femte kapittel blir resultatet av den kvalitative og kvantitative analysen presentert. Videre vil vi i kapittel seks drøfte funn fra resultatdelen, før vi i det siste kapittelet konkluderer med bakgrunn i problemstillingen.

2. Teori

Utfordringene ved grunnrenteskatten på havbruk som vi i oppgaven ønsker å belyse omhandler temaene normpris, bunnfradrag, skattesats og produksjonsavgift. Det teoretiske grunnlaget i oppgaven vil i stor grad stamme fra norsk offentlig utredning 2019: 18 Havbruksskatteutvalget og 2022: 20 Skatteutvalget.

Finansdepartementet la 4. november 2019 frem en norsk offentlig utredning (NOU 2019: 18) som tok for seg skattlegging av havbruksvirksomhet, mer spesifikt produksjon av laks, ørret og regnbueørret. I denne utredningen fikk Havbruksskatteutvalget blant annet i oppgave å vurdere ulike utforminger av skattesystemet. I slutten av 2022 publiserte Finansdepartementet en ny offentlig utredning ved navn *Et helhetlig skattesystem*. Sistnevnte utredning omhandler langt mer enn kun havbruksnæringen, men inneholder også informasjon om Skatteutvalgets meninger om havbruksnæringens grunnrentebeskatning.

Videre vil deler av den faglige sluttrapporten om grunnrenteskatt i havbruk til Misund et al. fra 2019 trekkes inn for å legge et teoretisk grunnlag for oppgaven. I tillegg til dette vil rapporter og artikler fra forskere og professorer bidra til å legge et teoretisk fundament for oppgaven.

2.1. Grunnrente

Grunnrente beskrives av seniorforsker Brigham og professor Moses som en ekstraordinær verdi som stammer fra utnyttelsen av en naturressurs (Brigham & Moses, 2021, s. 7).

Ekstraordinær verdi vil oppstå ved at avkastningen overstiger normal avkastning i næringslivet eller normal avlønning til innsatsfaktorer. Det samme fremkommer av Misund et al. sin sluttrapport, hvor grunnrente forklares som “(...) avkastningen på arbeid og kapital utover hva som er normalt i andre næringer, basert på utnyttelsen av en begrenset naturressurs” (Misund et al., 2019, s. 48).

2.1.1. Grunnrente i havbruk

Utvalget i norsk offentlig utredning 2019: 18 argumenterer for at det foreligger grunnrente på havbruksnæringen ved at det blir skapt profitt ut fra begrensede lokaliteter hvor havbruksnæringen er egnet (NOU 2019: 18, s. 211). Utredningen beskriver hvordan det i Norge er naturlige fortrinn for produksjon av laks, i form av faktorer som gode strømforhold, oksygenrikt vann, egnet temperatur og dype fjorder (NOU 2019: 18, s. 63).

Greaker og Lindholt beskrev i en rapport fra 2022 at grunnrenten i havbruk på det høyeste har hatt en verdi tilsvarende 25 milliarder målt i 2021-kroner. Grunnrenten har siden 2012 hatt en markant oppgang, noe som i stor grad skyldes økte priser på laks. Det vises i rapporten til at ressursrenten i 2020 ble sterkt redusert fra 17 milliarder året før til 9 milliarder, noe som kan ses i sammenheng med koronapandemien (Greaker & Lindholt, 2022, s. 15-16).

2.2. Godt skattesystem

Skattesystemet skal være enkelt, effektivt og forutsigbart for bedrifter, dette følger av Arbeiderpartiet som har foreslått grunnrenteskatten slik den i dag foreligger (Arbeiderpartiet, u.å.).

Ved utformingen av skattesystemet tas det utgangspunkt i noen grunnleggende prinsipper som skal bidra til mest mulig effektiv utnyttelse av samfunnets ressurser. Prinsippene om bedre skattegrunnlag, lavere skattesatser og likebehandling av ulike typer investeringer, næringer, virksomhetsformer og finansieringsmåter har siden skattereformen i 1992 dannet grunnlaget for det norske skatte- og avgiftssystemet. Virkningen av disse prinsippene er blant annet at

kostnadene holdes lave og at skattytere behandles mest mulig likt, i tillegg til at det har blitt bedre samsvar mellom skatt og inntekt i skattegrunnlaget (NOU 2019: 18, s. 84).

Fallan et al. beskriver noen hovedprinsipp som bør hensyntas ved utforming av skattesystemet. Systemet bør være forståelig og enkelt å praktisere, da dette kan redusere administrative kostnader. Videre bør skattesystemet være rettferdig, noe som kan oppnås i form av horisontal og vertikal rettferdighet ved at skattytere med lik økonomisk bæreevne skattlegges likt og de med ulik bæreevne skattlegges ulikt. Utformingen bør også ta sikte på å unngå utilsiktede vridninger, noe som blant annet kan oppnås gjennom nøytralitet (Fallan et al., 2022, s. 30-32).

Skatter og avgifter har potensialet til å påvirke aktørers atferd. I den grad atferden styres av påløpte skatter eller ved oppnåelse av skattebesparelser kan skatten sies å være vridende. Skatter kan på den andre siden være nøytrale, noe som innebærer at skatten ikke påvirker aktørenes atferd. Lønnsomhetsavhengige skatter kan utformes nøytralt, og motsatt vil ikke lønnsomhetsavhengige skatter virke vridende (NOU 2019: 18, s. 85). Bruk av nøytrale skatter er i hovedsak å foretrekke fremfor vridende skatter, da dette i minst mulig grad påvirker atferd (NOU 2019: 18, s. 12). Det kan imidlertid i noen tilfeller være både hensiktsmessig og intensjonelt å påvirke aktørens atferd da dette kan bidra til bedre bruk av samfunnets ressurser (NOU 2019: 18, s. 85).

Utvalget beskriver i NOU 2019: 18 at skatt på stedbundne ressurser som gir opphav til grunnrente kan virke nøytral dersom skattegrunnlaget avgrenses riktig (NOU 2019: 18, s. 85). Misund et al. beskriver imidlertid i en rapport at innføring av perfekt nøytral skatt er svært utfordrende, og at andre studier har vist at grunnrenteskatt i andre grunnrentenæringer ikke virker helt nøytralt. Videre fremheves det i rapporten at særskatt kan virke vridende på oppdrettsnæringens vekst (Misund et al., 2019, s. 13).

2.3. Grunnrenteskatt

Det er i havbruksnæringen innført en ny skatt med virkning fra 1. januar 2023 for å innhente grunnrenten i næringen til fellesskapet (Finansdepartementet, 2022, s. 38). Det trekkes i en rapport fra Misund et al. frem at utforming av grunnrentebeskatning skal bygge på fire forhold. For det første skal utformingen bygge på skatteteori, herunder prinsippene som ble trukket frem i forrige delkapittel om blant annet nøytralitet. Videre skal utformingen bygge på bedriftsøkonomi, noe som innebærer at det skal tas høyde for eventuelle tilpasninger bedrifter foretar seg. Utformingen skal ifølge Misund et al. bygge på empiri og skal ut fra dette bygge på erfaringer gjort i andre næringer. Det trekkes til slutt frem viktigheten av å teste effekten av skattesystemet ved å foreta beregninger på reelle investeringsprosjekter (Misund et al., 2019, s. 89). Av forholdene ovenfor er det spesielt punktene som omhandler skatteteori, bedriftsøkonomi og empiri som vil være mest sentrale i vår oppgave.

Ved utredningen av grunnrenteskatt på havbruk fikk utvalget blant annet i oppgave å utrede betydningen av en eventuell overskuddsbasert periodisert grunnrenteskatt og en kontantstrømbasert grunnrenteskatt (NOU 2019: 18, s. 213). Utvalget kom i 2019 frem til et forslag om overskuddsbasert grunnrenteskatt, noe som blant annet begrunnes med erfaringer fra andre næringer (NOU 2019: 18, s. 17). En slik utforming medfører at overskudd beskattes løpende (NOU 2019: 18, s. 213). Til tross for utvalgets anbefaling om overskuddsbasert grunnrenteskatt har Finansdepartementet gjennom høringsnotatet foreslått en kontantstrømskatt med en effektiv skattesats på 40% (Finansdepartementet, 2022, s. 5). Virkningene ved kontantstrømskatt vil teoretisk være mer nøytral enn overskuddsbasert skatt, men åpner også opp for store tilpasningsmuligheter og praktiske utfordringer (Misund et al., 2019, s. 166).

2.4. Grunnrenteinntekt

Både Havbruksskatteutvalget fra 2019 og Skatteutvalget fra 2022 trakk frem meninger angående grunnrenteinntekten. Havbruksskatteutvalget så både på mulighet for bruk av normpris og reelle salgspriser, hvorav begge medførte fordeler og ulemper (NOU 2019: 18).

2.4.1. NOU 2019: 18

Havbruksskatteutvalget mente at skatteavregningspunktet burde være når fisken tas opp av merden. Det vil derimot ikke på dette tidspunktet i verdikjeden foreligge noe markedspris. En vil da ha to alternativer for beregning av grunnrenteinntekten; faktisk salgspris eller normpris (NOU 2019: 18, s. 144). Normpris vil være mer treffsikker enn faktiske salgspriser når det gjelder fastsettelse av grunnrenteinntekten, ettersom aktiviteter som ikke skaper grunnrente kan holdes utenfor når beregning foretas. Utvalget trakk i utredningene frem at normpris har færre svakheter enn faktiske priser, samt at det gis mindre rom for skattemotivert tilpasning (NOU 2019: 18, s. 146).

Havbruk ble i utredningen sammenlignet med både vannkraft og petroleumsnæringen. Det ble blant annet beskrevet hvordan det for grunnrentebeskatning i oljenæringen fungerer med normpris og et normpriseråd for å unngå at grunnrenten forsvinner ut av landet (NOU 2019: 18, s. 108). Normpriseråd ble i NOU 2019: 18 vurdert av utvalget som et mulig alternativ, opp mot alternativet prisindeks på innrapporterte tall. Det ble i utredningen videre anbefalt at normpris skulle beregnes ut fra Nasdaq-prisene da disse gir hovedessensen til Fish Pool-prisen, dog inkludert et vektklasse skille (NOU 2019: 18, s. 150). Denne prisen representerer superior kvalitet, som ifølge Havbruksskatteutvalget utgjør omtrent 90% av fisken (NOU 2019: 18, s. 147). Utvalget ga herav forslaget om at grunnrenteinntekten skulle baseres på en fastsatt normpris (NOU 2019: 18, s. 232).

2.4.2. NOU 2022: 20

Utvalget i utredningen fra 2022 la frem at de ikke anbefalte bruk av en normpris som overstiger de virkelige inntektene (NOU 2022: 20, s. 388).

2.4.3. Nasdaq

Nasdaqs børspriser på laks i Norge, er kun kalkulert ut fra fakturaer mellom eksportør og eksterne kunder. Oslo-prisen representerer det vi kaller "Nasdaq-prisene" for laks og disse prisene oppdateres ukentlig (Fish Pool, 2023, s. 4; Nasdaq, 2023). Eksportører som rapporterer inn prisene vil normalt fravike marginalt fra hverandre, og kontrolleringer gjøres ved signifikante avvik fra «normalen». Dette, samt en tydelig trend over tid blir derfor sett på som en sikker priskalkulering (Fish Pool, 2023, s. 5).

Prisene til Nasdaq baseres på «superior-kvalitet» på laksen, noe som ifølge Fish Pool utgjør 95% av salget på laksen i Norge (Fish Pool, u.å.), og prisen oppgis i «sløyd vekt» (Nasdaq, 2023). Standardstørrelsen på laks på 3 til 6 kilogram representerer rundt 80% av eksportert volum til Europa (Fish Pool, 2023, s. 10). Volum som ikke inkluderes i beregnet Nasdaq-pris er fastpriskontrakter som utgjør 30% av totalen, fisk med spesielle kvaliteter, interne leveranser og volum fra andre eksportører enn de elleve som innrapporterer (Fish Pool, 2023, s. 6). Disse elleve, store eksportørene representerer rundt 55 til 60% av norsk eksportert volum til Europa (Fish Pool, 2023, s. 3).

2.4.4. Annen forskning

Misund et al trakk frem utfordringer ved Nasdaq-priser. Blant disse ble det trukket frem at indeksen kun eksisterer for laks. Det ble videre fremhevet at beregningsmåten ikke fanger opp kontraktspriser, noe som innebærer at normpris i perioder med høye priser vil være betydelig høyere enn gjennomsnittlig oppnådde priser på kontrakter. Likevel ble det lagt frem at bruk av normpriser potensielt kan redusere de negative effektene av skattetilpasninger (Misund et al., 2019, s. 152). Det vil etter deres mening være svært vanskelig å innføre normprissystem i havbruksnæringen (Misund et al., 2019, s. 155).

I en avisartikkel fra slutten av 2022 finner vi uttalelsene fra Merete Onshus, sjefsøkonom i YS, hvor hun kommenterte havbruksnæringens reaksjon på høringsforslaget. I artikkelen ble det diskutert hvorvidt næringen undergraver de faktiske effektene av grunnrenteinntekten departementet foreslår. Onshus påpeker næringens bekymring for at markedsprisen overgår fastpris på kontrakter, og la her til at diskusjonen unnlater å nevne de tilfellene som oppstår hvor fastprisen overgår markedsprisen (Onshus, 2023).

2.5. Bunnfradrag

Om det bør innføres en nedre grense for grunnrentebeskatning i form av et bunnfradrag, er det delte meninger om. I dette delkapittelet skal vi se på Havbruksskatteutvalget fra 2019 og Skatteutvalget fra 2022 sine meninger om bunnfradrag.

2.5.1. NOU 2019: 18

I utredningen fra 2019 trakk utvalget frem uheldige tilpasninger knyttet til bunnfradrag innen vannkraftsnæringen, hvor det oppsto vridninger i form av at selskaper som ligger langs nedre grense for fradrag tilpasser produksjonen for å havne under grensen. Slike insentiv kan føre til en produksjon med lavere enn samfunnsoptimal tilpasning, noe som lå til grunn for at utvalget valgte å fraråde mot en nedre grense for grunnrentebeskatning. Utvalget trakk også frem at små aktører ikke burde skjermes, da disse på lik linje som større aktører i bransjen utnytter en naturressurs. En eventuell nedre grense for beskatning ble av utvalget sett på som en forskjellsbehandling, da det ikke fantes andre særskilte forhold som ga behov for å skjerme de mindre aktørene fremfor de store. Med bakgrunn i dette konkluderte utvalget med at det ikke er grunnlag for en nedre terskel i grunnrentebeskatningen for oppdrettsnæringen (NOU 2019: 18, s. 142).

2.5.2. NOU 2022: 20

Utvalget i utredningen fra 2022 frarådet innføringen av et bunnfradrag, og begrunnet dette med at innføringen kan svekke økonomisk effektivitet. Det ble her fremmet et forslag om redusert grunnrenteskattesats til fordel for bunnfradrag (NOU 2022: 20, s. 388).

2.5.3. Annen forskning

Det ble i sluttrapporten til Misund et al. trukket frem at all grunnrente prinsipielt bør skattlegges. På den andre siden ville slik skattlegging være administrativt krevende, noe som taler for at det kan være nødvendig å innføre en nedre grense for grunnrenteskatt. De fremhevet videre argumentet om at det kan foreligge lavere eller ingen grunnrente for de minste aktørene, da superprofitt potensielt reduseres i takt med annleggsstørrelse (Misund et al., 2019, s. 171).

Misund et al. trakk på lik linje som utredningene frem potensielle utfordringer i form av uheldige tilpasninger fra aktørers side. Det ble samtidig påpekt problemer rundt sammenligning med kraftverk, da en slik innføring i havbruk vil være mer krevende. Slik det i rapporten ble trukket frem vil det også oppstå problemer dersom en nedre grense fjernes, da dette vil medføre store administrasjonskostnader for små aktører (Misund et al., 2019, s. 172-173).

2.6. Skattesats

Ved beregning av skatt, vil faktorene skattesats og skattegrunnlag være svært sentrale (Fallan et al., 2022, s. 48). Vi ønsker i denne teoridelen å trekke frem sentrale momenter fra utredningen i 2019 og 2022 som knytter seg til skattesatsen til grunnrenteskatt.

2.6.1. NOU 2019: 18

Flertallet av utvalget i utredningen fra 2019 fant det naturlig å se hen til skattesatsen på vannkraftsnæringen ved utarbeidelsen av en skattesats på havbruksnæringen.

Vannkraftnæringen har, dersom man inkluderer særskattene eiendomsskatt og konsesjonsavgift, en grunnrenteskattesats på totalt 40%. Med bakgrunn i dette mente flertallet at det vil være rettferdig å innhente en like stor andel i havbruksnæringen som i næringen for vannkraft, og det ble derfor fremmet forslag om 40% skattesats. Det ble videre diskutert at havbruksnæringen har en syklisk variasjon i overskudd og at dette medfører ujevn innhentning i proveny fra år til år, men det er ikke nevnt hvorvidt dette hadde hatt betydning for foreslått skattesats (NOU 2019: 18, s. 221). Skatten ved en kontantstrømskatt vil kun holdes nøytral dersom skattesatsen holdes fast over hele investeringens levetid (NOU 2019: 18, s. 102).

2.6.2. NOU 2022: 20

Skattesatsen på 40% var alle i utvalget enig i, med unntak av ett medlem som mente at satsen var satt altfor høyt. Utvalget viste også her til vannkraftsnæringens skattesats utfra tidligere NOU 2019: 18, mens den uenige parten stilte seg kritisk til om dette var et godt nok grunnlag å basere havbruksnæringens skattesats på; dette spesielt med tanke på den store forskjellen mellom vannkraftsnæringens og havbruksnæringens utvikling i grunnrente. Hun var kritisk til å ikke inkludere det samlede skattetrykket i form av allerede betalte konsesjoner, nåværende produksjonsavgift og selskapsskatten når en beregner grunnrenteskattesats (NOU 2022: 20, s. 388).

2.6.3. Annen forskning

Endringer i skattesats ved bruk av en kontantstrømskatt medfører asymmetri og vil gi ekstra utfordringer for næringen (Misund et al., 2019, s. 167).

2.7. Produksjonsavgift

Produksjonsavgift er en avgift som forekommer på sløyd laks, ørret og regnbueørret fra akvakulturanlegg (skatteetaten, u.å.). En slik avgift kan ifølge Finansdepartementet benyttes for å innhente grunnrente (Meld. St. 2 (2019-2020), s. 82). I 2019 anbefalte Havbruksskatteutvalget en overskuddsbasert grunnrenteskatt, likevel ble det innført en produksjonsavgift som ikke baseres på lønnsomhet i 2021 (Finansdepartementet, 2022, s. 4-5).

2.7.1. NOU 2019: 18

Utvalget trakk i utredningen fra 2019 frem fordelene ved at en produksjonsavgift var enkel å administrere, og dermed kunne benyttes til å innhente deler av havbruksnæringens grunnrente. Videre fremkommer det av utredningen at utvalget lente mot en lønnsomhetsjustert produksjonsavgift. Ved at produksjonsavgiften er lønnsomhetsjustert, vil forskjellige kostnader kunne gjøres fradragsberettiget (NOU 2019: 18, s. 175).

Det fremkom videre av utredningen at utvalget fant det hensiktsmessig å innføre en produksjonsavgift som skal etterligne naturressursskatten i vannkraftsnæringen, samt at denne burde innføres på samme tidspunkt som resterende del av grunnrentebeskatningen innføres. Denne kombinasjonsmodellen vil fungere som en fordelingsmekanisme der inntektene mellom stat og kommune økes og reduseres i takt, noe som vil forhindre ekstrabelastning for næringen (NOU 2019: 18, s. 228). Flertallet i utvalget var enig i at en grunnrenteskatt på 40% skulle kombineres med en produksjonsavgift, dog at eiendomsskatt i sjø, samt markeds- og forskningsavgiften avvikles (NOU 2019: 18, s. 231).

2.7.2. NOU 2022:20

Utvalget i utredningen fra 2022 kom frem til at innført produksjonsavgift burde erstattes av den nye grunnrenteskatten (NOU 2022: 20, s. 387). Dette fordi utvalget mente allerede betalte tillatelser og produksjonsavgift burde vært med i vurderingen av en ny grunnrenteskattesats (NOU 2022: 20, s. 388).

2.7.3. Annen forskning

Misund et al. trakk i en faglig sluttrapport frem at produksjonsavgift ikke varierer med aktørens lønnsomhet, og at en slik avgift vil kunne medføre jevnere regional fordeling sammenliknet med grunnrenteskatt. Det trekkes videre frem fordelene ved at produksjonsavgift er mindre teknisk komplisert enn en grunnrenteskatt (Misund et al., 2019, s. 131).

3. Regelverk

Vi vil i dette kapitlet se nærmere på hvilke skatter som i dag er gjeldende i næringen. Videre ser vi på det opprinnelige forslaget for grunnrente på havbruk som kom høsten 2022, samt det nye forslaget fra departementet våren 2023. Både det opprinnelige og det nye forslaget legger grunnlag for den kvantitative dataanalysen.

3.1. Dagens skatter i næringen

For å få et helhetlig bilde av hvilke utfordringer ved grunnrenteskatten som trekkes frem av aktører i næringen, og hvordan dette vil slå ut, vil det være aktuelt å ha kjennskap til hvordan næringen per i dag skattlegges.

Havbruksnæringen er i likhet med andre underlagt skatteloven og følger i stor grad de alminnelige beskatningsreglene. Næringen er pliktig til å betale inntektsskatt av overskuddet etter hovedregelen om inntekt i lov om formue og inntekt (skatteloven, 1999, § 2-2).

Inntektsskatt skattlegges etter hovedregelen om inntekt i skatteloven jmfør § 5-1. Fradrag for kostnader som er pådratt for å erverve, vedlikeholde og sikre skattepliktig inntekt følger av hovedregelen om fradrag i skatteloven (1999, § 6-1). Selskaper skal betale skatt til staten med en sats på 22% (Stortingets skattevedtak, 2022, § 3-3).

Fiskeri og havbruksnæringen betaler i dag markedsavgift og forskningsavgift som er samordnet i forskriften under en felles eksportavgift. Denne avgiften beregnes ut fra verdien av varen som eksporteres og er fastsatt i tolldeklarasjonen. Etter skatteloven § 6-15 er markedsavgiften og forskningsavgiften fradragsberettiget i alminnelig inntekt (skatteloven, 1999, § 6-15). Avgiftssatsen for laks og ørret er satt til 0,6% etter forskrift om innkreving av fiskeeksportavgift § 2(a).

NOU 2019: 18 foreslo innføring av en produksjonsavgift lik naturressursskatten som gjelder for vannkraft for å fordele inntektene mellom stat og kommuner (NOU 2019: 18, s. 15). En slik avgift ble innført i 2021 med en sats på kr 0.40 per kilogram sløyd fisk, jamfør stortingsvedtak om særavgifter for budsjettåret 2021 §1 avgift på produksjon av fisk. Avgiften omfatter laks, ørret og regnbueørret, jamfør forskrift om særavgifter § 3-24-1. Avgiften ble foreslått økt til kr 0.56 per kilogram sløyd fisk av Finansdepartementet i 2022 for inntektsåret 2023, samt innføring av en naturressursskatt med samme sats (Finansdepartementet, 2022, s. 36; skatteetaten, u.å.). I mars 2023 foreslo regjeringen å øke produksjonsavgiften til kr 0.90 per kilogram sløyd fisk samt fjerne naturressursskatten (Prop. 78 LS (2022-2023), s. 6).

3.2. Forslag til grunnrenteskatt

Regjeringen har fra og med inntektsåret 2023 foreslått å implementere en grunnrenteskatt på havbruksnæringen. Utformingen av grunnrenteskatten baseres på Havbruksskatteutvalgets utredning fra 2019 og flertallets forslag (Finansdepartementet, 2022, s. 3).

I høringsnotatet fra Finansdepartementet datert 28. september 2022 ble forslag til lovvedtak inkludert, samt en detaljert beskrivelse av forslagene. Den 28. mars 2023 kom Finansdepartementet med et nytt forslag hvor blant annet skatteavregningspunktet, skattesatsen, naturressursskatten, produksjonsavgiften og bunnfradraget ble foreslått endret.

Det ble i høringsnotatet fra september 2022 foreslått at det nye forslaget skulle gjelde for skattlegging av virksomhet basert på antallsbegrenset akvakulturtillatelse til matfiskoppdrett av laks, ørret og regnbueørret i sjøvann (Finansdepartementet, 2022, s. 39). Det var innehaver av kommersielle matfisktillatelser som skulle rammes av den nye foreslåtte grunnrente- og naturressursskatten (Finansdepartementet, 2022, s. 20).

Nedenfor blir det opprinnelige forslaget til grunnrenteskatt datert 28.09.2022 beskrevet, inkludert foreslåtte endringer fra det nye forslaget datert 28.03.2023.

3.2.1. Grunnrenteinntekt

3.2.1.1. *Originalt forslag*

Grunnrenteskattepliktig inntekt ble foreslått til forskjellen mellom brutto inntekt og fradragsberettigede kostnader, negativ grunnrenteinntekt til fremføring, samt et fratrukket bunnfradrag. Videre foreslo departementet at brutto salgsinntekter av laks, ørret og regnbueørret skulle inngå i inntekten (Finansdepartementet, 2022, s. 40).

Skatteavregningspunktet burde etter departementets mening skje på det tidspunktet som best treffer hvor virksomheten skaper grunnrente, som er da fisken tas opp av merden. Likevel vil det her ikke foreligge noe markedspris på fisken. En vil da ha to alternativer som er å benytte reell salgpris eller normpris (Finansdepartementet, 2022, s. 23). Ved bruk av reell salgpris må det gis fradrag for kostnader pådratt etter opptak fra merdkanten frem til salget. Ettersom det å finne normprisen vil være utfordrende, mente departementet at et hensiktsmessig normprispunkt ville vært etter slakting. Departementet foreslo at normpris på laks fastsettes med utgangspunkt i Nasdaq-priser som beregnes ved avhendingspunktet i Oslo. Bruk av normpris antas ifølge Finansdepartementet å medføre lavere administrative kostnader. De foreslo videre at faktiske salgspriser benyttes ved beregning av grunnrenteinntekt for ørret og regnbueørret (Finansdepartementet, 2022, s. 25).

Regjeringen kom med en pressemelding angående grunnrenteskatt 18.11.2022 hvor de presiserte at de ønsket at reelle inntekter skulle legges til grunn. Her inkluderte de at de vurderte å lage et uavhengig normprisråd for å fastsette normpriser som grunnlag for grunnrenteskatten. De formidlet også at kontraktspriser skal legges til grunn mellom uavhengige parter (Regjeringen, 2022).

3.2.1.2. *Nytt forslag*

I departementets nye forslag så de at det kunne være utfordringer med normpris basert på Nasdaq-priser og har dermed gått bort fra dette forslaget (Prop. 78 LS (2022-2023), s. 41).

Departementet foreslo imidlertid at brutto inntekter av salg av laks, ørret og regnbueørret skulle settes til markedsverdien ved merdkanten (Prop. 78 LS (2022-2023), s. 90).

Markedsverdien ved merdkanten kan settes på to måter; selskapene eller et uavhengig normprisråd setter markedsverdien ved merdkanten (Prop. 78 LS (2022-2023), s. 41).

Regjeringen foreslo at selskapene selv skal sette markedsverdier ved merdkanten i 2023 og fra

og med 2024 skal normprisrådet sette markedsverdier (Regjeringen, 2023). Et normprisråd kan etter deres mening også ta hensyn til kvalitetsforskjeller (Prop. 78 LS (2022-2023), s. 43).

3.2.2. *Fradragsberettigede kostnader*

3.2.2.1. *Originalt forslag*

Følgende kostnader ble foreslått fradragsberettiget av departementet: kostnader angående settefisk, fôrkostnader, kostnader angående sykdom, arbeidskostnader og andre personalkostnader, kostnader til forsikring, vedlikehold og administrasjon (Finansdepartementet, 2022, s. 40). Ved bruk av normpris kan også kostnader tilknyttet transport og nedfrysing fradras dersom normpris settes ved avhendingspunktet i Oslo. Dersom faktisk salgspris benyttes vil det også gis fradrag for kostnader som påløper mellom merdkanten og salgstidspunktet (Finansdepartementet, 2022, s. 27). Departementet foreslo ingen fradrag for finanskostnader ettersom skatten er utformet som en kontantstrømskatt (Finansdepartementet, 2022, s. 28). Det ble videre foreslått fradrag for kjøpskostnader ved avskrivbare driftsmidler i anskaffelsesåret. Allerede anskaffede driftsmidler før 2023 skal avskrives etter saldoreglene i skattelovens kapittel 14 (Finansdepartementet, 2022, s. 41).

Departementet foreslo at forskningsavgiften skal komme til fradrag (Finansdepartementet, 2022, s. 41). Markedsavgiften til Sjømat Norge angående markedsføring av fisk kommer ikke til fradrag for laks, men for ørret og regnbueørret (Finansdepartementet, 2022, s. 29).

Selskapsskatt for den del av virksomheten som er grunnrenteskattepliktig vil også komme til fradrag (Finansdepartementet, 2022, s. 41).

3.2.2.2. *Nytt forslag*

Det ble den 28.03.2023 foreslått noen endringer vedrørende hvilke kostnader som skal være fradragsberettiget. Kostnader påløpt etter sjøfasen vil ikke kunne fradras etter det nye forslaget ettersom skatteavregningspunktet ble endret til når fisken tas opp av merden (Prop. 78 LS (2022-2023), s. 49).

3.2.3. Bunnfradrag

3.2.3.1. *Originalt forslag*

Det ble i det opprinnelige forslaget foreslått et bunnfradrag som kan trekkes fra i positiv grunnrenteinntekt med et beløp som årlig vedtas av Stortinget. Det vil gis et bunnfradrag for selskap i samme konsern og nærstående fordelt etter selskapenes salg av fisk (Finansdepartementet, 2022, s. 40)

Departementet foreslo et bunnfradrag mellom 4 000 og 5 000 tonn MTB, noe som tilsvarte et kronebeløp på henholdsvis kr 54 000 000 og 67 500 000 (Finansdepartementet, 2022, s. 33). Bunnfradraget ble foreslått gitt i form av et kronebeløp som tilsvarer gjennomsnittlig fortjeneste på antall tonn biomasse basert på lønnsomhetsanalyser av fiskeridirektoratet fra 2016 til 2020 og var et beløp på 13.50 kr (Finansdepartementet, 2022, s. 34). Et slikt bunnfradrag kan ifølge departementet være med på å bidra til at kun de største aktørene må betale grunnrenteskatt. De mente likevel det ikke er grunnlag for å anta at grunnrenten for store og små aktører er ulik. Departementet så også på bunnfradraget som et sjablongfradrag for allerede kjøpte konsesjoner (Finansdepartementet, 2022, s. 32). Et bunnfradrag på mellom 4 000 og 5 000 tonn MTB vil skjerme mesteparten av konsesjonene kjøpt i 2018 og 2020, samt fastprisutdelingen i 2018 (Finansdepartementet, 2022, s. 33).

3.2.3.2. *Nytt forslag*

I det nye forslaget fra departementet ble det foreslått et økt bunnfradrag på kr 70 000 000. Bunnfradraget skal videre nedjusteres med skattesatsen på alminnelig inntekt, som nå er på 22%, og dermed blir nytt bunnfradrag kr 54 600 000 (Prop. 78 LS (2022-2023), s. 91 & 93).

3.2.4. Skattesats

3.2.4.1. *Originalt forslag*

Grunnrenteskatten skal beregnes etter en sats som fastsettes for det enkelte år av Stortinget (Finansdepartementet, 2022, s. 42). I 2023 er den effektive skattesatsen foreslått til 40% etter forslag fra Havbruksskatteutvalget. Selskapsskatten beregnes først, og dermed vil grunnlaget for grunnrenteskatten bli lavere enn dersom disse beregnes parallelt. Skattesatsen må derfor settes høyere for å gi lik samlet skatteprosent. Teknisk justeres skattesatsen til 51.3% på følgende måte: $40\% / (1 - 0.22)$. Dette gjør at den effektive marginale skattesatsen holdes

uendret og blir på 62% utfra beregningen: 40% (effektiv grunnrenteskattesats) + 22% (selskapsskattesats) (Finansdepartementet, 2022, s. 18-19).

3.2.4.2. *Nytt forslag*

I sitt nye forslag foreslo departementet en effektiv skattesats på 35% (Prop. 78 LS (2022-2023), s. 7). Teknisk justeres skattesatsen opp til 44.9% på følgende måte: $35\% / (1 - 0.22)$. Samlet marginal effektiv grunnrenteskattesats er satt til 57%, og er beregnet slik: 35% (effektiv grunnrenteskattesats) + 22% (selskapsskattesats) (Prop. 78 LS (2022-2023), s. 30). Departementet mener dette er en sats som kan stå over tid (Prop. 78 LS (2022-2023), s. 29).

3.2.5. *Produksjonsavgift og naturressursskatt*

3.2.5.1. *Originalt forslag*

Finansdepartementet foreslo at innehaver av akvakulturtillatelse skal svare naturressursskatt på grunnlag av samlet produksjon av laks, ørret og regnbueørret i inntektsåret beregnet etter en sats per kilo produsert fisk. Satsen skal årlig vedtas av stortinget og ble for inntektsåret 2023 foreslått økt fra 0.405 til 0.56 per kilogram sløyd fisk (Finansdepartementet, 2022, s. 39; Skatteetaten, 2022).

Det ble foreslått at produksjonsavgift og naturressursskatt kan kreves fratrukket i den fastsatte grunnrenteskatten til staten. Naturressursskatt og produksjonsavgift som overstiger fastsatt grunnrenteskatt i inntektsåret, ble foreslått fremført til senere år med rente fastsatt av departementet i forskrift. Videre kan ikke produksjonsavgift eller naturressursskatt tas til fradrag i alminnelig inntekt (Finansdepartementet, 2022, s. 40).

3.2.5.2. *Nytt forslag*

Det ble våren 2023 foreslått å fjerne naturressursskatten (Prop. 78 LS (2022-2023), s. 89). De foreslo heller å øke satsen for produksjonsavgift til kr 0.90 per kilogram produsert fisk (Prop. 78 LS (2022-2023), s. 94). Videre foreslo de at produksjonsavgift som oversteg grunnrenteskatt ikke kunne tas til fradrag i senere inntektsår som tidligere foreslått (Prop. 78 LS (2022-2023), s. 92).

4. Metode

Vi vil i dette kapittelet presentere valg av metode for å besvare problemstillingen

Hvilke utfordringer ved grunnrenteskatt på havbruk trekkes frem av aktører i næringen, og hvordan vil disse utfordringene kunne slå ut på skatter og lønnsomhet?

Videre blir valg av fremgangsmåte for informasjonsinnhenting presentert og begrunnet, før utvalget presenteres. Vi vil i dette kapittelet også gi en beskrivelse av hvordan datainnsamling og dataanalyse er gjennomført. Resterende del av kapittelet medgår til å evaluere kvaliteten av valgt metode, samt en beskrivelse av hvordan etiske retningslinjer er hensyntatt.

4.1. Valg av metode

Samfunnsvitenskapelig metode skal gjennom analyse av innhentet informasjon fortelle om samfunnsmessige forhold og hvordan virkeligheten ser ut (Johannessen et al., 2020, s. 21).

Det er innenfor samfunnsvitenskapelig metode vanlig å skille mellom kvalitativ og kvantitativ metode for datainnsamling, basert på hvordan informasjon om samfunnet fremskaffes og analyseres (Tjora, 2022, s. 26). Innen kvantitativ metode er det vanlig å kartlegge utbredelsen av et fenomen ved bruk av tilfeldig utvalg, mens kvalitativ metode ofte er hensiktsmessig ved undersøkelse av et tema en har lite forkunnskap om, og som er lite forsket på tidligere (Johannessen et al., 2020, s. 23). Det er også mulig å benytte en blanding av kvalitativ og kvantitativ metode (Johannessen et al., 2020, s. 256).

Problemstillingen i oppgaven vår er todelt, hvorav første del tar for seg noen av utfordringene som trekkes frem med grunnrenteskatt på havbruk. Den første delen av problemstillingen inneholder et subjektivt element, og vi besluttet derfor at det ville være fornuftig å benytte kvalitativ metode. Andre del av problemstillingen omhandler hvordan grunnrenteskatten vil kunne påvirke lønnsomheten til aktørene i næringen. Ettersom vi her ønsker å undersøke hvordan utfordringene knyttet vil kunne utspille seg i havbrukssektoren, har vi valgt å benytte kvantitativt forskningsdesign.

Valg av problemstilling vil ligge til grunn for valg av metodisk tilnærming. Tjora beskriver i *Kvalitative forskningsmetoder* at bruk av både kvalitative og kvantitative tilnærminger i mange tilfeller vil være hensiktsmessig (Tjora, 2022, s. 26). Som det fremkommer i forrige avsnitt har vi i denne oppgaven valgt å benytte både kvalitativ og kvantitativ tilnærming for å

innsamle, analysere, tolke og konkludere; vi har dermed benyttet Mixed methods research. Tilnærmingen vi har valgt er metodetriangulering, ettersom vi da har hatt mulighet til å samle inn kvalitativ og kvantitativ data parallelt, før vi til slutt sammenligner funnene i datamaterialene (Johannessen et al., 2020, s. 256).

4.2. Utvalg

Hensikten med forskningsprosjektet er å kunne si noe om en populasjon, og i den forbindelse brukes gjerne et utvalg med tilsvarende egenskaper som sammensetningen i populasjonen (Johannessen et al., 2020, s. 269). I denne oppgaven er populasjonen oppdrettsselskap innen norsk havbruk. For å kunne undersøke populasjonen på en hensiktsmessig måte, har vi undersøkt et utvalg av populasjonen.

4.2.1. Kvalitativt intervju

Ved utvelgelse av informanter til kvalitative intervjuer vil et viktig prinsipp være å rekruttere et strategisk utvalg som er i stand til å gi reflekterte og innsiktsfulle svar om det aktuelle temaet (Tjora, 2022, s. 145). Basert på dette sendte vi ut invitasjon til intervju til informanter, som basert på erfaringer og synspunkt, ville vært relevante for studien.

Ettersom vi i oppgaven har begrenset oss til å undersøke hvordan grunnrenteskatten potensielt vil kunne påvirke oppdretterne, har det vært aktuelt å gjennomføre intervjuer med oppdrettere i bransjen. Rekruttering av informanter foregikk ved selvselektering, hvor vi over e-post informerte oppdrettere om prosjektet vårt og inviterte dem til å delta i studien. I begynnelsen av januar var i overkant av 60 selskaper av ulike størrelser invitert til intervju. Responser var imidlertid laber, og vi satt igjen med ett oppdrettsselskap som ønsket å la seg intervju. Intervjuet vi gjennomførte var med en informant i en høy stilling fra en liten oppdretter lokalisert i Norge, sett i forhold til antall konsesjoner.

4.2.2. Kvalitativ dokumentanalyse

Høringssvarene vi har tatt utgangspunkt i er hovedsakelig fra oppdrettere, men vi har også valgt å inkludere høringssvar fra enkelte interesseorganisasjoner. Utvalget er valgt på bakgrunn av at aktørene i oppdrettsnæringen gjerne vil ha ulike interesser enn Finansdepartementet, og at vi da vil kunne få synspunkter fra to ytterkanter.

Utvelgelsen av høringssvar foregikk ved hjelp av utvalgskriterier. Videre foregikk det en selektiv utvelgelse, hvor vi inkluderte høringssvar som omhandlet informasjon om aktørens mening om normpris, bunnfradrag, skattesats og produksjonsavgift. Vi var opptatt av å få representanter både fra små, mellomstore og store oppdrettsselskap, og delte derfor inn høringssvarene etter hvor mange konsesjoner selskapet har.

Vi hadde på forhånd ikke en klar formening om hvor mange høringssvar vi burde inkludere i utvalget, og bestemte oss derfor for å lese høringssvar frem til vi nådde et metningspunkt. Når metningspunktet var nådd satt vi igjen med et totalt utvalg på 30 høringssvar, hvorav 22 er fra oppdrettsselskap og 8 er fra andre organisasjoner. Av dette er 10 høringssvar fra små oppdrettsselskap (1 til 9 konsesjoner), 5 fra mellomstore (10 til 19 konsesjoner) og 7 store oppdrettere (20+ konsesjoner). En liste over hvilke utvalg av høringssvar vi har undersøkt finnes i vedlegg 56. Noen små aktører leverte høringssvar samlet med andre små.

4.2.3. Kvantitativ lønnsomhetsanalyse

Respondentene i Fiskeridirektoratets lønnsomhetsanalyse er i utgangspunktet alle selskaper med tillatelse for matfiskproduksjon og settefiskproduksjon av laks og regnbueørret (Fiskeridirektoratet b, 2021, s. 2). Det er nedfelt i lov om akvakultur at innehaver av akvakulturtillatelse plikter å svare på skjemaet til Fiskeridirektoratet (akvakulturloven, 2005, § 24). Lønnsomhetsanalysen til Fiskeridepartementet har imidlertid valgt å ekskludere selskaper hvor inntekt fra annen næring utgjør over 10% av inntekt eller over 30% ved oppdrettsrelatert inntekt (Fiskeridirektoratet a, 2022, s. 11).

Fiskeridirektoratet sendte i mai 2022 ut lønnsomhetsskjema til 134 selskap med matfiskproduksjon, hvorav fem selskaper er fusjonert sammen med annet selskap i utvalget, noe som medførte et utgangspunkt på 129 selskaper. Av de utsendte lønnsomhetsskjemaene svarte 81 av matfiskselskapene, det er dermed frafall av 48 selskaper (Fiskeridirektoratet a, 2022, s. 12). Basert på dette vil svarprosenten for lønnsomhetsundersøkelsen i 2021 være 62.8%. I tabellen nedenfor er dette oppstilt, her er det i tillegg opplyst om tilsvarende tall for perioden 2017 til 2020 (Fiskeridirektoratet a, 2021, s. 12; Fiskeridirektoratet, 2020, s. 13; Fiskeridirektoratet, 2019, s. 14; Fiskeridirektoratet a, 2018, s. 15).

Tabell 1.1: Opplysning om svarprosent i Fiskeridirektoratets lønnsomhetsanalyse

	2017	2018	2019	2020	2021
Utsendte skjema	118	112	125	134	134
Utgangspunkt	113	108	118	126	129
Frafall	31	32	41	44	48
Svar	82	76	77	82	81
Svarprosent	72,6 %	70,4 %	65,3 %	65,1 %	62,8 %

4.3. Datainnsamling

4.3.1. Kvalitativt intervju

Knyttet til den kvalitative delen av oppgaven vår, har vi valgt å benytte kvalitativt intervju, ettersom vi da har mulighet til å innhente detaljerte beskrivelser av oppdrettsselskapets meninger og refleksjoner rundt grunnrenteskatt på havbruk.

Tidspunktet for intervjuet ble bestemt av informanten. Intervjuet ble, etter informantens forslag, gjennomført digitalt i form av en videosamtale med en varighet på halvannen time. Formen på intervjuet var strukturert, hvor vi i forkant av intervjuet hadde utformet en intervjuguide. Spørsmålene i intervjuguiden ble utformet ved å ta utgangspunkt i høringssvar fra aktører i næringen. I forkant av gjennomføringen av intervjuet fikk informanten tilsendt intervjuguiden per e-post, og hadde dermed anledning til å forberede seg.

Alle gruppe medlemmene deltok på intervjuet og alle hadde ulike roller. Prosjektet er ikke meldt til Norsk senter for forskningsdata, noe som innebærer at vi ikke har hatt anledning til å benytte lydopptak under intervjuet ettersom prosjektet da inneholder personopplysninger (Sikt, u.å.). Som følge av dette fant vi det hensiktsmessig at to av gruppe medlemmene skrev referat, mens et gruppe medlem hadde hovedansvar for å lede intervjuet ved å stille spørsmål. Det fjerde gruppe medlemmet hadde ansvaret for oppfølgingsspørsmål.

Intervjuet foregikk ved at vi ledet intervjuobjektet gjennom de allerede fastsatte intervju spørsmålene, som vist i vedlegg 57. Vi startet med en kort presentasjon av oss selv og prosjektet, før vi gikk videre til å fortelle om informantens rettigheter i forbindelse med

deltakelse. Videre ble intervju spørsmålene lagt til grunn for intervjuet, men informanten stod også fritt til å tilføye informasjon.

I forbindelse med det nye lovforslaget regjeringen la frem 28. mars 2023 tok vi kontakt med informanten vår, for å høre hvilke formeninger aktøren hadde rundt det nye lovforslaget. Dette ble gjort ved å sende en e-post til informanten med intervju spørsmål vi ønsket svar på, som vist i vedlegg 58, og mottok i etterkant svar på spørsmålene.

4.3.2. Kvalitativ dokumentanalyse

Deler av studien vår bygger på dokumenter som foreligger som svar på Finansdepartementets høringsrunde angående grunnrenteskatt på havbruk. Etersom vi benytter oss av dokumenter som i utgangspunktet er utformet til andre formål enn forskning, er det her snakk om dokumentanalyse (Tjora, 2022, s. 195). Funnene i dokumentanalysen vi utfører legger grunnlag for å kunne besvare hvilke utfordringer grunnrenteskatten kan medføre for oppdrettere, samt danne et fundament for forhold vi ønsker å undersøke i dataanalysen.

Kvalitativ dokumentanalyse gjennomføres ved systematisk gjennomgang av innholdet i dokumenter for å finne informasjon om studieobjekt, for så å kategorisere innholdet (Grønmo, 2016, s. 175). Datamaterialet vi har analysert er hentet fra regjeringens nettside. Nettstedet har en filtreringsfunksjon, som gjør det mulig å dele høringssvar inn etter kategorier. Basert på utvalget vi har valgt å fokusere på, har det vært aktuelt å filtrere slik at vi sitter igjen med høringssvar fra privat virksomhet, arbeidsgiverorganisasjon og annen offentlig etat. Ved å filtrere på denne måten ble antall høringssvar betydelig redusert, og det ble på den måten enklere å gjennomgå datamaterialet. Videre ble det gjennomført individuell selektering av de ulike høringssvarene for å vurdere hvilke som var relevant for vår studie.

Utvalget som knytter seg til oppdrettsselskapene har vi valgt å kategorisere etter antall konsesjoner. Kategoriseringen bygger imidlertid kun på kommersielle matfiskkonsesjoner, en inndeling etter totalt antall konsesjoner kan derfor fravike noe. For å finne ut hvor mange konsesjoner hvert selskap har, benyttet vi oss av akvakulturregisteret.

4.3.3. *Kvantitativ lønnsomhetsanalyse*

For å undersøke hvordan grunnrenteskatten påvirker aktører i næringen, har vi hentet data fra Fiskeridirektoratets lønnsomhetsanalyse. Fiskeridirektoratet har hvert år siden 1982 gjennomført en slik analyse basert på data innsamlet på selskapsnivå (Fiskeridirektoratet a, 2022, s. 10).

Undersøkelsen er gjennomført ved bruk av et elektronisk spørreskjema, i tillegg til dette innhentes årsregnskapet til selskapene i undersøkelsen (Fiskeridirektoratet b, 2021, s. 2). Utvalget i Fiskeridirektoratets undersøkelse inkluderer ikke konsesjoner som drives av forskningsinstitusjoner, samt tillatelser for innlandsproduksjon (Fiskeridirektoratet a, 2022, s. 12). Vi slipper dermed å fjerne konsesjoner ettersom det kun er kommersielle matfiskkonsesjoner som rammes av grunnrenteskatten.

4.4. Dataanalyse

4.4.1. *Kvalitativt intervju*

Innenfor kvalitativ metode er det normalt å analysere data parallelt med datainnsamlingen, og dataanalyse skiller derfor ikke ut som en bestemt fase i studien (Grønmo, 2016, s. 265). Dataanalysen har som hensikt å oppdage generelle eller typiske mønstre i materialet (Grønmo, 2016, s. 266). Vi har i etterkant av intervjuet lest gjennom det transkriberte materialet flere ganger for å forsøke å danne oss et bilde av hva som er sentralt.

4.4.2. *Kvalitativ dokumentanalyse*

Det har i denne oppgaven vært naturlig for oss å analysere høringssvarene samtidig som de har blitt lest. Høringssvarene er omfattende, og det har derfor vært nødvendig å sammenfatte innholdet; dette gjør det lettere å få oversikt over sentrale og viktige tendenser (Grønmo, 2016, s. 266).

For å systematisere data fra høringssvarene har vi valgt å kode materialet. Kodingen består av å finne stikkord som kan karakterisere et større utsnitt av teksten; og kan inndeles i deskriptive, fortolkende eller forklarende (Grønmo, 2016, s. 267). Vi startet med deskriptiv koding av høringssvarene, ved å lese gjennom høringssvarene for så å lage stikkord for de ulike høringssvarene. Vi har videre tatt utgangspunkt i kodene for å kategorisere data basert

på bestemte felles egenskaper. Måten dette ble gjennomført på var ved å skrive ut kodene og sentrale utdrag fra hørings svarene i et dokument. Ved å gjøre dette fikk vi anledning til å sammenligne oppdretternes og andre interesseorganisasjoners meninger om ulike momenter innen grunnrenteskatt på havbruk.

4.4.3. Kvantitativ dataanalyse

Alle analyser som er gjennomført i denne oppgaven er utført ved bruk av Excel. Ettersom vi benytter oss av sekundærdata i form av lønnsomhetsanalysen til Fiskeridirektoratet, måtte vi i forkant av analysene forberede regnearket.

Forberedelsene ble gjennomført ved å fjerne variablene som ikke var relevante for våre undersøkelser. Lønnsomhetsanalysen vi tok utgangspunkt i inneholdt tall fra perioden 2008 til 2021 for ulike størrelsesgrupper. Vi har i våre analyser ønsket å benytte tall fra 2017 til 2021, og fjernet derfor data fra foregående år. Ved å benytte oss av et slikt intervall fikk vi tilstrekkelig data til å beregne gjennomsnittstall fra perioden.

Videre har vi forberedt regnearket ved å omregne tallene i Fiskeridirektoratets lønnsomhetsanalyse fra “rund vekt” til “sløyd vekt”; basert på en omgjøringsfaktor på 0.889 for laks og 0.881 for regnbueørret (Fiskeridirektoratet c, u.å., s. 4). “Rund vekt” representerer vekten fisken har når den blir tatt opp av vannet (Fiskeridirektoratet b, 2018). Vekten har vi omgjort for å kunne sammenligne tallene i analysen med normpris hvor “sløyd vekt” benyttes.

Grunnet tidsmessige- og forenklingmessige årsaker har vi foretatt noen forenklinger ved utarbeidelse av dataanalysen. For det første har vi ikke tatt hensyn til inflasjon i perioden 2017 til 2021. Videre har vi av forenklingmessige årsaker valgt å beregne grunnrenteskatten på årlig basis, da det er årlige resultat som presenteres i Fiskeridirektoratets lønnsomhetsanalyse. Vi har i dataanalysen foretatt en forenkling ved ikke å hensynte årets investeringer da det ikke finnes noen opplysninger om dette i lønnsomhetsanalysen. Sistnevnte forenkling innebærer at alle avskrivninger på driftsmidler er inkludert ettersom det etter forslaget skal gis fradrag for allerede gjennomførte investeringer gjennom avskrivninger (Finansdepartementet, 2022, s. 30).

Til tross for at vi i denne oppgaven har begrenset oss til å undersøke hvordan grunnrenteskatt på laks påvirker næringen, har vi inkludert regnbueørret i dataanalysen. Bakgrunnen for en slik forenkling er at Fiskeridirektoratet i lønnsomhetsanalysen presenterer kostnader for laks og regnbueørret samlet. Ettersom det ikke inkluderes en fordelingsnøkkel som forteller hvor stor andel av kostnadene som fordeler seg på de to fiskeslagene, har vi valgt å inkludere inntekten fra salg av regnbueørret.

I løpet av arbeidet med dataanalysen har vi også sett oss nødt til å ta noen forutsetninger. For det første forutsetter vi at produksjonsavgift ikke inngår i annen driftskostnad i 2021 og at eksportavgift ikke inngår i annen driftskostnad i hele perioden. Videre har vi basert på tidligere forskning forutsatt at 30% salg av laks knyttes fastpriskontrakter, og forutsetter at de er mellom uavhengige parter.

4.4.3.1. Momenter ved gjennomføring av dataanalysen

Vi har i dataanalysen valgt å presentere fire mulige tilfeller ved grunnrentebeskatning. I det første ser vi på hvordan grunnrentebeskatningen ville vært dersom det tas utgangspunkt i gjennomsnittlige tall for perioden 2017 til 2021. Dette tilfellet refereres i oppgaven til som «gjennomsnitt» eller «gjennomsnittperioden». Videre har vi valgt å undersøke hvordan grunnrentebeskatningen vil forekomme i et godt og dårlig år. Vi har i denne analysen lagt driftsresultatet til grunn for å avgjøre hvilke år som har vært dårlige og gode for næringen. Basert på driftsresultatet fra Fiskeridirektoratets lønnsomhetsanalyse var 2017 et godt år for små og mellomstore aktører, mens 2018 var et godt år for store aktører. Hos store aktører vil gjennomsnitt i flere analyser ikke havne mellom godt og dårlig år. Dette gjelder i analysen av grunnrenteinntekt og nytt forslag, hvor en hadde havnet mellom dersom 2017 hadde vært benyttet som beste år, som vist i vedlegg 42 og 44. Gjennomsnittet vil heller ikke havne mellom ved bruk av et bunnfradrag på 5 800 tonn MTB og høyere, noe som skyldes at store aktører i dårlige år skjermes for grunnrente ved et slikt bunnfradrag, som vist i vedlegg 51, 52, 53 og 54. Tilsvarende var 2020 et dårlig år for alle aktørene, noe som også fremkommer av en rapport fra Greaker & Lindholt som presentert i kapittel 2 i denne oppgaven. Vi har også valgt å konstruere et estimat for 2022. Disse tilfellene er undersøkt for både små, mellomstore og store selskaper basert på antall konsesjoner.

Vi har i dataanalysen vår også beregnet gjennomsnittlig maksimal tillatt biomasse per selskap i dataanalysen, for å undersøke forholdet mellom selskapsstørrelse og beregnet grunnrenteskatt. En normal tillatelse har en MTB på 780 tonn, mens en tillatelse i Troms og Finnmark har en MTB på 945 tonn (Fiskeridirektoratet b, u.å.); noe som gir en gjennomsnittlig maksimal tillatt biomasse per tillatelse på 863 tonn. Vi beregnet således gjennomsnittlig maksimal tillatt biomasse per selskap ved å multiplisere gjennomsnittlig antall tillatelser per selskap med gjennomsnittlig maksimal tillatt biomasse på 863 tonn. MTB oppgis i tonn gjennom hele dataanalysen.

Finansdepartementet foreslo som nevnt å bruke Nasdaq-priser for beregning av grunnrenteinntekten av laks, men presiserte ikke hvilke i høringsforslaget. Vi benytter dermed Nasdaq-priser 3 til 6 kilogram for laks ettersom denne prisen skal representere 95% av salget (Fish Pool, u.å.). Dette er gjort ved å laste ned Nasdaq-prisene hver uke for perioden 2017 til 2021, for deretter å beregne årlig gjennomsnitt i perioden som vist i vedlegg 59. Basert på de gjennomsnittlige prisene i hvert år ble salgssinntekten for laks beregnet ved å multiplisere solgt mengde med Nasdaq-priser per kilogram for 70% av salget som knyttet til internt salg. Ved eksternt salg skal det legges til grunn reelle salgspriser, noe som gjelder 30% av salget; beregningen blir da solgt mengde laks multiplisert med faktisk salgpris per kilogram laks og 30%. For regnbueørret har vi tatt utgangspunkt i reelle priser fra lønnsomhetsanalysen, ettersom det ikke finnes normpriser for regnbueørret. Ved beregning av selskapskatt er imidlertid reell inntekt lagt til grunn for både laks og regnbueørret. Annen driftsinntekt og forsikringsutbetaling er ikke inkludert i beregningen av inntekten.

Når vi undersøker hvordan det nye forslaget til Finansdepartementet fra mars 2023 påvirker lønnsomheten, skal i utgangspunktet priser fastsettes av et normprisråd til verdien av fisken ved merdkanten (Prop. 78 LS (2022-2023), s. 90). Ettersom det ikke foreligger noen pris på fisken på dette tidspunktet, har vi ikke mulighet til å innhente slike opplysninger. Som følge av dette har vi besluttet å bruke reelle salgspriser istedenfor normpris ved merdkanten, ettersom normprisene skulle representere reelle salgspriser.

Finansinntekter inkluderes i beregning av ordinært resultat før skattekostnad, ettersom finansinntekter er skattepliktig inntekt jamfør skatteloven §§ 5-1(1) og 5-20. Tilsvarende er finanskostnader fradragsberettiget jamfør skatteloven § 6-1(1) og 6-40 og trekkes fra i beregning av ordinært resultat før skattekostnad. Ved beregning av grunnrenteinntekter

utelates finansinntekter og finanskostnader; ettersom det etter forslaget ikke gis fradrag for finanskostnader. Finansinntekter regnes heller ikke som grunnrenteinntekt etter forslaget (Finansdepartementet, 2022, s. 28 & 40).

Kostnadene vi har inkludert i dataanalysen baserer seg på Finansdepartementets forslag, som er presentert i oppgavens kapittel 3 (Finansdepartementet, 2022, s. 40). Basert på dette har vi i dataanalysen inkludert kostnader for smolt, fôr, forsikring, slakt inkludert frakt, beholdningsendring, lønn, avskrivninger på driftsmidler og annen driftskostnad. Kostnad vedrørende annen virksomhet knyttet seg ikke til produksjon av matfisk (Fiskeridirektoratet c, u.å., s. 1), og er derfor fjernet i vår dataanalyse. Finanskostnader er basert på Finansdepartementets forslag ikke inkludert i vår dataanalyse.

For å undersøke hvordan det nye forslaget fra Finansdepartementet per mars 2023 vil slå ut, skal i utgangspunktet kostnader til slakt og frakt som nevnt ikke fradragsføres (Finansdepartementet, 2022, s. 27). Dette har vi i våre analyser ikke hensyntatt, ettersom normpris ved merdkanten er problematisk å innhente; basert på dette har vi tatt fradrag for slakte- og fraktkostnader.

Vi benytter satsen for produksjonsavgift og naturressursskatt Finansdepartementet foreslår på kr 0.56 per kilogram sløyd fisk i alle tilfeller, til tross for at avgiften ikke ble innført i 2021 og at satsen siden da har variert (Skatteetaten, 2022). Begrunnelsen for dette er å undersøke hvordan produksjonsavgiften ville påvirket aktørenes lønnsomhet slik forslaget i dag ligger. I dataanalysen av det nye forslaget fra mars 2023 ble naturressursskatten fjernet og produksjonsavgiften økt til kr 0.9 per kilogram. Ettersom det ikke skal gis fradrag for produksjonsavgift for alminnelig inntekt, inkluderer vi ikke denne med ved utregning av selskapsskatt (Finansdepartementet, 2022, s. 40).

Ved beregning av grunnlag for selskapsskatt må det gjøres fradrag for eksportavgift (skatteloven, 1999, § 6-1). Denne ble beregnet ved å ta utgangspunkt i en eksportandel på 97% multiplisert med reell driftsinntekt og avgiftssatsen på 0.6% (Junior Consulting & NHHS Consulting, 2022, s. 14; forskrift om samordent innkreving av avgift på fiskeeksport, 2001, § 2b). Eksportavgiften består av en markedsavgift og en forskningsavgift. Det gis kun fradrag for forskningsavgiften når det gjelder laks, regnbueørret får fradrag for hele eksportavgiften. Forskningsavgiften ble beregnet ved å halvere eksportavgiften. Markedsavgiften på ørret ble

beregnet ved å multiplisere eksportert andel på 97% med reell inntekt og en avgiftssats på 0.3%.

I analysene av det originale forslaget har vi lagt til grunn skattesatsen på 40% som ble foreslått i forslaget fra Finansdepartementet i 2022. Skattesatsen på 40% gir som tidligere nevnt en teknisk justert effektiv skattesats på 51.28%. Det ble i det nye forslaget fra 2023 foreslått en effektiv skattesats på 35%, noe som gir en teknisk justert effektiv skattesats på 44.87%. En skattesats på 15% gir en teknisk justert skattesats på 19.23%. Vi benytter tekniske justerte effektive skattesatser i våre analyser, selv om vi løpende i teksten refererer effektiv skattesats.

Estimatet i dataanalysen er utformet ved å ta utgangspunkt i 2021-tall fra Fiskeridirektoratets lønnsomhetsanalyse, ettersom lønnsomhetsanalysen for 2022 per dags dato ikke er publisert. Bakgrunnen for utarbeidelsen av et slikt estimat er at Nasdaq-priser i 2022 har økt betraktelig mer enn perioden fra 2017 til 2021, og estimatet vil da i større grad kunne gjenspeile grunnrenteskattens størrelse. Grunnrenteinntekt i estimatet er beregnet likt som i de tidligere nevnte tilfellene, inkludert en gjennomsnittlig endring av solgt volum fisk. Reell inntekt i estimatet for 2022 er beregnet ved å multiplisere grunnrenteinntekt med en gjennomsnittlig beregnet differanse mellom grunnrenteinntekt basert på normpris og reelle inntekter. Differansen beskriver hvor mye lavere reell driftsinntekt er i forhold til inntekt basert på normpris. Videre er kostnader beregnet ved å ta utgangspunkt i kostnader for 2021 tillagt en gjennomsnittlig årlig økning på 7%. Den årlige økningen i kostnader baserer seg på en rapport fra NORCE i 2022, utarbeidet av Misund (NORCE, 2022, s. 2). Ettersom det i perioden 2017 til 2021 har vært store svingninger i netto finanskostnader har vi besluttet å benytte oss av gjennomsnittlige tall for perioden for å beregne netto finanskostnader ved utarbeidelse av estimatet. Vi benyttet også gjennomsnittlige tall for beholdningsendring på grunn av svingningene. Produksjonsavgiften og naturressursskatten er beregnet ved å tillegge gjennomsnittlig endring i produsert volum fisk fra 2017 til 2021 til produsert volum i 2021 for å finne et estimat for 2022 og har deretter multiplisert grunnlaget med satsen.

Bunnfradrag som benyttes i analysen er utvalgt basert på høringsvar. Aktørene kom med mange forslag til bunnfradrag, likevel fant vi det ikke hensiktsmessig å utprøve alle. En fjerning av bunnfradraget følger av Havbruksskatteutvalget, Skatteutvalget fra 2022 og flere store aktører. Bunnfradrag på 5 800 og 7 250 tonn MTB følger av Fiskeridirektoratet. Videre

følger et bunnfradrag på 10 000 tonn MTB av en liten og en stor aktør, og det siste bunnfradraget er foreslått av en liten aktør. Vi mener disse bunnfradragene gir et bredt spekter.

I dataanalysen har vi beregnet netto grunnrenteinntekt, effektiv grunnrenteskattesats, total effektiv skattesats, driftsresultat før og etter særskatter og driftsresultat etter grunnrenteskatt. Netto grunnrenteinntekt ble beregnet ved å trekke driftskostnader og bunnfradrag fra brutto grunnrenteinntekt. Videre ble effektiv grunnrenteskattesats beregnet ved å dividere beregnet betalbar grunnrenteskatt med reell driftsinntekt. Total effektiv skattesats ble i analysen beregnet ved å trekke driftsresultat etter grunnrenteskatt fra driftsresultat, for deretter å dividere dette på driftsresultat. Driftsresultat før særskatter er beregnet ved å dividere årsresultat etter selskapsskatt med reell driftsinntekt, og driftsresultat etter særskatter er beregnet ved å dividere årsresultat etter selskapsskatt, produksjonsavgift, naturressursskatt og eksportavgift med reell driftsinntekt. Til slutt er driftsresultat etter grunnrenteskatt funnet ved å dividere årsresultat etter grunnrenteskatt inkludert andre skatter på reell driftsinntekt.

4.5. Kvalitet av valgt metode

Kvaliteten på samfunnsvitenskapelig data kan variere, og for at analyseresultatene skal anses som holdbare og fruktbare vil det være avgjørende at materialet holder en høy kvalitet (Grønmo, 2016, s. 237). Hvorvidt datamaterialet anses å ha høy kvalitet vil avgjøres av om materialet er velegnet til å besvare valgt problemstilling. Det finnes ulike metoder for å vurdere kvaliteten av datamaterialet, hvorav reliabilitet og validitet anses som to viktige kvalitetskriterier (Grønmo, 2016, s. 237).

4.5.1. Reliabilitet

Reliabilitet henviser til datamaterialets pålitelighet, og anses som høy i den grad undersøkelsesopplegg og datainnsamling genererer troverdige data. Datamaterialets pålitelighet bygger på hvorvidt gjentatte datainnsamlinger genererer samsvarende datasett (Grønmo, 2016, s. 241). Det finnes ulike typer reliabilitet, hvorav to hovedtyper er stabilitet og ekvivalens (Grønmo, 2016, s. 242).

Stabilitet vil i denne sammenhengen henviser til hvorvidt forskningsopplegget leder til samsvarende data ved innhenting på ulike tidspunkt. I tilfeller hvor undersøkelsesopplegget

medfører forskjellig data på ulike tidspunkt er resultatet ved analysen lite holdbart, noe som medfører lite varig vitenskapelig verdi (Grønmo, 2016, s. 242). Vi har i denne oppgaven fokusert på en detaljert beskrivelse av valgt metode, for at undersøkelsesopplegget kan fungere likt på et senere tidspunkt. En trussel mot stabiliteten vil være at informantene som ble intervjuet kan ha endret mening ved måling på et senere tidspunkt. Dette vil imidlertid ikke være tilfellet ved dokumentanalyse og fiskeridirektoratets lønnsomhetsanalyse, ettersom dette er skriftlige dokumenter som ligger offentlig på internett. Ved sistnevnte datainnsamlingsmetoder vil en trussel mot stabilitet være eventuelt tap av dokumentene.

Ekvivalens er på den andre siden et mål på i hvilken grad uavhengige datainnsamlinger på samme tidspunkt vil samsvare, forutsatt at det benyttes samme undersøkelsesopplegg (Grønmo, 2016, s. 242-243). I vårt tilfelle kan egne meninger omkring grunnrenteskatt på havbruk påvirke datainnsamlingen, noe som vil kunne påvirke ekvivalensen i en negativ retning. Dette kan både oppstå ved utforming av intervjuguide, underveis i datainnsamlingen og i etterkant ved transkribering og koding. Vi har gjennom forskningsprosjektet tatt høyde for slike utfordringer ved at vi ved gjennomføring av intervjuet var to personer som skrev referat, samt at vi transkriberte referatene hver for oss. Høringssvarene har vi gjennomgått hver for oss, og det er en fare for at analysen vil kunne påvirkes av oss som forskere. Vi har imidlertid tatt høyde for dette ved å diskutere høringssvar og analysen av disse samlet, i tillegg til å gjennomføre kodingen samlet. Gruppens medlemmer har heller ingen personlig forhold til oppdrett som vil kunne påvirke våre meninger. Med bakgrunn i dette regner vi med at undersøkelsesopplegget ville fungert på samme måte dersom datainnsamlingen ble gjennomført av andre, og at reliabiliteten i form av ekvivalens dermed er høy.

4.5.2. Validitet

Undersøkelsesopplegget må egne seg til datainnsamling som er relevant for å besvare problemstillingen, dersom analyseresultatet skal anses holdbart og fruktbart. I den grad forskningen resulterer i relevant data sett i forhold til problemstillingen, vil prosjektet anses å ha høy validitet (Grønmo, 2016, s. 241). For at forskningen skal ha høy validitet er det imidlertid en forutsetning at reliabiliteten er høy (Grønmo, 2016, s. 242). Det finnes ulike validitetskriterier og hvilke som er aktuelle å vurdere, påvirkes blant annet av om studien er kvalitativ eller kvantitativ.

Innenfor kvalitative studier kan det være aktuelt å vurdere kompetansevaliditet, kommunikativ validitet og pragmatisk validitet. Førstnevnte innebærer hvilken kompetanse forskeren har til å utføre datainnsamlingen innenfor forskningsfeltet (Grønmo, 2016, s. 254). Som studenter har vi tidligere erfaring med liknende datainnsamling, men vi har lite forkunnskaper innen forskningsfeltet. Dette er tatt høyde for ved at vi har økt egen kompetanse ved å fordype oss i temaet i forkant av datainnsamlingen, noe som gjorde det lettere å finne frem til relevant informasjon for problemstillingen. Kommunikativ validitet omhandler dialog med andre for å sikre god informasjon som retter seg mot problemstillingen (Grønmo, 2016, s. 255). For å styrke den kommunikative validiteten har vi hatt tett kommunikasjon med veileder, i tillegg til møter med andre lærere på skolen, for å diskutere hvorvidt innsamlet informasjon anses som relevant og pålitelig. En tredje validitetstype er pragmatisk validitet som innebærer hvorvidt studien utgjør et godt handlingsgrunnlag (Grønmo, 2016, s. 256). Formålet med oppgaven er å undersøke hvilke utfordringer det er med grunnrenteskatt på havbruk og hvordan dette kan slå ut, og kan da sies å ha pragmatisk validitet ettersom det kan legge til rette for alternative utforminger av en slik skatt.

Ved kvantitative studier kan definisjonsmessig validitet være interessant å vurdere. For å oppnå høy grad av validitet forutsettes det her at begreper er definert på en måte som treffende og dekkende beskriver det teoretiske innholdet av begrepet (Grønmo, 2016, s. 252). En spesifisering av dette begrepet er begrepsvaliditet (Grønmo, 2016, s. 253). Begrepsvaliditet beskriver ifølge Johannessen et al. i hvor stor grad undersøkelsen måler det vi ønsker å måle (Johannessen et al., 2020, s. 44). I våre analyser har vi endret ulike faktorer som vil påvirke størrelsen på grunnrenteskatten og den effektive grunnrenteskattesatsen hver for seg. Validiteten blir på denne måten styrket ved at de ulike faktorene måles hver for seg.

4.6. Forskningsetikk

Ettersom det i denne oppgaven drives samfunnsforskning, har vi fulgt de forskningsetiske retningslinjene som er vedtatt av den nasjonale forskningsetiske komité for samfunnsvitenskap og humaniora. De forskningsetiske retningslinjene kan inndeles i tre typer hensyn forskeren skal tenke gjennom: 1) informantens rett til selvbestemmelse og autonomi, 2) forskers plikt til å respektere informantens privatliv og 3) ansvar for å unngå skade (Johannessen et al., 2020, s. 45).

Det vil ved gjennomføring av intervju være forskningsetikk knyttet til både gjennomføringen og presentasjon av funn (Tjora, 2022, s. 187). Vi har i forkant av intervjuene vurdert hvorvidt informasjonsinnsamlingen kan medføre en stor belastning for informanten, og kommet frem til at dette ikke er tilfellet. For å unngå negative konsekvenser for informantene og selskapet personen er ansatt i, har vi valgt å anonymisere personopplysninger. I forkant av intervjuet fikk vi samtykke fra informanten, og vi informerte om at dette samtykke kunne trekkes tilbake på ethvert tidspunkt uten begrunnelse. Informanten ble før oppstart av intervjuet opplyst om vår taushetsplikt og at innsamlet informasjon kun vil bli benyttet i arbeidet med denne oppgaven. Det ble også opplyst om at informanten har rett til å nekte å besvare spørsmål.

5. Resultater

Vi vil i dette kapittelet presentere de resultater vi har utarbeidet i våre analyser av de kvalitative og kvantitative datainnsamlingene våre. Vi presenterer først resultatene fra dokumentanalyse og intervju, etterfulgt av de kvantitative undersøkelsene i våre dataanalyser.

5.1. Kvalitative resultat

5.1.1. Grunnrenteinntekt

Tabell 2.1: Meninger om grunnrenteinntekt

Høringssvar/ Intervju	Små	Mellomstore	Store	Andre interesse- organisasjoner	Intervju
Normpris/faktisk salgspris	Faktisk salgspris	Faktisk salgspris	Faktisk salgspris	Faktisk salgspris	Faktisk salgspris

5.2.1.1. Små aktører

Alle de små aktørene mente i sine høringssvar at normpriser var feil og at reelle salgspriser burde legges til grunn ved beregningen av grunnrenteinntekten. Flere av aktørene kom med like begrunnelser på hvorfor normpris ikke burde benyttes ved beregning av grunnrenteinntekten.

Både Flakstadvåg Laks AS og Edelfarm AS presiserte at laks er et differensiert produkt med ulike kvaliteter og verdier, og dermed kan ikke normpris benyttes på samme måte som på olje og vannkraft (Flakstadvåg Laks AS, 2023, s. 3; Edelfarm AS, 2023, s. 2-3). Emilsen Fisk AS

kommenterte at normpris baseres på superior kvalitet, og mente noe av fisken som produseres har lavere kvalitet, noe også Edelfarm AS trakk frem (Edelfarm AS, 2023, s. 3). Dette kan etter Emilsen Fisk AS medføre beskatning av penger de ikke har tjent og kan på et ugunstig tidspunkt medføre over 100% beskatning (Emilsen Fisk AS, 2023, s. 3).

Northern Lights Salmon AS og Sørrollnesfisk AS så utfordringer med normpris når det gjaldt inngåelse av langsiktige kontrakter (Northern Lights Salmon AS og Sørrollnesfisk AS, 2022, s. 13). En annen aktør, Lovundlaks AS ønsket forutsigbarhet gjennom langsiktige kontrakter, og ønsket ikke at normprisen skulle påvirke deres økonomiske forutsigbarhet (Lovundlaks AS, 2023, s. 5). Videre kommenterte Northern Lights Salmon AS og Sørrollnesfisk AS at særlig små oppdrettere vil bli negativt påvirket av normprisen, ettersom de selger til uavhengige parter (Northern Lights Salmon AS; Sørrollnesfisk AS, 2022, s. 13).

5.2.1.2. *Mellomstore aktører*

Mellomstore aktører mente som små at reelle salgspriser bør legges til grunn ved beregning av grunnrenteinntekten. Det største fokuset i deres høringssvar når det gjaldt bruk av normpriser var påvirkningen på kontrakter.

Bremnes Seashore AS trakk frem at ikke all laks er superior, noe som kan resultere i beskatning av priser som ikke oppnås (Bremnes Seashore AS, 2022, s. 1). En mellomstor aktør trakk frem at noen potensielt må betale over 100% i skatt dersom normpriser benyttes (AS Bolaks, 2023, s. 2). Bremnes Seashore AS fryktet det samme ettersom kontraktsprisen ofte er lavere enn normprisen til enhver tid (Bremnes Seashore AS, 2022, s. 1). Ellingsen Seafood AS fremhevet i sine høringssvar at de av frykt for å skattlegges av feil grunnlag ikke kunne inngå kontrakter (Ellingsen Seafood AS, 2023, s. 1). Sinkaberghansen AS mente forslaget om normpris førte til et frafall av kontrakter, og fortalte om kontrakter de ikke inngikk som følge av lovforslaget (Sinkaberghansen AS, 2023, s. 22).

5.2.1.3. *Store aktører*

Alle de store aktørene var enig med små og mellomstore og mente at faktiske salgspriser burde legges til grunn ved beregning av grunnrenteinntekten istedenfor normpris. Flere av aktørene fremhevet at bruk av normpriser kan medføre skattlegging av inntekter de ikke har (Nova Sea AS, 2022, s. 2; Cermaq Norway AS, 2022, s. 2; Lerøy Seafood Group ASA, 2023, s. 26).

En aktør mente normprisene burde differensieres basert på kvalitet, størrelse og lengde på kontrakt (Grieg Seafood ASA, 2023, s. 8). Andre aktører argumenterte for at laks og ørret ikke er homogene varer, og dermed vil ikke normpris fungere slik som ved olje og vannkraft (Lerøy Seafood Group ASA, 2023, s. 25; Nordlaks Oppdrett AS, 2023, s. 16). Lerøy Seafood Group ASA trakk også frem at et normprisråd ikke kan avgjøre prisen, da kunder har ulike betalingspreferanser blant annet når det gjelder kvalitet og størrelse (Lerøy Seafood Group ASA, 2023, s. 25). MOWI ASA kommenterte også hvordan et normprisråd etter deres mening ikke fanger opp alle variabler som påvirker prisen på fisken (MOWI ASA, 2022, s. 16)

MOWI ASA, Nova Sea AS og SalMar ASA trakk i sine høringssvar frem ulempene ved et normprisråd sett i forhold til kontrakter. Det ble blant annet kommentert at normprisrådet kan fastsette normpriser som avviker fra reelle kontraktspriser (MOWI ASA, 2022, s. 16; Nova Sea AS, 2022, s. 11; SalMar ASA, 2023, s. 4). Nordlaks Oppdrett AS kommenterte i sitt høringssvar hvordan forslaget om normpris hadde gjort kontraktmarkedet vanskelig, og SalMar ASA trakk videre frem hvordan forslaget hadde ført til opphør av faste kontrakter (Nordlaks Oppdrett AS, 2023, s. 16; SalMar ASA, 2023, s. 4).

5.2.1.4. Andre interesseorganisasjoner

Andre interesseorganisasjoner trakk også frem hvorfor normpris ikke er et godt alternativ. Flere mente også at et normprisråd vil være et bedre alternativ enn normpriser basert på Nasdaq-priser.

Det statlig eide aksjeselskapet Norges sjømatråd AS mente det ville vært utfordrende å sette en korrekt normpris som gjenspeiler faktisk inntekt (Norges sjømatråd AS, 2022, s. 2). Sjømatbedriftene, Frøy ASA, Salmon Group og Sjømat Norge trakk i sine høringssvar frem at reelle priser burde legges til grunn for grunnrenteinntekten (Sjømatbedriftene, 2023, s. 2; Frøy ASA, 2022, s. 4 & 5; Salmon Group, 2023, s. 1 & 3; Sjømat Norge, 2023, s. 14). Sjømatbedriftene kommenterte i sitt høringssvar hvordan det er kvalitetsforskjell på fisk, som det ikke er på vannkraft (Sjømatbedriftene, 2023, s. 18). Sjømat Norge trakk også frem at lakseproduksjon ikke kan sammenlignes med olje og kraftproduksjon ettersom havbruksnæringen har en lang og komplisert verdikjede (Sjømat Norge, 2023, s. 6). Salmon Group begrunnet sin mening med at skatteevnen varierer stort mellom gode år og dårlige år og mente at normpris vil fungere vridende mellom sjømat aktører (Salmon Group, 2023, s. 6).

Sjømatbedriftene trakk også frem at det ikke er usannsynlig at de i næringen som rapporterer til Nasdaq vil slutte (Sjømatbedriftene, 2023, s. 19). Sjømat Norge trakk i sitt høringssvar frem at de som rapporterer til Nasdaq ikke er et representativt volum (Sjømat Norge, 2023, s. 32).

Advokatforeningen mente at normprisen burde gjenspeile den faktiske inntekten. Fiskeridirektoratet og Advokatforeningen trakk frem kvalitetsforskjeller på fisken, og Fiskeridirektoratet mente at dersom normpris skulle benyttes burde det settes ulik normpris for ordinær, superior og produksjonsfisk (Fiskeridirektoratet c, 2022, s. 5; Advokatforeningen, 2023, s. 3-4). Sjømat Norge fremhevet i sitt høringssvar hvordan laks ikke er en standardisert vare, og mente normpriser vil medføre beskatning av en teoretisk inntekt (Sjømat Norge, 2023, s. 31-32).

Små avvik mellom normpris og faktisk pris kan ifølge Norges sjømatråd AS og Skattedirektoratet gi store konsekvenser (Norges sjømatråd AS, 2022, s. 2; Skattedirektoratet, 2023, s. 4). Fiskeridirektoratet mente at normpris må ligge nærmest mulig faktisk pris, ellers bør reelle inntekter benyttes (Fiskeridirektoratet, 2022, s. 6). Norges sjømatråd AS trakk videre frem at det sannsynligvis ikke ville vært mulig å etablere et velfungerende system med normpris, og at det i så fall er nødvendig å fastsette normpriser daglig (Norges sjømatråd AS, 2022, s. 9). Etter Advokatforeningens mening burde normpris utredes nærmere for å sikre mer treffsikkerhet, ellers burde reelle salgspriser benyttes. De kommenterte også at grunnrenteinntekten for laks og ørret burde beregnes på samme måte (Advokatforeningen, 2023, s. 4).

Skattedirektoratet trakk i sitt høringssvar frem at normpris gir best uttrykk for grunnrenten og legger i mindre grad til rette for uønskede tilpasninger (Skattedirektoratet, 2023, s. 4). Fiskeridirektoratet mente at bruk av reelle salgspriser vil medføre merarbeid for myndighetene, men på den andre siden være mer forutsigbar for næringen (Fiskeridirektoratet c, 2022, s. 6).

Norges sjømatråd AS og Sjømatbedriftene trakk begge frem i sine høringssvar utfordringen med at næringen risikerer å skattlegges for en normpris høyere enn kontraktspris, noe som ifølge Sjømatbedriftene gjør det risikabelt å inngå fastpriskontrakter (Norges sjømatråd AS,

2022, s. 4; Sjømatbedriftene, 2023, s. 6). Sjømat Norge mente forslaget om normpris hadde medført et bortfall av langsiktige kontrakter (Sjømat Norge, 2023, s. 8).

Både Norges sjømatråd AS og Skattedirektoratet var i sine høringssvar positive til bruk av et normprisråd, da dette kan hensynta flere faktorer, deriblant faste avtaler, kvalitetsforskjeller og andre forhold som påvirker prisen (Norges sjømatråd AS, 2022, s. 8; Skattedirektoratet, 2023, s. 4). Videre trakk Skattedirektoratet frem at et normprisråd ville kunne ta hensyn til spesialtilfeller (Skattedirektoratet, 2023, s. 6). Sjømat Norge mente derimot at etablering av et normprisråd vill kreve store administrative ressurser fra myndighetene og aktørene (Sjømat Norge, 2023, s. 35).

5.2.1.5. *Intervju*

Fiskeoppdrettet fra intervjuet mente at det burde benyttes reelle inntekter ved beregning av grunnrenteinntekten istedenfor normpris. Foretaket selger fisk fra uke til uke hvor prisene ikke er bundet, og vil dermed ikke rammes av normpris direkte, men vil indirekte rammes av den skiftende lakseprisen.

De tok deretter opp dilemmaet som vil foreligge ved at noen oppdrettere ender opp som prisvinnere og -tapere, avhengig av tidspunktet benyttet i normprisberegningen. Her vil det derfor foreligge en belønning for best fisk kvalitets- og størrelsesmessig. De trakk videre frem at normpris ikke hensyntar biologiske forskjeller, fiskehelse, produksjonsområder eller kvalitet.

Selskapet mente også at normprisråd vil være et dårlig alternativ, ettersom dette også vil medføre usikkerhet rundt priser på lik linje som ved bruk av normpris.

5.2.1.6. *Oppsummering grunnrenteinntekt*

Både små, mellomstore og store aktører mente at faktisk salgpris burde legges til grunn ved beregning av grunnrenteinntekten med ulike begrunnelser. Andre interesseorganisasjoner ønsket også bruk av reell salgpris eller normpris som gjenspeiler reell salgpris. Normprisråd ble også vurdert som et bedre alternativ enn normpriser basert på Nasdaq-priser.

Oppdrettsselskapet fra intervjuet var uenig i bruk av normprisråd og hadde et ønske om at reell salgpris legges til grunn.

5.1.2. Bunnfradrag

Tabell 2.2: Meninger om bunnfradrag

Høringssvar/ Intervju	Små	Mellomstore	Store	Andre interesse- organisasjoner	Intervju
Bunnfradrag	Øke bunnfradraget med ulike forslag.	Øke bunnfradraget med ulike forslag.	Øke eller fjerne bunnfradraget.	Øke bunnfradraget med ulike forslag.	Øke 3 til 4 ganger.

5.1.2.1. Små aktører

Alle de små oppdrettsaktørene mente i sine høringssvar at bunnfradraget burde økes for å skjerme små og mellomstore foretak. Både Wilsgård Fiskeoppdrett AS og Edelfarm AS mente at grunnrenteskatteplikt vil inntreffe ved to konsesjoner (Wilsgård Fiskeoppdrett AS, 2023, s. 2; Edelfarm AS, 2023, s. 2).

Selv om alle ønsket et høyere bunnfradrag, var de splittet når det kom til ønsket størrelse. Både Lingalaks AS, Tombre Fiskeanlegg AS, Eidesvik Laks AS og Flakstadvåg Laks AS kommenterte en oppjusteringsfaktor basert på Kontali Analyse som beregnes ved landsgjennomsnittlig årlig produksjon på 1.45 ganger MTB til tillatelse. Bunnfradraget etter Flakstadvåg Laks AS sin mening blir 7 250 tonn MTB og kr 97 875 000. Lingalaks AS, Tombre Fiskeanlegg AS og Eidesvik Laks AS foreslo i sitt samlede høringssvar en tredobling av grunnlaget til 15 000 tonn MTB før oppjusteringen, noe som gir et bunnfradrag på 21 750 tonn MTB (Lingalaks AS et al., 2023, s. 3; Flakstadvåg Laks AS, 2023, s. 3-4). Emilsen Fisk AS foreslo en annen oppjusteringsfaktor på 1.692 som er Fiskeridirektoratets kapasitetsutnyttelse per MTB, samt en økning til 10 000 tonn, dette resulterer i et bunnfradrag på 16 920 tonn MTB og kr 228 420 000 (Emilsen Fisk AS, 2023, s. 4). Wilsgård Fiskeoppdrett AS ønsket en økning av bunnfradraget til 7 000 eller 10 000 tonn MTB som kan beregnes til henholdsvis kr 94 500 000 og kr 135 000 000 (Wilsgård Fiskeoppdrett AS, 2023, s. 3).

Marø Havbruk AS og E. Karstensen Fiskeoppdrett AS var bekymret for om bunnfradraget er felles for samdrift, ettersom dette vil gi skattetilpasninger som kan medføre negative følger for verdiskaping i oppdrettsnæringen (Marø Havbruk AS og E. Karstensen Fiskeoppdrett AS,

2023, s. 2). To andre små oppdrettere med samdrift kom med et forslag om å øke bunnfradraget til kr 81 000 000 eller kr 101 250 000 (Northern Lights Salmon AS og Sørrollnesfisk AS, 2022, s. 7).

Edelfarm AS kom ikke med noe forslag til nytt bunnfradrag, men kommenterte at nåværende bunnfradrag kunne føre til endringer i organisasjonsstrukturen som oppsplittinger, børsnoteringer eller salg til utlandet (Edelfarm AS, 2023, s. 2). Lovundlaks AS mente at bunnfradraget slik det nå foreligger vil være for lavt til å skjerme små og mellomstore aktører, og kommenterte videre at det kan resultere i uheldige tilpasninger noe som kan føre til samfunnsmessig effektivitetstap (Lovundlaks AS, 2023, s. 5).

5.1.2.2. *Mellomstore aktører*

Det var fire av fem mellomstore foretak som hadde kommentert bunnfradraget i sine høringssvar. Alle fire mente bunnfradraget må økes for å skjerme mellomstore aktører.

AS Bolaks foreslo en økning til 14 820 tonn MTB, som tilsvarer kr 200 475 000 og mente dette vil skjerme aktører med 19 konsesjoner (AS Bolaks, 2023, s. 2). Ellingsen Seafood AS sluttet seg til Salmon Group som ønsket et bunnfradrag på 15 000 tonn MTB og kr 202 500 000 kr (Ellingsen Seafood AS, 2023, s. 3; Salmon Group, 2023, s. 10). Firda Seafood Group AS foreslo det høyeste bunnfradraget på 30 000 tonn MTB og kr 405 000 000 (Firda Seafood Group AS, 2023, s. 3). Bremnes Seashore AS foreslo å heller øke bunnfradraget etter kilogram fisk levert inn til norsk foredlingsindustri (Bremnes Seashore AS, 2023, s. 2).

5.1.2.3. *Store aktører*

De store aktørene var ikke like samstemte i sine meninger om bunnfradraget som de små og mellomstore. Blant de som ønsket et høyere bunnfradrag finner vi MOWI ASA og Nova Sea AS. De resterende store aktørene Lerøy Seafood Group ASA, SalMar ASA, Grieg Seafood ASA og Nordlaks AS ønsket bunnfradraget fjernet.

MOWI ASA kommenterte at bunnfradraget i høringsforslaget var basert på MTB og ikke produsert volum. Ifølge dem vil et riktig bunnfradrag være kr 116 000 000 med en omregningsfaktor på 1.54 (MOWI ASA, 2022, s. 12). De trakk videre frem at det ikke var noen økonomisk faglig begrunnelse for bruk av bunnfradrag. Et bunnfradrag vil i følge dem gi vridningseffekter og -insentiver (MOWI ASA, 2022, s. 16). Nova Sea AS kommenterte i sitt

høringssvar for et mindre tilknyttet selskap med konsesjonsvolum på 1 608 MTB. Etter deres beregninger med regnskapstall fra 2021 ville selskapet ha kommet i grunnrenteposisjon. De foreslo dermed en økning i bunnfradraget til 10 000 tonn MTB og kr 135 000 000 (Nova Sea AS, 2022, s. 13-14).

Flere store aktører kommenterte samspillet mellom små og store aktører, og mente et bunnfradrag vil påvirke samarbeidet (Lerøy Seafood Group, 2023, s. 26; SalMar ASA, 2023, s. 15; Grieg Seafood AS, 2023, s. 12). To av dem mente et bunnfradrag vil skape insentiver til oppsplittinger for å havne under bunnfradraget, og dermed vil årsaken til bunnfradraget etter Grieg Seafood ASAs mening falle bort (Lerøy Seafood Group, 2023, s. 26; Grieg Seafood AS, 2023, s. 12).

Nordlaks Oppdrett AS mente i sitt høringssvar at det ikke er noen prinsipiell forskjell på renprofitt hos store og små aktører. Samtidig skjønnte de at små vil ha større utfordringer når det kommer til håndtering av administrativt arbeid i forhold til skatten. De mente at et bunnfradrag kun vil virke på selskaper av en viss størrelse, og bidrar til uheldige tilpasninger som gir effektivitetstap (Nordlaks Oppdrett AS, 2023, s. 15).

5.1.2.4. Andre interesseorganisasjoner

Flere andre interesseorganisasjoner mente at bunnfradraget slik det er foreslått i høeringsnotatet ikke dekker små og mellomstore aktører.

Fiskeridirektoratet mente at en bør kjenne til produktiviteten og fortjenesten til slaktet fisk for å kunne regne om bunnfradraget fra vekt til kroner. Både Fiskeridirektoratet og Advokatforeningen trakk videre frem en forskjell på biomassen som en til enhver tid har i sjøen (MTB) og produsert slaktet fisk i løpet av et år. Begge mente at høeringsnotatet feilaktig så på MTB og årlig produksjon som det samme, noe som medfører at selskap med samlet kapasitet på mindre enn 4 000 eller 5 000 tonn MTB også vil grunnrentebeskattes (Fiskeridirektoratet c, 2022, s. 4; Advokatforeningen, 2023, s. 5). Bunnfradraget regnet om til faktisk produksjon vil være 7 250 tonn MTB med en oppjusteringsfaktor på 1.45 som videre multipliseres med fortjeneste per tonn (Fiskeridirektoratet c, 2022, s. 4). Sjømat Norge mente også at foreslått bunnfradrag ikke vil skjerme ønskede aktører, og trakk frem hvordan faktisk produksjon er 45% høyere enn maksimal tillatt biomasse (Sjømat Norge, 2023, s. 43).

En videre svakhet ved bunnfradraget slik det var foreslått var at fortjeneste per tonn blir basert på Fiskeridirektoratets lønnsomhetsanalyser. Dette kan gi selskapene insentiver til å øke sin fortjeneste for å få et høyest mulig bunnfradrag (Fiskeridirektoratet c, 2022, s. 4).

Skattedirektoratet kommenterte også svakheter med beregningen av bunnfradraget, hvor kronebeløp tilsvarer gjennomsnittlig fortjeneste. De mente det ikke fremgikk tydelig hva som mentes med gjennomsnittlig fortjeneste; om det var fortjeneste fra foretaket selv eller fra Fiskeridirektoratets lønnsomhetsanalyser (Skattedirektoratet, 2023, s. 7).

Advokatforeningen mente at bunnfradraget slik det nå foreligger ikke er stort nok til å skjerme små og mellomstore aktører med opptil 19 konsesjoner. For å skjerme dem må bunnfradraget økes til 14 820 eller 17 100 tonn MTB avhengig av hvor i landet en befinner seg (Advokatforeningen, 2023, s. 5). Salmon Group mente at slik forslaget nå var vil små og mellomstore bedrifter rammes hardest, og for å skjerme dem må bunnfradraget tredobles til 15 000 tonn MTB og kr 202 500 000 (Salmon Group, 2023, s. 2 & 10).

5.1.2.5. *Intervju*

Bunnfradraget burde baseres på maksimal tillatt biomasse, eller eventuelt selskapets størrelse og ikke et pengefradrag ifølge fiskeoppdrettet fra intervjuet. De fortalte videre at det er forskjell på maksimal tillatt biomasse og produksjonsvolum, noe de mente Finansdepartementet ikke forsto. Bunnfradraget slik det var foreslått av Finansdepartementet ville etter deres mening kun skjerme oppdrettere med 1 til 2 konsesjoner. Dersom kun de største skal rammes må bunnfradraget tre eller fire-dobles. Dette medfører at de minste oppdretterne kan fortsette å være små og produsere best mulig uten å tenke på grunnrenteskatten.

De trakk videre frem at det nye forslaget til bunnfradrag vil være høyt nok for dem i de fleste år. Likevel mente de at det var altfor lavt til å “ta vare på lokalt eierskap”.

5.1.2.6. *Oppsummering bunnfradrag*

Alle de små aktørene ønsket et høyere bunnfradrag, hvorav noen ønsket å oppjustere med en omregningsfaktor, mens andre ønsket å øke bunnfradraget fra det opprinnelige forslaget. De mellomstore aktørene og interesseorganisasjonene ønsket også å øke bunnfradraget for å skjerme små og mellomstore aktører for grunnrenteskatten. De store aktørene var mer splittet

i sine meninger, hvorav mindretallet ønsket en økning i bunnfradraget og flertallet ønsket det fjernet. Oppdrettsselskapet fra intervjuet trakk også frem et ønske om en økning av bunnfradraget.

5.1.3. Skattesats

Tabell 2.3: Meninger om skattesats

Høringssvar/ Intervju	Små	Mellomstore	Store	Andre interesse- organisasjoner	Intervju
Skattesats	15%-20%	15%	15%	Redusere satsen	Redusere satsen

5.1.3.1. Små aktører

Det var kun noen få små aktører som hadde kommentert skattesatsen i sine høringssvar. De fire som hadde kommentert var samstemte i sine meninger om at foreslått skattesats er for høy.

Wilsgård Fiskeoppdrett AS mente 40% skatt vil medføre en voldsom skatteøkning, men kom ikke med forslag til ny skattesats (Wilsgård Fiskeoppdrett AS, 2023, s. 1). Flakstadvåg Laks AS trakk i sitt høringssvar frem at skattesatsen på 40% manglet begrunnelse og mente samtidig at det totale skattetrykket i næringen ikke var drøftet. Beregninger gjort av revisorer viste at skatt på selskapenes resultater kan ligge opp mot 85%, noe som ville gitt lite rom for videreutvikling (Flakstadvåg Laks AS, 2023, s. 3).

Lovundlaks AS var enig med Flakstadvåg Laks AS og mente at oppdrett ikke kan sammenlignes med olje-gass og vannkraft. Dette ble begrunnet med at oppdrettere produserer selv og har en lang verdikjede som krever kapitalbinding både før og etter sjøfasen. Dermed mente de at det ikke er rimelig med en lik skattesats på 40% og foreslo å nedjustere skattesatsen (Lovundlaks AS, 2023, s. 3). Lingalaks AS, Tombre Fiskeanlegg AS og Eidesvik Laks AS foreslo en redusert skattesats på 15 til 20% (Lingalaks AS et al., 2023, s. 1).

5.1.3.2. *Mellomstore aktører*

I høringssvarene til mellomstore aktører var det heller ikke mange som kommenterte skattesatsen. Likevel mente alle fire som hadde svart at skattesatsen burde reduseres med ulike begrunnelser.

Både AS Bolaks og Bremnes Seashore AS trakk i sine høringssvar frem at skattesatsen burde reduseres (AS Bolaks, 2023, s. 3; Bremnes Seashore AS, 2023, s. 2). Andre aktører trakk inn hvordan skattesatsen på 40% basert på vannkraft ikke burde benyttes og mente Finansdepartementet ikke hadde vurdert forskjeller og likheter mellom næringene (Ellingsen Seafood AS, 2023, s. 2; Sinkaberghansen AS, 2023, s. 13). Ellingsen Seafood AS mente at produksjonsavgiften regnes som leie av vannsøylen, og foreslo en skattesats på 15% (Ellingsen Seafood AS, 2023, s. 2).

5.1.3.3. *Store aktører*

De store aktørene kritiserte skattesatsen og savnet en begrunnelse på hvorfor den var valgt. Flere mente at en skattesats på 15% er bedre tilpasset statens ønskede proveny.

Grieg Seafood ASA og SalMar ASA mente at skattesatsen på 40% ikke er begrunnet godt nok (Grieg Seafood ASA, 2023, s. 5; SalMar ASA, 2023, s. 2). MOWI ASA kommenterte at havbruksnæringen er svært ulik kraftbransjen, noe som tilsier lavere skattesats på havbruk (MOWI ASA, 2022, s. 14). Videre mente Grieg Seafood ASA og MOWI ASA at en skattesats på 15% er bedre tilpasset det ønskede provenyet til staten på 3.65 til 3.8 mrd kroner (Grieg Seafood ASA, 2023, s. 7; MOWI ASA, 2022, s. 3). Nordlaks Oppdrett AS kommenterte også at en skattesats på 40% vil gi et mye større proveny enn det staten ønsker (Nordlaks Oppdrett AS, 2023, s. 4). Nova Sea AS og SalMar ASA foreslo også en reduksjon i skattesatsen, og fant det bekymringsverdig at skattesatsen settes årlig av Stortinget (Nova Sea AS, 2022, s. 3-4; SalMar ASA, 2023, s. 5). Cermaq Norway foreslo at særskatten ikke kan overstige 10 til 15% (Cermaq Norway AS, 2022, s. 1-2).

Lerøy Seafood Group ASA og MOWI ASA trakk frem at forslaget vil medføre en høy effektiv skattesats, og førstnevnte har i sitt høringssvar kommentert at den effektive skattesatsen av resultat før skatt vil være på 75 til 80% forutsatt at det ikke er noe avvik mellom normpris og faktisk pris (Lerøy Seafood Group ASA, 2023, s. 43; MOWI ASA, 2022,

s. 2). Nordlaks Oppdrett AS har selv beregnet den effektive skattesatsen til 84% (Nordlaks Oppdrett AS, 2023, s. 20).

5.1.3.4. Andre interesseorganisasjoner

Andre interesseorganisasjoner hadde ulike meninger om skattesats. Noen mente skattesatsen på 40% ikke var begrunnet og flere kommenterte at skattesatsen er for høy.

To interesseorganisasjoner kommenterte at valgt skattesats på 40% ikke var begrunnet mer enn at den er lik som på vannkraft (Fiskeridirektoratet c, 2022, s. 1; Sjømatbedriftene, 2023, s. 15). Salmon Group trakk frem at skattesatsen på 40% er svært høy og inneholder faglige mangler (Salmon Group, 2023, s. 1). Fiskeridirektoratet og Frøy ASA uttrykte bekymring for at det totale skattetrykket ikke var nærmere undersøkt (Fiskeridirektoratet c, 2022, s. 1; Frøy ASA, 2022, s. 2). Advokatforeningen og Sjømat Norge kommenterte at skattesatsen bør reduseres for å få inn ønsket proveny (Advokatforeningen, 2023, s. 6; Sjømat Norge, 2023, s. 13).

5.1.3.5. Intervju

Oppdretteren mente valg av skattesats på 40% ikke var godt nok begrunnet. Skattesatsen burde etter deres mening settes vesentlig lavere for å få ønsket proveny, eventuelt beholde satsen og øke bunnfradraget. Innføring av grunnrenteskatt vil medføre store administrative kostnader ettersom det da også må utarbeides et grunnrenteregnskap.

Oppdrettsforetaket fra intervjuet syntes at den nye foreslåtte skattesatsen på 35% fortsatt er veldig høy, og en brutal økning i skattegrunnlaget.

5.1.3.6. Oppsummering skattesats

Alle små aktører var enige om at en skattesats på 40% er for høy, og flere foreslo en skattesats mellom 15% til 20%. Likt som små ønsket de mellomstore aktørene å redusere skattesatsen. De store aktørene hadde også et ønske om å redusere skatten til 15% og argumenterte for at dette vil dekke ønsket proveny. Andre interesseorganisasjoner trakk frem at skattesatsen er for høy og at den ikke var godt nok begrunnet.

5.1.4. Produksjonsavgift og naturressursskatt

Tabell 2.4: Meninger angående produksjonsavgift og naturressursskatt

Høringsvar/ Intervju	Små	Mellomstore	Store	Andre interesse- organisasjoner	Intervju
Produksjons- avgift og naturressurs- skatt	Delte meninger Fjerne avgiftene	Delte meninger Fjerne avgiftene Beholde og fjerne grunnrente- skatten	Delte meninger Fjerne avgiftene Tilpasse avgiftene til provenyet	Kritiserer avgiftene	Bør velge en av avgiftene eller grunnrente skatt

5.1.4.1. Små aktører

Små aktørers mening om produksjonsavgiften ble ikke nevnt i alle høringsvar. Likevel var det noen få som kommenterte sine meninger, hvorav alle kritiserte økningen i produksjonsavgiften, og noen foreslo en avvikling av produksjonsavgiften og naturressursskatten.

Lingalaks AS, Tombre Fiskeanlegg AS og Eidesvik Laks AS foreslo en avvikling av produksjonsavgiften og den nye naturressursskatten, og anbefalte at de heller inngår som en del av den nye grunnrenteskatten. Dette begrunnet de med at det var to avgifter som må betales uavhengig av inntjening. Å avvikle disse avgiftene vil ivareta prinsippet om å betale skatt etter evne (Lingalaks AS et al., 2023, s. 4). Emilsen Fisk AS mente at produksjonsavgiften allerede var en avgift på grunnrente (Emilsen Fisk AS, 2023, s. 1).

Både Kvarøy Fiskeoppdrett AS og Osland Havbruk AS kritiserte økningen i produksjonsavgiften (Kvarøy Fiskeoppdrett AS, 2023, s. 2; Osland Havbruk AS, 2023, s. 6). Kvarøy Fiskeoppdrett AS kritiserte også forslaget om at grunnrenteskatt kan avskrives direkte mot produksjonsavgift og naturressursskatt, og mente dette forslaget kan gi utilsiktede effekter (Kvarøy Fiskeoppdrett AS, 2023, s. 3).

5.1.4.2. Mellomstore aktører

Likt små aktører var det også få mellomstore som kommenterte produksjonsavgiften og naturressursskatten. De var alle enige i at skattene ble for høye, og kom med ulike forslag til hvordan det kan løses. Tre av aktørene foreslo en avvikling av produksjonsavgiften og naturressursskatten, og den siste foreslo at bruken av avgifter skulle slutte med produksjonsavgiften.

Både AS Bolaks, Ellingsen Seafood AS og Sinkaberghansen AS mente naturressursskatten og produksjonsavgiften burde avvikles, til fordel for å inngå som en del av den nye grunnrenteskatten. AS Bolaks begrunnet sin mening med at de trengte forutsigbarhet, noe også Bremnes Seashore AS fremhevet. Både AS Bolaks og Ellingsen Seafood AS mente økningen av produksjonsavgiften og innføringen av naturressursskatten burde være overskuddsbasert, heller enn volumbasert. Begge aktørene trakk frem at en avvikling av produksjonsavgiften og naturressursskatten vil sikre prinsippet om betaling av skatt etter evne, samt gi insentiver til økt produksjon (AS Bolaks, 2023, s. 3; Ellingsen Seafood AS, 2023, s. 2; Sinkaberghansen AS, 2023, s. 17; Bremnes Seashore AS, 2023, s. 1).

Bremnes Seashore AS presiserte i sitt høringssvar at det ikke ønsket store utgifter til avgifter i dårlige år og avsluttet med å kommentere at bruken av avgifter burde stoppe med produksjonsavgiften (Bremnes Seashore AS, 2023, s. 1).

5.1.4.3. Store aktører

De store aktørene hadde ulike meninger når det gjaldt produksjonsavgiften. Noen aktører foreslo å fjerne produksjonsavgiften, mens flere andre kom med forslag til hvordan produksjonsavgiften kan endres eller tilpasses statens ønskede proveny.

SalMar ASA mente at produksjonsavgiften burde fjernes dersom grunnrenteskatten innføres (SalMar ASA, 2023, s. 9). Nova Sea AS forsto det slik at grunnrenteskatten vil erstatte produksjonsavgiften ettersom den kan trekkes fra krone mot krone. Likevel mente de at små aktører som kom under bunnfradraget for grunnrente ikke blir hensyntatt og dermed må betale en annen grunnrenteskatt i form av økt produksjonsavgift og ny naturressursskatt (Nova Sea AS, 2022, s. 3). Nova Sea AS foreslo heller at økningen i produksjonsavgiften og naturressursskatten bør treffe trinnvis og kun gjelde for de som overstiger bunnfradraget (Nova Sea AS, 2022, s. 15).

Både Grieg Seafood ASA, Lerøy Seafood Group ASA og Nordlaks Oppdrett AS foreslo i sine høringssvar å videreføre dagens system med produksjonsavgift, samt mindre tilpasninger.

Lerøy Seafood Group ASA kommenterte blant annet at produksjonsavgiften og naturressursskatten burde økes eller slås sammen. Nordlaks Oppdrett AS trakk også her frem at antallet skatter og kompleksiteten i de burde reduseres (Grieg Seafood ASA, 2023, s. 15; Lerøy Seafood Group, 2023, s. 5; Nordlaks Oppdrett AS, 2023, s. 4).

5.1.4.4. Andre interesseorganisasjoner

Flere interesseorganisasjoner kritiserte avgiftene, og noen stilte seg kritisk til utformingen av produksjonsavgiften.

Salmon Group mente i sitt høringssvar at produksjonsavgiften og naturressursskatten er to uforutsigbare avgifter som må betales uavhengig av lønnsomhet, og ønsker heller avgifter basert på lønnsomhet (Salmon Group, 2023, s. 7 & 9).

Advokatforeningen kommenterte at høringsnotatet ikke så på hvor stor skattebelastningen blir for små aktører. De trakk også frem at de små aktørene slipper å betale grunnrenteskatt ettersom bunnfradraget skjermer dem, likevel vil de måtte betale den økte produksjonsavgiften og den nye naturressursskatten. Samlet avgift for små aktører som ikke betaler grunnrente vil da øke og advokatforeningen ønsket dermed en utredning på betydningen av forslaget for små aktører (Advokatforeningen, 2023, s. 12). Sjømat Norge trakk også frem hvordan de lønnsomhetsuavhengige avgiftene særlig vil påvirke aktører som skjermes for grunnrente, og gi dem en ekstra skattebelastning, noe de mente bryter med prinsippet om nøytralitet (Sjømat Norge, 2023, s. 20). De trakk dermed frem at et bunnfradrag kan benyttes for å skjerme disse aktørene for slike avgifter (Sjømat Norge, 2023, s. 12).

Sjømatbedriftene mente det allerede betales grunnrenteskatt i oppdrettsnæringen i form av produksjonsavgiften som ble innført i 2021 og gjennom kjøp av konsesjoner (Sjømatbedriftene, 2023, s. 4). Videre kommenterte de at produksjonsavgiften ble innført som et alternativ til grunnrenteskatten og ønsker derav at produksjonsavgiften skal avskaffes ved innføring av grunnrenteskatt (Sjømatbedriftene, 2023, s. 28).

5.1.4.5. *Intervju*

Oppdrettsselskapet fra intervjuet mente produksjonsavgiften er en grunnrenteskatt i seg selv, og at staten dermed må velge mellom en produksjonsavgift eller en proSENTSATS. De kommenterte videre at innføring av begge vil medføre dobbeltbeskatning, noe som resulterer i høyere administrative kostnader. De mente også at disse avgiftene vil ramme foretak med underskudd hardt ettersom de er lønnsomhetsuavhengige avgifter.

Oppdrettsselskapet var takknemlige for at naturressursskatten ble fjernet i det nye forslaget. De mente videre at naturressursskatten var en avgift ingen forsto hva var, ettersom grunnlaget for denne var lik produksjonsavgiften.

5.1.4.6. *Oppsummering produksjonsavgift og naturressursskatt*

Alle de små aktørene kritiserte økningen i produksjonsavgiften til kr 0.56 per kilogram sløyd fisk, og flere små og mellomstore foreslo en avvikling av avgiften. De store aktørene hadde delte meninger, hvorav noen foreslo en avvikling mens andre foreslo en videreføring av dagens system. Andre interesseorganisasjoner kritiserte avgiften og kom med tilpasninger. Oppdrettsselskapet fra intervjuet fremmet sitt syn om at staten må velge mellom produksjonsavgift eller grunnrenteskatt.

5.2. Dataanalyse

Vi vil i dette delkapittelet presentere funn gjort i dataanalysen basert på Fiskeridirektoratets lønnsomhetsanalyse. Først vil resultatet av det opprinnelige forslaget til Finansdepartementet presenteres. Videre endres ulike variabler som grunnrenteinntekt, bunnfradrag, skattesats, produksjonsavgift og naturressursskatt for å undersøke påvirkningen på nøkkeltall. Nøkkeltall som vil legges frem er netto grunnrenteinntekt, effektiv grunnrenteskattesats, total effektiv skattesats, driftsresultat før andre særskatter, driftsresultat etter andre særskatter og driftsresultat etter grunnrenteskatt. Antall tonn MTB i de ulike tilfellene vil også presenteres. Ettersom ikke alle de ulike variablene vil påvirke samtlige nøkkeltall, presenteres kun endringer, men helhetlig oppsett er å finne i vedleggene. Til slutt legger vi frem funn vedrørende det nye forslaget.

5.2.1. Originalt forslag

Tabell 3.1 viser høyeste og laveste Nasdaq-pris i løpet av året i perioden 2017 til 2022, samt gjennomsnitt. Videre viser tabell 3.2 svingninger i Nasdaq-priser månedlig i løpet av 2022.

Tabell 3.1: Årlig svingninger i Nasdaq-normpris

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Gj.snitt
Høyeste	80,25	80,83	78,13	79,88	74,94	125,87	86,65
Laveste	44,90	49,65	42,20	41,24	43,42	57,15	46,43
Gjennomsnitt	60,66	60,69	58,86	55,36	58,37	83,20	62,86

Tabell 3.2: Månedlig svingninger i Nasdaq-normpris

Januar	Februar	Mars	April	Mai	Juni
69,96	84,46	84,68	112,69	106,97	103,34
Juli	August	September	Oktober	November	Desember
84,49	65,53	62,40	70,26	73,55	79,85

Nedenfor vil resultatene av forslaget til Finansdepartementet datert 28. september 2022 presenteres for små, mellomstore og store aktører.

5.2.1.1. Små aktører

Bruk av normpriser og et bunnfradrag på kr 54 000 000 gir en kun en positiv netto grunnrenteinntekt i estimat. En skattesats på 40% gir videre en positiv effektiv grunnrenteskattesats i estimat på 13.79%. Total effektiv skattesats er i gjennomsnitt 62.64%, i godt år 35.56%, i dårlig år 148.21% og i estimat 43.10%. Driftsresultat før og etter andre særskatter er for små aktører beregnet til 7.82% og 5.18%, 15.41% og 12.82%, -5.71% og -8.46%, og 21.93% og 19.84%. Dette gir videre et driftsresultat etter grunnrenteskatt på henholdsvis 5.18%, 12.82%, -8.46% og 15.97%.

Tabell 3.3: Nøkkeltall basert på originalt forslag, små aktører

	Gjennomsnitt	Godt år	Dårlig år	Estimat
MTB i tonn	3 429	3 416	3 661	3 352
Netto grunnrenteinntekt	-	-	-	36 952 245
Effektiv grunnrenteskattesats	-	-	-	13,79 %
Total effektiv skattesats	62,64 %	35,56 %	148,21 %	43,10 %
Driftsresultat før særskatter	7,82 %	15,41 %	-5,71 %	21,93 %
Driftsresultat etter andre særskatter	5,18 %	12,82 %	-8,46 %	19,84 %
Driftsresultat etter grunnrenteskatt	5,18 %	12,82 %	-8,46 %	15,97 %

5.2.1.2. Mellomstore aktører

Det vil ved bruk av normpriser og et bunnfradrag på 4 000 tonn MTB være en netto positiv grunnrenteinntekt i gjennomsnitt, godt år og estimat. Dette gir videre en positiv effektiv grunnrenteskattesats i gjennomsnitt, godt år og estimat på henholdsvis 13.71%, 28.24% og 36.83% ved bruk av en skattesats på 40%. Total effektiv skattesats er beregnet til 76.91% i gjennomsnitt, 58.87% i godt år, 158.17% i dårlig år og 64.51% i estimat. Videre blir driftsresultat før særskatter 9.25%, 22.36%, -4.72% og 28.19%, og driftsresultat etter andre særskatter 6.60%, 19.77%, -7.46% og 25.96% i de ulike tilfellene. Som vist i tabell 3.4 er driftsresultat etter grunnrenteskatt 4.03% i gjennomsnitt, 11.84% i godt år, -7.46% i dårlig år og 12.74% i estimat.

Tabell 3.4: Nøkkeltall basert på originalt forslag, mellomstore aktører

	Gjennomsnitt	Godt år	Dårlig år	Estimat
MTB i tonn	10 243	8 302	11 105	10 494
Netto grunnrenteinntekt	55 846 215	118 024 551	-	355 279 256
Effektiv grunnrenteskattesats	13,71 %	28,24 %	-	36,83 %
Total effektiv skattesats	76,91 %	57,87 %	158,17 %	64,51 %
Driftsresultat før særskatter	9,25 %	22,36 %	-4,72 %	28,19 %
Driftsresultat etter andre særskatter	6,60 %	19,77 %	-7,46 %	25,96 %
Driftsresultat etter grunnrenteskatt	4,03 %	11,84 %	-7,46 %	12,74 %

5.2.1.3. Store aktører

Bruk av normpriser og et bunnfradrag på kr 54 000 000 medfører for store aktører en positiv netto grunnrenteinntekt i alle tilfeller. Dette gir videre en beregnet effektiv grunnrenteskattesats på 26.37%, 35.89%, 2.97% og 39.28% i de ulike tilfellene. Total effektiv skattesats er som vist i tabell 3.5 beregnet til 65.41% i gjennomsnitt, 66.39% i godt år, 64.59% i dårlig år og 65.14% i estimat. Driftsresultat før andre særskatter er 15.68%, 21.57%, 5.36% og 38.59%. Videre er driftsresultat etter andre særskatter som produksjonsavgift, naturressursskatt og eksportavgift 13.08%, 19.02%, 2.68% og 36.58% i de ulike tilfellene. Dette gir videre et beregnet driftsresultat etter grunnrenteskatt på 7.03%, 9.20%, 2.47% og 17.20% som vist i tabellen nedenfor.

Tabell 3.5: Nøkkeltall basert på originalt forslag, store aktører

	Gjennomsnitt	Godt år	Dårlig år	Estimat
MTB i tonn	22 864	26 250	25 530	27 874
Netto grunnrenteinntekt	270 560 469	446 747 943 81	715 549	1 691 526 892
Effektiv grunnrenteskattesats	26,37 %	35,89 %	2,97 %	39,28 %
Total effektiv skattesats	65,41 %	66,39 %	64,59 %	65,14 %
Driftsresultat før særskatter	15,68 %	21,57 %	5,36 %	38,59 %
Driftsresultat etter andre særskatter	13,08 %	19,02 %	2,68 %	36,58 %
Driftsresultat etter grunnrenteskatt	7,03 %	9,20 %	2,47 %	17,20 %

5.2.2. Grunnrenteinntekt

I delkapittel 5.2.1 ble grunnrenteinntekten beregnet ved bruk av normpriser basert på Nasdaq-priser 3 til 6 kilogram for laks. I dette delkapittelet skal vi undersøke bruk av reelle salgspriser ved beregning av grunnrenteinntekt, og påvirkningen på nøkkeltall. Til slutt skal vi undersøke betydningen av den volatile lakseprisen ved å benytte høyeste og laveste gjennomsnittlige normpris i perioden 2017 til 2021, samt i estimat for 2022.

5.2.2.1. Små aktører

Det er som vist i tabell 4.1 en forskjell mellom reell salgpris og normpris. Denne forskjellen kan vi se gjennomgående i alle årene vi benytter oss av, fra 2017 til 2021. Reell salgpris er gjennomsnittlig 6.12% lavere enn normpris i perioden.

Tabell 4.1: Differansen mellom reelle salgspriser og Nasdaq-priser, små aktører

2017	2018	2019	2020	2021	Gjennomsnitt
-7,64 %	-8,33 %	-4,54 %	-4,34 %	-5,74 %	-6,12 %

Bruk av reelle salgspriser medfører en positiv netto grunnrenteinntekt kun i estimat, og gir en effektiv grunnrenteskattesats på 6.20%. Total effektiv skattesats er ved bruk av reelle salgspriser 62.64% i gjennomsnitt, 35.56% i godt år, 148.21% i dårlig år og 35.51% i estimat. Noe som videre gir et driftsresultat etter grunnrenteskatt på 5.41%, 12.82%, -8.46% og 18.10%.

Tabell 4.2: Nøkkeltall med grunnrenteinntekt basert på reelle salgspriser, små aktører

	Gjennomsnitt	Godt år	Dårlig år	Estimat
Netto grunnrenteinntekt	-	-	-	22 287 926
Effektiv grunnrenteskattesats	-	-	-	6,20 %
Total effektiv skattesats	62,64 %	35,56 %	148,21 %	35,51 %
Driftsresultat etter grunnrenteskatt	5,41 %	12,82 %	-8,46 %	18,10 %

Det er kun høyeste normpris som gir en netto positiv grunnrenteinntekt i de to tilfellene, som vist nedenfor. Den effektive grunnrenteskattesatsen er i gjennomsnitt 52.24% og i estimatet 78.36% ved bruk av høyeste normpris. Total effektiv skattesats er ved høyeste normpris 101.81% i gjennomsnitt og 107.67% i estimat, og ved laveste normpris 49.57% i gjennomsnitt og 29.31% i estimat. Driftsresultat etter grunnrenteskatt ved høyeste normpris er i gjennomsnittet -0.19% og i estimatet -2.15%. Videre er driftsresultatet etter grunnrenteskatt ved laveste normpris 5.26% og 19.84% i samme tilfelle.

Tabell 4.3: Nøkkeltall med grunnrenteinntekt basert på høyeste og laveste normpris, små aktører

Tabell 3.1.3	Høyeste	Laveste	Høyeste	Laveste
	Gjennomsnitt		Estimat	
Netto grunnrenteinntekt	35 758 740	-	161 558 683	-
Effektiv grunnrenteskattesats	52,24 %	-	78,36 %	-
Total effektiv skattesats	101,81 %	49,57 %	107,67 %	29,31 %
Driftsresultat etter grunnrenteskatt	-0,19 %	5,26 %	-2,15 %	19,84 %

5.2.2.2. Mellomstore aktører

For mellomstore aktører er det forskjell mellom reell salgpris og normpris i hele perioden fra 2017 til 2021. Gjennomsnittlig er reell salgpris 8.35% lavere enn normpris.

Tabell 4.4: Differansen mellom reelle salgspriser og Nasdaq-priser, mellomstore aktører

2017	2018	2019	2020	2021	Gjennomsnitt
-8,68 %	-9,31 %	-6,81 %	-8,59 %	-8,37 %	-8,35 %

For mellomstore aktører er netto grunnrenteinntekt ved bruk av reelle salgspriser positiv i alle tilfeller bortsett fra i dårlig år. Effektiv grunnrenteskattesats ved bruk av reelle salgspriser er 3.39% i gjennomsnitt, 16.95% i godt år og 28.98% i estimatet. Videre er total effektiv skattesats i gjennomsnittsperioden 66.59%, i godt år 46.58%, i dårlig år 158.17% og i

estimatet 56.66% ved bruk av reelle salgspriser. Driftsresultat etter grunnrenteskatt ved bruk av reelle salgspriser er her 5.65%, 15.01%, -7.46% og 15.56% i de ulike tilfellene.

Tabell 4.5: Nøkkeltall med en grunnrenteinntekt basert på reelle salgspriser, mellomstore aktører

	Gjennomsnitt	Godt år	Dårlig år	Estimat
Netto grunnrenteinntekt	25 027 286	80 354 972	-	287 930 520
Effektiv grunnrenteskattesats	3,39 %	16,95 %	-	28,98 %
Total effektiv skattesats	66,59 %	46,58 %	158,17 %	56,66 %
Driftsresultat etter grunnrenteskatt	5,65 %	15,01 %	-7,46 %	15,56 %

Netto grunnrenteinntekt basert på høyeste normpris gir i gjennomsnitt og i estimat netto positiv grunnrenteinntekt. Ved laveste normpris får vi også en positiv netto grunnrenteinntekt i estimatet. Den effektive grunnrenteskattesatsen er i gjennomsnitt 122.96% og i estimatet 78.12% ved bruk av høyeste normpris. Total effektiv skattesats er ved høyeste normpris 168,86% i gjennomsnitt og 105.80% i estimat, og ved laveste normpris 45.89% i gjennomsnitt og 39.31% i estimat. Driftsresultat etter grunnrenteskatt ved høyeste normpris er i gjennomsnittet -7.75% og -2.08% i estimatet. Videre er driftsresultatet etter grunnrenteskatt ved laveste normpris 6.09% og 21.79% i samme tilfelle.

Tabell 4.6: Nøkkeltall med grunnrenteinntekt basert på høyeste og laveste normpris, mellomstore aktører

	Høyeste	Laveste	Høyeste	Laveste
	Gjennomsnitt		Estimat	
Netto grunnrenteinntekt	222 633 935	-	709 612 355	139 026 050
Effektiv grunnrenteskattesats	122,96 %	-	78,12 %	11,63%
Total effektiv skattesats	168,86 %	45,89 %	105,80 %	39,31 %
Driftsresultat etter grunnrenteskatt	-7,75 %	6,09 %	-2,08 %	21,79 %

5.2.2.3. Store aktører

For store aktører ser vi at det også foreligger en differanse mellom normpris og faktisk salgpris. Denne forskjellen er til stede i alle årene i perioden 2017 til 2022, og reell salgpris er gjennomsnittlig 5.04% lavere enn Nasdaq-pris.

Tabell 4.7: Reell salgpris i forhold til Nasdaq normpris, store aktører

2017	2018	2019	2020	2021	Gjennomsnitt
-5,33 %	-6,26 %	-3,25 %	-3,46 %	-6,91 %	-5,04 %

Bruk av reelle salgspriser medfører en positiv netto grunnrenteinntekt i alle tilfellene som vist i tabell 4.8. Effektiv grunnrenteskattesats er beregnet til 18.39% i gjennomsnittsperioden, 27.45% i godt år og 35.57% i estimatet. Total effektiv skattesats er ved bruk av reelle salgspriser 57.42% i gjennomsnitt, 57.96% i godt år, 61.62% i dårlig år og 61.43% i estimat. Driftsresultat etter grunnrenteskatt er beregnet til 8.66%, 11.50%, 2.68% og 19.03% i de ulike tilfellene.

Tabell 4.8: Nøkkeltall med grunnrenteinntekt basert på reelle salgspriser, store aktører

	Gjennomsnitt	Godt år	Dårlig år	Estimat
Netto grunnrenteinntekt	205 273 476	359 352 081	37 937 067	1 542 644 206
Effektiv grunnrenteskattesats	18,39 %	27,45 %	-	35,57 %
Total effektiv skattesats	57,42 %	57,96 %	61,62 %	61,43 %
Driftsresultat etter grunnrenteskatt	8,66 %	11,50 %	2,68 %	19,03 %

Som tabell 4.9 illustrerer er netto grunnrenteinntekt positiv i gjennomsnitt og estimat ved bruk av høyeste normpris. Bruk av laveste normpris gir kun en netto positiv grunnrenteinntekt i estimat. Effektiv grunnrenteskattesats ved bruk av høyeste normpris er beregnet til 100.51% i gjennomsnitt og 77.93% i estimat. Ved laveste normpris blir effektiv grunnrenteskattesats 15.69% i estimat. Den totale effektive skattesatsen er i gjennomsnitt 135.74% ved høy normpris og 35.23% ved lav normpris. I estimat er total effektiv skattesats beregnet til 103.79% ved høy normpris og 41.55% ved lav normpris. Driftsresultat etter grunnrenteskatt er i gjennomsnitt beregnet til -6,85% ved bruk av høy normpris og 12,41% ved bruk av lav normpris. Videre er driftsresultat etter grunnrenteskatt i estimatet beregnet til -1,87% ved bruk av høy normpris og 28,84% ved bruk av lav normpris.

Tabell 4.9: Nøkkeltall med grunnrenteinntekt basert på høyeste og laveste normpris, store aktører

	Høyeste	Laveste	Høyeste	Laveste
	Gjennomsnitt		Estimat	
Netto grunnrenteinntekt	730 672 647	-	3 241 913 950	745 309 412
Effektiv grunnrenteskattesats	100,51 %	-	77,93 %	15,69 %
Total effektiv skattesats	135,74 %	35,23 %	103,79 %	41,55 %
Driftsresultat etter grunnrenteskatt	-6,85 %	12,41 %	-1,87 %	28,84 %

5.2.3. Bunnfradrag

Vi vil i dette delkapittelet undersøke bunnfradragets påvirkning på nøkkeltall. Dette gjøres ved å ta utgangspunkt i ulike størrelser på maksimal tillatt biomasse som er foreslått.

Nedenfor følger en oversikt over hvilke størrelser vi i det videre arbeidet ønsker å undersøke effekten av.

Tabell 5.1: Utprøvde bunnfradrag

MTB	Kr	Hentet fra
-	0	NOU: 2019:18 og NOU: 2022:20 + flere store
4 000	54 000 000	Finansdepartementet
5 000	67 500 000	Finansdepartementet
5 800	78 300 000	Fiskeridirektoratet
7 250	97 875 000	Fiskeridirektoratet
10 000	135 000 000	Nova Sea AS og Wilsgård AS
16 920	228 420 000	Emilsen fisk AS

5.2.3.1. Små aktører

Som tabell 5.2 viser vil små aktører ha en positiv netto grunnrenteinntekt i både gjennomsnitt, godt år og estimat dersom det legges til grunn et bunnfradrag på kroner 0. Et bunnfradrag på 4 000, 5 000 og 5 800 tonn MTB vil kun gi en positiv netto grunnrenteinntekt i estimat. Settes bunnfradraget høyere enn 5 800 tonn MTB vil små aktører i alle tilfellene ovenfor være skjermet.

Tabellen viser videre at det i gjennomsnitt, godt år og estimat vil være en positiv effektiv grunnrenteskattesats dersom bunnfradraget fjernes. Den effektive grunnrenteskattesatsen er i gjennomsnitt 32.25%, i godt år 42.51% og i estimat 41.77% dersom det ikke gis bunnfradrag. Videre gir også bunnfradrag på 4 000 tonn MTB, 5 000 tonn MTB og 5 800 tonn MTB en effektiv grunnrenteskattesats i estimat. Denne effektive grunnrenteskattesatsen er beregnet til henholdsvis 13.79%, 6.80% og 1.20%. Videre vil et bunnfradrag på 7 250 tonn MTB skjerme små aktører i alle tilfeller.

Den totale effektive skattesatsen beregnet til 62.64% i gjennomsnitt, 35.56% i godt år og 30.51% i estimat ved et bunnfradrag lik 0 tonn MTB. Total effektiv skattesats vil i tilfellene gjennomsnitt, godt år og dårlig år være lik uavhengig av bunnfradrag og er på henholdsvis 62.64%, 35.56% og 148.21%. I estimat vil total skattesats reduseres etter hvert som

bunnfradraget økes, og vil maksimalt reduseres til 29.31% ved et bunnfradrag på 7 250 tonn MTB.

Som tabell 5.2 viser vil driftsresultatet etter grunnrenteskatt være positivt i gjennomsnitt, godt år og estimat dersom bunnfradraget fjernes; noe som medfører at driftsresultat etter grunnrenteskatt er henholdsvis 0.48%, 4.36% og 8.12%. I dårlig år er driftsresultatet etter grunnrenteskatt -8.46% uavhengig av størrelsen på bunnfradraget. Et bunnfradrag på 4 000 tonn MTB og høyere vil i gjennomsnitt og godt år gi et driftsresultat etter grunnrenteskatt på henholdsvis 5.18% og 12.82%. I estimatet vil størrelsen på driftsresultatet stige i takt med økt bunnfradrag, og er henholdsvis 15.97%, 17.93% og 19.50% med et bunnfradrag på 4 000 tonn MTB, 5 000 tonn MTB og 5 800 tonn MTB. Dersom bunnfradraget settes til 7 250 tonn MTB eller høyere er driftsresultatet etter grunnrenteskatt 19.84%.

Tabell 5.2: Nøkkeltall bunnfradrag, små aktører

MTB	Gjennomsnitt	Godt år	Dårlig år	Estimat
Netto grunnrenteinntekt				
-	30 293 155	51 554 142	-	90 952 144
4 000	-	-	-	36 952 144
5 000	-	-	-	23 452 144
5 800	-	-	-	12 652 144
7 250	-	-	-	-
10 000	-	-	-	-
Effektiv grunnrenteskattesats				
-	32,25 %	42,51 %	-	41,77 %
4 000	-	-	-	13,79 %
5 000	-	-	-	6,80 %
5 800	-	-	-	1,20 %
7 250	-	-	-	0,00 %
10 000	-	-	-	0,00 %
Total effektiv skattesats				
-	62,64 %	35,56 %	148,21 %	30,51 %
4 000	62,64 %	35,56 %	148,21 %	43,10 %
5 000	62,64 %	35,56 %	148,21 %	36,11 %
5 800	62,64 %	35,56 %	148,21 %	30,51 %
7 250	62,64 %	35,56 %	148,21 %	29,31 %
10 000	62,64 %	35,56 %	148,21 %	29,31 %
Driftsresultat etter grunnrenteskatt				

-	0,48 %	4,36 %	-8,46 %	8,12 %
4 000	5,18 %	12,82 %	-8,46 %	15,97 %
5 000	5,18 %	12,82 %	-8,46 %	17,93 %
5 800	5,18 %	12,82 %	-8,46 %	19,50 %
7 250	5,18 %	12,82 %	-8,46 %	19,84 %
10 000	5,18 %	12,82 %	-8,46 %	19,84 %

5.2.3.2. Mellomstore aktører

Tabellen nedenfor viser at mellomstore aktører har en positiv netto grunnrenteinntekt i gjennomsnitt, godt år, dårlig år og estimat dersom det legges til grunn et bunnfradrag på kroner 0. Dersom bunnfradraget settes til 4 000 tonn MTB vil det kun oppstå en netto positiv grunnrenteinntekt i gjennomsnitt, godt år og estimat, noe som også er tilfellet dersom MTB settes mellom 5 000 tonn MTB, 5 800 MTB, 7 250 tonn MTB og 10 000 MTB. Settes bunnfradraget til 16 920 tonn MTB vil det for mellomstore aktører kun være en netto positiv grunnrenteinntekt i estimat. Ved et bunnfradrag på 16 920 tonn MTB oppstår kun netto positiv grunnrenteinntekt i estimatet for mellomstore aktører.

Dersom det ikke gis noe bunnfradrag vil mellomstore aktører få en positiv effektiv grunnrenteskattesats i gjennomsnitt, godt år og estimat på 36.01%, 44.43% og 43.12%. I dårlig år vil det uavhengig av bunnfradrag ikke forekomme grunnrenteskattesats. Effektiv grunnrenteskattesats vil i gjennomsnitt synke i takt med en økning av bunnfradraget, hvorav et bunnfradrag på 16 920 tonn MTB skjermer de for grunnrente. Slik vil det også være i godt år. Det største bunnfradraget vil ikke være stort nok til å skjerme mellomstore aktører i estimat, og vil gi en effektiv grunnrenteskattesats på 16.50%.

Som det fremgår av tabell 5.3 er den totale effektive skattesatsen beregnet til 99.21% i gjennomsnitt, 74.06% i godt år og 70.80% i estimat. Av tabellen fremkommer det også at total effektiv skattesats i dårlig år er 158.17% med et bunnfradrag på 0 tonn MTB, noe som også er tilfellet ved bruk av høyere bunnfradrag. Den effektive skattesatsen reduseres i gjennomsnittet, godt år og estimat i takt med økt bunnfradrag. Ved et bunnfradrag på 10 000 tonn MTB og høyere vil effektiv skattesats for mellomstore aktører i gjennomsnittperioden være 63.99%. I godt år og estimat vil den effektive totale skattesatsen være henholdsvis 29.63% og 44.18% i godt år og estimat ved et bunnfradrag på 16 920 tonn MTB

Tabell 5.3 viser at driftsresultatet etter grunnrenteskatt er positivt i gjennomsnitt, godt år og estimat dersom bunnfradraget fjernes. I dårlige år vil driftsresultat etter grunnrenteskatt være -7,46% uavhengig av størrelsen på bunnfradraget. I resterende tilfeller: gjennomsnitt, godt år og estimat vil driftsresultatet øke jevnt, og har ved et bunnfradrag på 16 920 tonn MTB verdiene 6.60%, 19.77% og 20.04%.

Tabell 5.3: Nøkkeltall bunnfradrag, mellomstore aktører

MTB	Gjennomsnitt	Godt år	Dårlig år	Estimat
Netto grunnrenteinntekt				
-	99 578 558	172 024 551	2 661 715	409 279 256
4 000	55 846 215	118 024 551	-	355 279 256
5 000	45 046 215	104 524 551	-	341 779 256
5 800	36 406 215	93 724 551	-	330 979 256
7 250	20 746 215	74 149 551	-	311 404 256
10 000	7 404 910	37 024 551	-	274 279 256
16 920	-	-	-	180 859 256
Effektiv grunnrenteskattesats				
-	36,01 %	44,43 %	-	43,12 %
4 000	13,71 %	28,24 %	-	36,83 %
5 000	8,14 %	24,19 %	-	35,26 %
5 800	5,28%	20,95 %	-	34,00 %
7 250	3,02%	15,09 %	-	31,72 %
10 000	0,79%	3,96 %	-	27,39 %
16 920	-	-	-	16,50 %
Total effektiv skattesats				
-	99,21 %	74,06 %	158,17 %	70,80 %
4 000	76,91 %	57,87 %	158,17 %	64,51 %
5 000	71,34 %	53,83 %	158,17 %	62,94 %
5 800	68,48 %	50,59 %	158,17 %	61,68 %
7 250	66,22 %	44,72 %	158,17 %	59,40 %
10 000	63,99 %	33,59 %	158,17 %	55,07 %
16 920	63,20 %	29,63 %	158,17 %	44,18 %
Driftsresultat etter grunnrenteskatt				
-	0,86 %	7,29 %	-7,46 %	10,48 %
4 000	4,03 %	11,84 %	-7,46 %	12,74 %
5 000	4,83 %	12,98 %	-7,46 %	13,31 %
5 800	5,28 %	13,89 %	-7,46 %	13,76 %
7 250	5,75 %	15,53 %	-7,46 %	14,58 %

10 000	6,38 %	18,66 %	-7,46 %	16,13 %
16 920	6,60 %	19,77 %	-7,46 %	20,04 %

5.2.3.3. Store aktører

Tabell 5.4 viser at store aktører har en positiv netto grunnrenteinntekt i gjennomsnitt, godt år, dårlig år og estimat dersom bunnfradrag ligger mellom 0 tonn MTB og 10 000 tonn MTB. Settes imidlertid bunnfradraget til 16 920 tonn MTB vil store aktører dekkes slik at effektiv grunnrenteskattesats går i null i dårlige år. Videre vil ikke store aktører bli fullstendig skjermet, hverken i gjennomsnitt, godt år eller estimat dersom bunnfradraget er 16 920 eller lavere.

Som vist i tabell 5.4 er effektive grunnrenteskattesats beregnet til 36.66% i gjennomsnitt, 41.10% i godt år, 24.88% i dårlig år og 40.62% i estimat med et bunnfradrag på 0 tonn MTB. Videre synker den effektive grunnrenteskattesatsen i takt med økt bunnfradrag. Store aktører vil i dårlig år ha en effektiv grunnrenteskattesats på 0% dersom bunnfradraget settes til 5 000 tonn MTB eller høyere. Videre vil ikke store aktører oppnå en effektiv grunnrenteskattesats på 0% i gjennomsnitt, godt år og estimat dersom bunnfradraget settes til 16 920 tonn MTB, men satsene vil være redusert til henholdsvis 7.00%, 19.05% og 34.93%.

Tabellen nedenfor viser hvordan den effektive totale skattesatsen for store aktører vil reduseres i takt med større bunnfradrag. Ved et bunnfradrag på 0 MTB vil den totale effektive skattesatsen være henholdsvis 75.69% i gjennomsnitt, 71.60% i godt år, 86.50% i dårlig år og 66.48% i estimatet. I dårlige år vil den effektive totale skattesatsen for store aktører flate ut på 61.62% etter en MTB på 5 000 tonn. Dersom bunnfradraget settes til 16 920 tonn MTB vil total effektiv skattesats i gjennomsnittet være redusert til 46.03%, mens det i godt år og estimat er henholdsvis 49.56% og 60.79%.

Driftsresultatet etter grunnrenteskatt er ved et bunnfradrag på 0 tonn MTB 5.37% i gjennomsnitt, 7.77% i godt år, 0.94% i dårlig år og 16.54% i estimatet. Driftsresultatet øker i takt med økt bunnfradrag, og vil i dårlig år flate ut til et driftsresultat på 2.68% dersom bunnfradraget settes til 5 000 tonn MTB eller høyere. Videre vil driftsresultatet etter grunnrenteskatt i gjennomsnitt, godt år og dårlig år fortsette å stige og ender ved et bunnfradrag på 16 920 tonn MTB opp på 11.38%, 13.80% og 19.35%.

Tabell 5.4: Nøkkeltall bunnfradrag, store aktører

MTB	Gjennomsnitt	Godt år	Dårlig år	Estimat
Netto grunnrenteinntekt				
-	324 560 469	500 747 943	135 715 549	1 745 526 892
4 000	270 560 469	446 747 943	81 715 549	1 691 526 892
5 000	257 060 469	433 247 943	68 215 549	1 678 026 892
5 800	246 260 469	422 447 943	57 415 549	1 667 226 892
7 250	226 685 469	402 872 943	37 840 549	1 647 651 892
10 000	189 560 469	365 747 943	715 549	1 610 526 892
16 920	114 681 359,24	272 327 942,53	-	1 517 106 892
Effektiv grunnrenteskattesats				
-	36,66 %	41,10 %	24,88%	40,62 %
4 000	26,37 %	35,89 %	2,97%	39,28 %
5 000	24,31 %	34,58 %	-	38,94 %
5 800	23,12 %	33,54 %	-	38,67 %
7 250	20,99 %	31,65 %	-	38,18 %
10 000	16,93 %	28,07 %	-	37,26 %
16 920	7,00%	19,05%	-	34,93 %
Total effektiv skattesats				
-	75,69 %	71,60 %	86,50 %	66,48 %
4 000	65,41 %	66,39 %	64,59 %	65,14 %
5 000	63,34 %	65,09 %	61,62 %	64,80 %
5 800	62,16 %	64,05 %	61,62 %	64,53 %
7 250	60,02 %	62,16 %	61,62 %	64,04 %
10 000	55,96 %	58,58 %	61,62 %	63,12 %
16 920	46,03 %	49,56 %	61,62 %	60,79 %
Driftsresultat etter grunnrenteskatt				
-	5,37 %	7,77 %	0,94 %	16,54 %
4 000	7,03 %	9,20 %	2,47 %	17,20 %
5 000	7,41 %	9,55 %	2,68 %	17,37 %
5 800	7,68 %	9,84 %	2,68 %	17,50 %
7 250	8,17 %	10,35 %	2,68 %	17,74 %
10 000	9,10 %	11,33 %	2,68 %	18,20 %
16 920	11,38 %	13,80 %	2,68 %	19,35 %

5.2.4. Skattesats

5.2.4.1. Små aktører

Dersom skattesatsen på grunnrente settes til en effektiv sats på 15% og en teknisk justert sats på 19.23% vil dette gi en beregnet effektiv grunnrenteskattesats på 1.83% i estimat. De resterende tilfellene vil ikke få noen grunnrenteskatt. Total effektiv skattesats er videre 62.64% i gjennomsnitt, 35.56% i godt år, 148.21% i dårlig år og 31.14% i estimat. Dette gir videre et driftsresultat etter grunnrenteskatt på 5.18%, 12.82%, -8.46% og 19.33% i de ulike tilfellene.

Tabell 6.1: Nøkkeltall med skattesats 15%, små aktører

	Gjennomsnitt	Godt år	Dårlig år	Estimat
Effektiv grunnrenteskattesats	-	-	-	1,83 %
Total effektiv skattesats	62,64 %	35,56 %	148,21 %	31,14 %
Driftsresultat etter grunnrenteskatt	5,18 %	12,82 %	-8,46 %	19,33 %

5.2.4.2. Mellomstore aktører

En effektiv skattesats på 15% vil for mellomstore aktører medføre en betalbar grunnrenteskatt med en effektiv grunnrenteskattesats på 1.22% i gjennomsnitt, 6.12% i godt år og 10.95% i estimat. Videre er den totale effektive skattesatsen 64.43% i gjennomsnitt, 35.76% i godt år, 158.17% i dårlig år og 38.63% i estimat. Driftsresultat etter grunnrenteskatt er som vist i tabell 6.2, 6.25%, 18.05%, -7.46% og 22.03% i de ulike tilfellene.

Tabell 6.2: Nøkkeltall med skattesats 15%, mellomstore aktører

	Gjennomsnitt	Godt år	Dårlig år	Estimat
Effektiv grunnrenteskattesats	1,22 %	6,12 %	-	10,95 %
Total effektiv skattesats	64,43 %	35,76 %	158,17 %	38,63 %
Driftsresultat etter grunnrenteskatt	6,25 %	18,05 %	-7,46 %	22,03 %

5.2.4.3. Store aktører

Den effektive grunnrenteskattesatsen er som vist i tabell 6.3 5.07% i gjennomsnitt, 8.94% i godt år og 12.92% i estimat. Total effektiv skattesats er videre i de ulike tilfellene beregnet til 44.10%, 39.45%, 61.62% og 38.78%. Dette gir et driftsresultat etter grunnrenteskatt på 11.83% i gjennomsnitt, 16.57% i godt år, 2.68% i dårlig år og 30.21% i estimat.

Tabell 6.3: Nøkkeltall med skattesats 15%, store aktører

	Gjennomsnitt	Godt år	Dårlig år	Estimat
Effektiv grunnrenteskattesats	5,07 %	8,94 %	-	12,92 %
Total effektiv skattesats	44,10 %	39,45 %	61,62 %	38,78 %
Driftsresultat etter grunnrenteskatt	11,83 %	16,57 %	2,68 %	30,21 %

5.2.5. Produksjonsavgift og naturressursskatt

Nedenfor skal vi undersøke produksjonsavgift, naturressursskatt og grunnrenteskatt. Først fjernes produksjonsavgift og naturressursskatt for å undersøke endringen i størrelsen på effektiv grunnrenteskattesats, samt driftsresultat etter grunnrenteskatt. Deretter fjernes grunnrenteskatten og naturressursskatten for å undersøke størrelsen på særavgiften produksjonsavgift med en sats på kr 0.56 per kilogram sløyd fisk. Videre skal vi se på total effektiv skattesats i de to ulike tilfellene.

5.2.5.1. Små aktører

I gjennomsnitt, godt år og dårlig år vil forslaget til aktørene om å fjerne produksjonsavgift og naturressursskatt utspille seg ved at de ikke trenger å betale disse avgiftene eller en beregnet grunnrenteskatt, noe som gir en effektiv grunnrenteskattesats på 0%. I estimat vil en fjerning av produksjonsavgiften gi en effektiv grunnrenteskattesats på 19.15%. Total effektiv skattesats er som vist i tabell 7.1, 42,88% i gjennomsnitt, 25,10% i godt år, 110.20% i dårlig år og 43.10% i estimat. En fjerning av produksjonsavgiften og naturressursskatten gir et driftsresultat etter grunnrenteskatt på henholdsvis 7.24%, 14.82%, -6.29% og 15.97% i de ulike tilfellene som vist i tabellen under.

Tabell 7.1: Nøkkeltall ved å fjerne produksjonsavgift og naturressursskatt, små aktører

	Gjennomsnitt	Godt år	Dårlig år	Estimat
Effektiv grunnrenteskattesats	-	-	-	19,15 %
Total effektiv skattesats	42,88 %	25,10 %	110,20 %	43,10 %
Driftsresultat etter grunnrenteskatt	7,24 %	14,82 %	-6,29 %	15,97 %

Dersom grunnrenteskatt og naturressursskatt fjernes vil det medføre en total effektiv skattesats på 52.76% i gjennomsnitt, 30.53% i godt år, 129.21% i dårlig år og 26.63% i estimat. Som vist i tabell 7.2 gir dette et driftsresultat etter andre særskatter på 6.21%, 13.82%, -7.37% og 20.59%.

Tabell 7.2: Nøkkeltall ved å fjerne grunnrenteskatt og naturressursskatt, små aktører

	Gjennomsnitt	Godt år	Dårlig år	Estimat
Total effektiv skattesats	52,76 %	30,53 %	129,21 %	26,63 %
Driftsresultat etter andre særskatter	6,21 %	13,82 %	-7,37 %	20,59 %

5.2.5.2. Mellomstore aktører

For mellomstore aktører vil det å fjerne produksjonsavgiften og naturressursskatten utspille seg ved at det blir en betalbar beregnet grunnrenteskatt i gjennomsnitt, godt år og estimat, med en effektiv grunnrenteskattesats på henholdsvis 25.49%, 35.38% og 41.40%. Den totale effektive skattesatsen er beregnet til 67.75% i gjennomsnitt, 57.87% i godt år, 112.34% i dårlig år og 64.51% i estimat. Dette gir videre et driftsresultat etter grunnrenteskatt på 4.47%, 11.84%, -5.30% og 12.74%.

Tabell 7.3: Nøkkeltall ved å fjerne produksjonsavgift og naturressursskatt, mellomstore

	Gjennomsnitt	Godt år	Dårlig år	Estimat
Effektiv grunnrenteskattesats	25,49 %	35,38 %	-	41,40 %
Total effektiv skattesats	67,75 %	57,87 %	112,34 %	64,51 %
Driftsresultat etter grunnrenteskatt	4,47 %	11,84 %	-5,30 %	12,74 %

Det å fjerne naturressursskatten og grunnrenteskatten vil for mellomstore aktører medføre en total skattesats på 51.73% i gjennomsnitt, 26.06% i godt år, 135.25% i dårlig år og 25.39% i estimat. Driftsresultat etter andre særskatter er som vist i tabell 7.4, 7.63%, 20.78%, -6.38% og 26.79%.

Tabell 7.4: Nøkkeltall ved å fjerne grunnrenteskatt og naturressursskatt, mellomstore aktører

	Gjennomsnitt	Godt år	Dårlig år	Estimat
Total effektiv skattesats	51,73 %	26,06 %	135,25 %	25,39 %
Driftsresultat etter andre særskatter	7,63 %	20,78 %	-6,38 %	26,79 %

5.2.5.3. Store aktører

Det å fjerne produksjonsavgiften og naturressursskatten for store vil gi en effektiv grunnrenteskattesats på 39.76% i gjennomsnitt, 43,11% i godt år, 33.15% i dårlig år og 42.17% i estimat. Total effektiv skattesats er videre beregnet til 65.41%, 66.39%, 64.59% og 65.14% i de ulike tilfellene. Dette gir videre et driftsresultat etter grunnrenteskatt på 7.03%, 9.20%, 2.47% og 17.20%.

Tabell 7.5: Nøkkeltall ved å fjerne produksjonsavgift og naturressursskatt, store aktører

	Gjennomsnitt	Godt år	Dårlig år	Estimat
Effektiv grunnrenteskattesats	39,76 %	43,11 %	33,15 %	42,17 %
Total effektiv skattesats	65,41 %	66,39 %	64,59 %	65,14 %
Driftsresultat etter grunnrenteskatt	7,03 %	9,20 %	2,47 %	17,20 %

Det å fjerne grunnrenteskatten og naturressursskatten vil for store aktører medføre en total effektiv skattesats på 32.34% i gjennomsnitt, 26.89% i godt år, 46.53% i dårlig år og 24.41% i estimat. Fjerningen gir videre et driftsresultat etter andre særskatter på 14.09%, 20.00%, 3.73% og 37.30%

Tabell 7.6: Nøkkeltall ved å fjerne grunnrenteskatt og naturressursskatt, store aktører

	Gjennomsnitt	Godt år	Dårlig år	Estimat
Total effektiv skattesats	32,34 %	26,89 %	46,53 %	24,41 %
Driftsresultat etter andre særskatter	14,09 %	20,00 %	3,73 %	37,30 %

5.2.6. Nytt forslag

Hensikten med dette delkapittelet er å undersøke hvordan det nye forslaget fra våren 2023 vil påvirke aktører i næringen. For å beregne dette har vi valgt å se på alle endringene som ble foreslått samtidig. Dette inkluderer en økning i bunnfradrag til kr 56 400 000, en reduksjon i effektiv skattesats til 35%, en økning i produksjonsavgiften til kr 0.90 per kilogram sløyd fisk til fordel for at naturressursskatten er fjernet.

5.2.6.1. Små aktører

Driftsresultat før særskatter er som vist i tabell 8.1 er 7.82% i gjennomsnitt, 15.41% i godt år, -5.71% i dårlig år og 21.93% i estimat. Videre er driftsresultat etter andre særskatter beregnet til 5.58%, 13.22%, -8.03% og 20.14% i de ulike tilfellene. Reelle salgspriser gir kun en positiv netto grunnrenteinntekt i estimat. Effektiv grunnrenteskattesats er i estimat som vist tabell 8.1, 5.53%. Den effektive totale skattesatsen er i gjennomsnitt 58.76%, godt år 33.58%, dårlig år 140.75% og estimat 33.79%. Dette gir videre et driftsresultat etter grunnrenteskatt på 18.58% i estimat som er den eneste tilfellet med en beregnet effektiv grunnrenteskattesats.

Tabell 8.1: Nøkkeltall ved nytt forslag, små aktører

	Gjennomsnitt	Godt år	Dårlig år	Estimat
Netto grunnrenteinntekt	-	-	-	21 687 926
Effektiv grunnrenteskattesats	-	-	-	5,53 %
Total effektiv skattesats	58,76 %	33,58 %	140,75 %	33,79 %
Driftsresultat før særskatter	7,82 %	15,41 %	-5,71 %	21,93 %
Driftsresultat etter andre særskatter	5,58 %	13,22 %	-8,03 %	20,14 %
Driftsresultat etter grunnrenteskatt	5,58 %	13,22 %	-8,03 %	18,58 %

5.2.6.2. Mellomstore aktører

Driftsresultat før og etter særskatter som produksjonsavgift og naturressursskatt er beregnet til 9.25% og 7.01% i gjennomsnitt, 22.36% og 20.17% i godt år, -4.72% og -7.04% i dårlig år og 28.19% og 26.29% i estimat. Dersom reelle salgspriser benyttes ved beregning av grunnrenteinntekten vil det medføre en positiv netto grunnrenteinntekt i gjennomsnitt, godt år og estimat. Effektiv grunnrenteskattesats er beregnet til 3.04% i gjennomsnitt, 15.18% i godt år og 25.62% i estimat. Den totale effektive skattesatsen er 62.13%, 43.41%, 149.16% og 52.41% i de ulike tilfellene. Dette medfører et driftsresultat etter grunnrenteskatt på 6.15%, 15.90%, -7.04% og 17.09% som vist i tabellen nedenfor.

Tabell 8.2: Nøkkeltall ved nytt forslag, mellomstore aktører

	Gjennomsnitt	Godt år	Dårlig år	Estimat
Netto grunnrenteinntekt	24 547 286	79 754 972	-	287 330 520
Effektiv grunnrenteskattesats	3,04 %	15,18 %	-	25,62 %
Total effektiv skattesats	62,13 %	43,41 %	149,16 %	52,41 %
Driftsresultat før særskatter	9,25 %	22,36 %	-4,72 %	28,19 %
Driftsresultat etter andre særskatter	7,01 %	20,17 %	-7,04 %	26,29 %
Driftsresultat etter grunnrenteskatt	6,15 %	15,90 %	-7,04 %	17,09 %

5.2.6.3. Store aktører

Driftsresultat før og etter særskatter som produksjonsavgift og naturressursskatt er beregnet til 15.68% og 13.48% i gjennomsnitt, 21.57% og 19.40% i godt år, 5.36% og 3.09% i dårlig år og 38.59% og 36.86% i estimat. Som vist i tabell 8.3 er netto grunnrenteinntekt positiv i alle tilfeller ved bruk av reelle salgspriser. Effektiv grunnrenteskattesats er beregnet til 16.56% i gjennomsnitt, 24.49% i godt år og 31% i estimat. Videre er den totale effektive skattesatsen 52.96%, 53.57%, 55.59% og 56.61% i de ulike tilfellene. Driftsresultat etter grunnrenteskatt er beregnet til 9.51%, 12.70%, 3.09% og 21.41%.

Tabell 8.3: Nøkkeltall ved nytt forslag, store aktører

	Gjennomsnitt	Godt år	Dårlig år	Estimat
Netto grunnrenteinntekt	204 673 476	358 752 081	37 337 067	1 542 044 206
Effektiv grunnrenteskattesats	16,56 %	24,49 %	-	31 %
Total effektiv skattesats	52,96 %	53,57 %	55,69 %	56,61 %
Driftsresultat før særskatter	15,68 %	21,57 %	5,36 %	38,59 %
Driftsresultat etter andre særskatter	13,48 %	19,40 %	3,09 %	36,86 %
Driftsresultat etter grunnrenteskatt	9,51 %	12,70 %	3,09 %	21,41 %

6. Drøftelse av resultater

I forrige kapittel gjorde vi rede for og presenterte resultatene fra dokumentanalysen, intervjuet og dataanalysen. Vi vil i dette kapitlet drøfte funnene i resultatet og stille dette opp mot teori presentert i kapittel 2 for å besvare problemstillingen: *“Hvilke utfordringer ved grunnrenteskatt på havbruk trekkes frem av aktører i næringen, og hvordan vil disse utfordringene kunne slå ut på skatter og lønnsomhet?”*. Problemstillingen undersøkes ved å besvare hver av underproblemstillingene som ble presentert i innledningen.

6.1. Grunnrenteinntekt

Hvilke utfordringer medfører beregningsgrunnlaget for grunnrenteinntekt, og hvordan slår bruk av Nasdaq-priser og reelle priser ut for skatter og lønnsomhet?

Som nevnt i kapitlet om regelverk foreslo Finansdepartementet 28. september 2022 at grunnrenteinntekt skulle beregnes ut fra en normpris basert på Nasdaq-priser. Dette bygget på utredningen fra Havbruksskatteutvalget fra 2019 som anbefalte bruk av Nasdaq-priser ved beregningen av grunnrenteinntekten. Forslaget medførte reaksjoner blant næringen og andre interesseorganisasjoner. Tidligere teori kan bidra som et fundament for diskusjon om hvordan bruk av Nasdaq-priser vil slå ut på skatter og lønnsomhet, kontra reelle salgspriser.

Våre analyser viser at reelle salgspriser er lavere enn Nasdaq-priser i hele perioden 2017 til 2021, som vist i tabell 4.1, 4.4 og 4.7. Store aktører vil ha den laveste forskjellen, hvor reell salgspris i gjennomsnitt er 5.04% lavere enn Nasdaq-priser i perioden 2017 til 2021. På den andre siden finner vi den største forskjellen hos mellomstore aktører på 8.35% i gjennomsnitt. Våre funn stemmer overens med uttalelser fra aktører i næringen samt andre

interesseorganisasjoner. Skatteutvalget fra 2022 samt flere interesseorganisasjoner trakk også frem at det ikke bør benyttes normpriser som overstiger reelle salgspriser, noe som Nasdaq-priser ut fra våre analyser gjør.

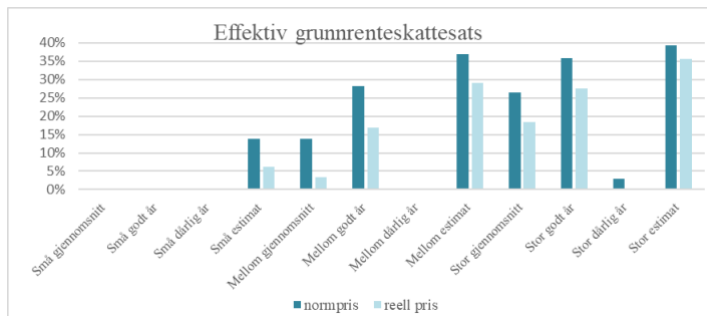
Både små, mellomstore og store aktører stilte seg kritiske til bruk av Nasdaq-priser, og interesseorganisasjonene trakk frem fordeler ved bruk av reelle salgspriser. Funnene i høringssvarene motstrider Havbruksskatteutvalgets uttalelse om at Nasdaq-priser er et godt mål ettersom laksen her skiller på vekt. Aktørenes argument mot dette er at det er flere faktorer enn laksens vekt som påvirker salgsværdien, herunder trakk flere små og store aktører frem blant annet kvalitet og verdier. Nasdaq-priser representerer kun superior-kvalitet som utgjør 95% av produsert volum og kun standardstørrelsen 3 til 6 kilogram som representerer 80% av eksportert volum til Europa, noe som konstaterer at denne prisen ikke vil være representativ for all produksjon av laks. Havbruksskatteutvalget trakk som nevnt selv frem at Nasdaq-priser representerer superior kvalitet som utgjør omtrent 90% av total produksjon. Dette vil medføre beskatning med superior priser av 10% produsert volum som ikke er superior. Nasdaq-priser baserer seg som nevnt på innrapporterte priser fra elleve oppdrettere i Norge, og Sjømatbedriftene mener at disse vil slutte å innrapportere sine priser dersom det besluttes å benytte Nasdaq-priser ved beregningen av grunnrenteinntekten, mens Sjømat Norge mente disse ikke utgjorde et representativt volum.

Norges sjømatråd AS støtter næringens kritiske syn på normpriser, og begrunnet dette med at Nasdaq-børspriser er svært volatile. De mente også det ville vært vanskelig å etablere et velfungerende system med normpris, og at prisene i så tilfelle burde vært fastsatt daglig. Vi har i våre analyser vist at det er store svingninger i normprisen, se tabell 3.1 og 3.2.

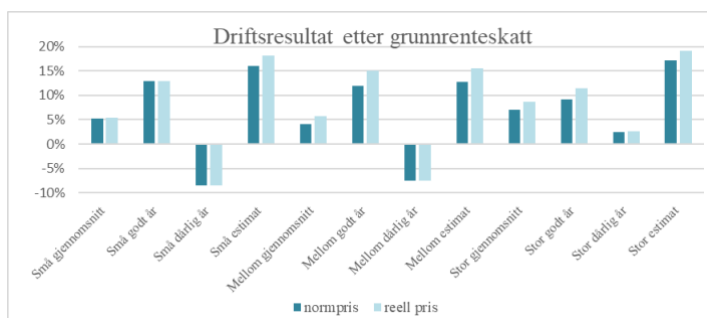
I høringssvar fra små, mellomstore og store aktører, samt fra enkelte interesseorganisasjoner ble det trukket frem at bruk av normpris kunne medført skattlegging av penger som ikke var opptjent. Vi har i våre analyser funnet ut at bruk av Nasdaq-priser medfører en høyere effektiv grunnrenteskattesats hos alle størrelsesgrupper i alle tilfeller enn ved bruk av reelle salgspriser som vist i tabell 3.3, 3.4, 3.5, 4.2, 4.5 og 4.8. I tilfeller med en beregnet effektiv grunnrenteskatt vil også total effektiv skattesats være høyere ved bruk av normpris enn ved bruk av reelle salgspriser, som vist i sistnevnte tabeller. Dette illustrerer at aktørenes påstand stemmer. I tilfeller hvor aktørene får grunnrenteskatt vil bruk av reelle salgspriser gi høyere driftsresultat, ettersom de da ikke skattlegges for ikke opptjente penger. Den største

forskjellen i både effektiv grunnrenteskattesats og driftsresultat etter grunnrenteskatt finner vi hos mellomstore aktører, dette henger sammen med at det er disse aktørene som har den største differansen mellom reelle salgspriser og Nasdaq-priser, som vist i figur 1 og 2.

Figur 1: Effektiv grunnrenteskattesats ved bruk av Nasdaq-priser vs. reell salgssinntekt



Figur 2: Driftsresultat ved bruk av Nasdaq-priser vs. reell salgssinntekt



Flere små og mellomstore aktører fremhevet i sine hørings svar at bruk av Nasdaq-priser vil kunne resultere i tilfeller hvor beskatningen overstiger 100%. Som vist i tabell 4.3, 4.6 og 4.9 vil små, mellomstore og store aktører kunne få en total effektiv skattesats på over 100% dersom høyeste gjennomsnittlige normpris i perioden 2017 til 2021 og året 2022 legges til grunn. Bruk av laveste normpris vil imidlertid gi næringen en skattefordel ettersom de skattlegges for en lavere pris enn reell salgsspris som øker deres driftsresultat etter grunnrenteskatt, som vist i tabell 4.3, 4.6 og 4.9; dette stemmer overens med Onshus meninger som ble presentert i kapittel 2 og uttalelsen fra oppdrettsselskapet fra intervjuet. Et slikt tilfelle vil likevel ikke etter våre analyser forekomme ettersom gjennomsnittlige Nasdaq-priser i løpet av året i hele perioden 2017 til 2021 overstiger reelle salgsspriser, som det fremgår av tabell 4.1, 4.4 og 4.7 i resultatet.

Det er som tidligere nevnt flere faktorer enn kun vekt som vil påvirke salgssprisen til laks, noe som gjør laks til et heterogent produkt. Dette ble ofte trukket frem av næringen som

begrunnelse for hvorfor en normpris ikke ville fungere i havbruksnæringen slik som i andre grunnrentenæringer i Norge som produserer homogene produkter. Havbruksskatteutvalget har på den andre siden valgt å foreslå bruk av normpris, og baserer dette på erfaringer fra olje- og kraftnæringen. Ved å utforme grunnrenteskatten med bakgrunn i empiri, vil et av kriteriene Misund et al. trakk frem i sluttrapporten oppfylles.

Det skal ved utformingen av grunnrenteskatten også tas høyde for eventuelle tilpasninger næringen kan foreta. Havbruksskatteutvalget fant som nevnt i kapittel 2 færre svakheter ved normpriser enn faktiske priser, blant annet mindre rom for skattemotivert tilpasning. Skattedirektoratet er enig i at normpriser i mindre grad vil legge til rette for uønskede tilpasninger. Det trekkes dog frem viktigheten av at normpris må ligge nær reelle salgspriser for at det ikke skal oppstå uheldige konsekvenser. Bruk av normpriser vil dermed etter Havbruksskatteutvalget, Skattedirektoratet og Misund et al. gi mindre rom for negative skattetilpasninger.

Utformingen av en grunnrenteskatt skal ifølge Misund et al. også bygge på skatteteori, noe som innebærer at skatter skal være nøytrale og ikke vridende; dette trakk også Havbruksskatteutvalget frem. En interesseorganisasjon fremhevet i sitt høringssvar utfordringen med at en normpris kan fungere vridende mellom aktører i næringen ettersom normpriser varierer stort mellom gode og dårlige år, som vist i tabell 3.1.

Flere aktører, og særlig mellomstore og store, samt enkelte andre interesseorganisasjoner kommenterte i sine høringssvar at normpriser kan medføre utfordringer knyttet til langsiktige kontraktsinngåelser, og har medført et frafall av kontrakter. Dette forteller hvordan forslaget om bruk av Nasdaq-priser har påvirket atferden til aktørene og at skatteforslaget har fungert vridende. Misund et al. trakk i sluttrapporten frem at normpriser ikke fanger opp kontraktspriser, og at normpris i perioder med høye priser vil være betydelig høyere enn gjennomsnittlig oppnådde priser på kontrakter. Flere av aktørene pekte på samme utfordring som Misund et al.. Noen små aktører trakk som nevnt i resultatet frem at særlig de selv vil bli negativt påvirket av normpris ettersom de i stor grad selger på kontrakt til uavhengige parter. Regjeringen kom imidlertid med en pressemelding i slutten av 2022, hvor det ble trukket frem at reelle priser skulle legges til grunn mellom uavhengige parter. Basert på denne pressemeldingen virker det som om skatten nå vil fungere mer nøytralt, ettersom utfordringene ved prising av kontrakter mellom uavhengige parter faller bort.

En fordel som trekkes frem med normpriser er at de ifølge Finansdepartementet og Fiskeridirektoratet vil medføre lavere administrative kostnader for myndighetene, og dermed oppfylle et av Fallan et al. sine krav til skatter. Advokatforeningen mente som nevnt i resultatet at grunnrenteinntekter på laks og ørret burde beregnes likt. Ulike beregningsmetoder vil medføre merarbeid for aktører som produserer begge fiskeslag, og heller ikke vil oppfylle kravet om et enkelt skattesystem. Skatter skal også være forutsigbare, noe Fiskeridirektoratet i sitt høringssvar trakk frem at reelle salgspriser vil være.

I det nye forslaget fra Finansdepartementet som ble lagt frem 28. mars 2023 ble det fremmet forslag om bruk av et normprisråd til fordel for Nasdaq-priser. Bruk av normprisråd vil ifølge Norges sjømatråd AS redusere flere av utfordringene knyttet til kontraktmarkedet dersom korrekt normpris for levering av laks fastsettes. Skattedirektoratet hadde i sitt høringssvar tilsvarende argument som Norges sjømatråd AS, og fremhevet at bruk av normprisråd blant annet vil kunne hensynta faste avtaler ved fastsettelse av normpris. Videre vil et normprisråd etter deres mening kunne ta hensyn til kvalitetsforskjeller; noe de fleste aktørene mente var en stor utfordring at Nasdaq-priser ikke kunne. Flere større aktører i næringen stilte seg imidlertid kritisk til hvorvidt normprisrådet vil klare å fastsette en normpris som gjenspeiler reelle priser. Sjømat Norge stilte seg også kritisk til bruk av normprisråd og mente en etablering ville krevd store administrative ressurser fra myndighetene og næringen.

Oppsummert er reelle salgspriser lavere enn Nasdaq-priser i hele perioden 2017 til 2021, noe som stemmer overens med aktørenes meninger. Nasdaq-prisene varierer stort gjennom året, og vil i perioder kunne medføre en skattesats på over 100% noe både høringssvar og våre analyser viser. Det opprinnelige forslaget medførte et frafall av kontrakter for næringen, noe som kan tyde på at bruk av normpriser vil virke vridende. På den andre siden vil en fordel ved normpris være at det bygger på tidligere erfaringer, gir mindre rom for skattemotiverte tilpasninger og medfører lavere administrative kostnader for myndighetene. Flere interesseorganisasjoner mente bruk av et normprisråd vil redusere flere av utfordringene ved Nasdaq-priser. Likevel stilte store aktører og en interesseorganisasjon seg kritisk til bruk av normprisråd.

6.2. Bunnfradrag

Hva er utfordringene med bunnfradraget, og hvordan slår bunnfradraget ut for skatter og lønnsomhet?

Finansdepartementet foreslo i sitt høringsnotat en nedre grense for grunnrente, til tross for at både Havbruksskatteutvalget fra 2019 og Skatteutvalget fra 2022 foreslo at det ikke skulle være en nedre terskel for grunnrenteskatt. Bunnfradraget ble foreslått til mellom 4 000 og 5 000 tonn MTB noe som tilsvarer kr 54 000 000 og 67 500 000, og skulle etter deres mening skjerme små og mellomstore aktører for grunnrenteskatt. Som nevnt i kapittel 3.2.3.1 ble bunnfradrag foreslått beregnet basert på gjennomsnittlig fortjeneste per kilo fisk i perioden fra 2016 til 2020 på kr 13.5. Bunnfradraget ble av departementet sett på som et sjablongfradrag for allerede kjøpte konsesjoner i perioden 2018 til 2020.

Prisene på laks har siden 2020 økt som vist i tabell 3.1 og vedlegg 1, 25 og 40. Dette medfører at bunnfradraget per i dag ikke har lik verdi som ved beregningsperioden 2016 til 2020. Dette illustreres ved at foreslått bunnfradrag skjermer små aktører i gjennomsnitt, godt år og dårlig år, men ikke i estimatet for 2022 som vist i tabell 5.2. Fiskeridirektoratet selv så på beregningsmetoden for bunnfradraget som en utfordring ettersom det kan skape incentiver for aktørene til å øke sin fortjeneste slik at de kan oppnå et høyest mulig bunnfradrag.

Misund et al. trakk som nevnt frem i deres sluttrapport at det ved utforming av skatter skal tas høyde for tilpasninger aktørene kan foreta, og utforming av grunnrentebeskatning skal bygge på erfaringer gjort i andre næringer. Havbruksskatteutvalget trakk i utredningen frem hvordan innføring av bunnfradrag i vannkraftbransjen påvirker aktørers produksjon og medfører samfunnsmessige effektivitetstap. Både små og store aktører fremhevet i sine høringssvar denne uheldige tilpasningen. En annen uheldig tilpasning flere fremhevet var oppsplittinger av selskap for å havne under bunnfradraget. Flere store aktører og Skatteutvalget fra 2022 mente en løsning ville være å fjerne bunnfradraget. På den andre siden foreslo små og mellomstore aktører en økning av bunnfradraget.

Basert på våre beregninger vil frafall av bunnfradraget slå best ut på lønnsomheten til store aktører, som vist i figur 5.2, 5.3 og 5.4. Skattemessig derimot vil et bortfall av bunnfradraget slå best ut for små aktører i de fleste tilfeller, som vist i samme tabeller. Det er tenkelig at

store aktører ønsker å fjerne bunnfradraget, da dette vil slå ut i deres favør lønnsomhetsmessig.

Havbruksskatteutvalget mente at små aktører ikke burde skjermes ettersom de på lik linje som store aktører utnytter en naturressurs. Videre ble det trukket frem at bruk av bunnfradrag vil medføre forskjellsbehandling av aktører. Misund et al. mente også at all grunnrente burde bli skattlagt, men at skatteleggingen vil bli administrativt krevende og dermed er det nødvendig med en nedre grense. En stor aktør trakk frem at små aktører vil ha større utfordringer når det kommer til håndtering av administrativt arbeidet i forhold til skatten. Et bunnfradrag vil dermed sikre prinsippet om at et skattesystem skal være forståelig og enkelt å praktisere, særlig for små aktører. Oppdrettsselskapet fra intervjuet trakk også frem utfordringer knyttet til de store administrative kostnadene en grunnrenteskatt gir dem, samt at de ville måttet produsert et grunnrenteregnskap; et stort nok bunnfradrag ville ha skjernet dem for slike kostnader.

Misund et al. trakk som nevnt frem et argument om at det hos de minste aktørene kan foreligge lavere eller ingen grunnrente. En stor aktør har et annet syn enn Misund et al. og mente det ikke er noen prinsipiell forskjell på renprofitt hos aktører av ulike størrelser; noe også Finansdepartementet trakk frem. Havbruksskatteutvalget mente at det ikke fantes særskilte forhold som ga behov for å skjermes små aktører for grunnrente. Basert på våre analyser øker superprofitten i takt med størrelsen, hvorav store aktører har høyere driftsresultat før særskatter enn små og mellomstore aktører i alle år i perioden 2017 til 2021, som vist i vedlegg 3, 26 og 41. Et hovedprinsipp ved utforming av skattesystemet er ifølge Fallan et al. rettferdighet som oppnås ved at skattytere skattlegges etter økonomisk bæreevne. Et bunnfradrag vil dermed kunne sikre at små og mellomstore aktører med mindre økonomisk bæreevne vil slippe å betale grunnrenteskatt. På den andre siden er grunnrenteskatten lønnsomhetsavhengig, noe som medfører at skattytere skattlegges etter evne; tilsiktet skjerming av enkelte aktører vil da kunne påvirke rettferdigheten ved at små ikke lenger skattlegges etter evne. Skattytere skal behandles likt, noe bruk av bunnfradrag forhindrer. Det vil derimot kunne tenkes å være mer rettferdig med bunnfradrag ved lønnsomhetsuavhengige skatter, da oppdrettere med lav lønnsomhet vil slippe å betale i dårlige perioder.

Selv om de fleste store aktørene ønsket å fjerne bunnfradraget, ønsket noen en økning. Det samme foreslo også små og mellomstore aktører, samt andre interesseorganisasjoner, likevel

varierte forskjellen på størrelsen. Flere interesseorganisasjoner trakk frem en forskjell på maksimal tillatt biomasse og produsert slaktet fisk i løpet av et år, og mente at dette ville medført at selskap med en samlet maksimal tillatt biomasse på mindre enn 4 000 og 5 000 tonn MTB også vil komme under grunnrentebeskatning. Et bunnfradrag på 4 000 og 5 000 tonn MTB vil etter vår analyse ikke skjerme små aktører med 4 konsesjoner og 3 352 MTB i estimat for 2022 som vist i tabell 5.2. Fiskeridirektoratet og Sjømat Norge, samt flere små aktører ønsket derfor en oppjustering av bunnfradraget på 1.45; som er landsgjennomsnittlig årlig produksjon per MTB. Et bunnfradrag på 5 000 tonn MTB oppjustert med en faktor på 1.45 tilsvarer et bunnfradrag på 7 250 tonn MTB og vil som vist i tabell 5.2 skjerme små aktører i alle tilfeller. Dette stemmer overens med flere små aktørers forslag i høringssvar. Mellomstore foreslo derimot enda høyere bunnfradrag. For å skjerme mellomstore aktører i alle tilfeller må bunnfradraget settes høyere enn 16 920 tonn MTB som vist i tabell 5.3, noe som er høyere enn det to mellomstore aktører, Advokatforeningen og Salmon Group foreslo. Den siste mellomstore aktøren foreslo et bunnfradrag på 30 000 tonn MTB, noe som etter vår analyse vil skjerme dem i alle tilfeller, som vist i vedlegg 60.

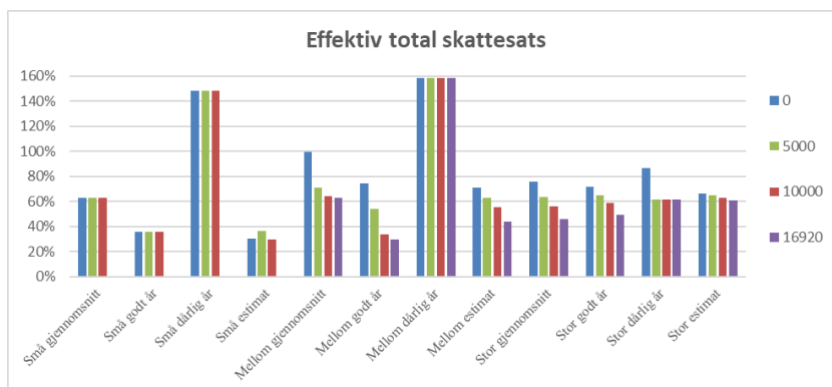
Våre analyser viser at et bunnfradrag på 5 000 tonn MTB vil totalt skattemessig slå best ut for små aktører i gjennomsnitt, godt år og estimat. I dårlig år derimot vil et slikt bunnfradrag slå best ut hos store aktører som da får en total effektiv skattesats på 61.62%, dette skyldes at bunnfradraget ikke dekker produksjonsavgift og naturressursskatt, som vist under bunnfradrag i resultat fra dataanalysen.

Et bunnfradrag på 10 000 tonn MTB og høyere vil slå best ut skattemessig for små aktører i estimat. Dette skyldes at de skjerms for grunnrente ved et slikt bunnfradrag. De vil imidlertid ha avgifter som produksjonsavgift og naturressursskatt. Disse avgiftene avhenger derimot ikke av lønnsomheten, men av produsert volum fisk, noe som medfører lavere avgifter selv om salgspriser har økt. De lønnsomhetsuavhengige avgiftene vil også være forklaringen bak hvorfor små og mellomstore aktører får en total effektiv skattesats på over 100%, mens store aktører kommer skattemessig best ut med en total effektiv skattesats på 61.62% i dårlig år ved et bunnfradrag på 10 000 tonn MTB. I godt år vil mellomstore aktører komme best ut ved et slikt bunnfradrag, dette skyldes et lavere produsert volum av fisk som reduserer lønnsomhetsuavhengige avgifter, samt høyere salgspriser som øker driftsresultatet, alle tall er å finne i resultat av dataanalysen.

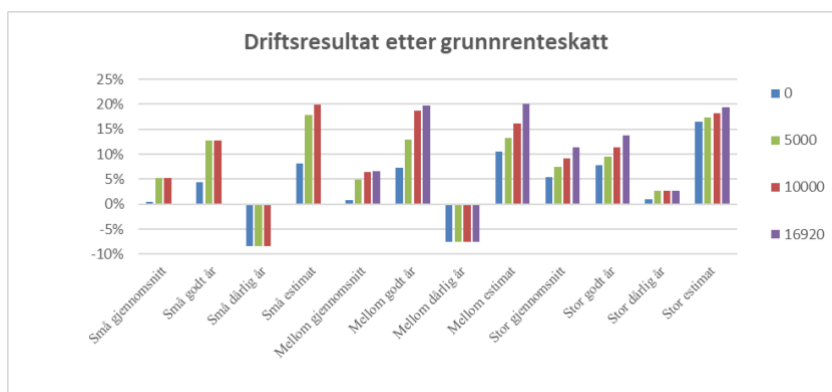
Det største bunnfradraget på 16 920 tonn MTB vil gi minst total effektiv skattesats for store aktører i gjennomsnitt og dårlig år. Dette kan skyldes de lønnsomhetsuavhengige avgiftene som ikke i like stor grad vil påvirke store aktører som øvrige aktører, i tillegg til at en stor del av grunnrenten skjermes av bunnfradraget, som vist i tabell 5.2, 5.3 og 5.4.

Basert på presenterte funn vil et bunnfradrag samlet sett slå skattemessig best ut for små aktører, både med tanke på effektiv grunnrenteskatt og total effektiv skattesats. På den andre siden vil et frafall av bunnfradraget slå best ut lønnsomhetsmessig for store aktører. Videre vil et bunnfradrag på mellom 4 000 og 10 000 tonn MTB også slå best ut for dem i gjennomsnitt og dårlig år. I godt år derimot vil et bunnfradrag på mellom 5 000 og 16 920 tonn MTB slå best ut for mellomstore aktører når det gjelder lønnsomhet; noe som også er tilfellet ved høyeste bunnfradrag i estimat. Store aktører vil i flest tilfeller komme best ut i estimat også. Tallene er funnet fra tabell 5.2, 5.3 og 5.4 og figur 3 og 4.

Figur 3: Total effektiv skattesats med ulike bunnfradrag



Figur 4: Driftsresultat etter grunnrenteskatt med ulike bunnfradrag



Oppsummert vil foreslått bunnfradrag ikke være høyt nok til å skjerme små og mellomstore aktører som departementet ønsket. Foreslått bunnfradrag kan fungere vridende, i form av at aktørene tilpasser produksjonen i forhold til størrelsen av bunnfradraget. Bunnfradraget har også andre utfordringer i form av at det favoriserer mindre oppdrettere. Likevel viser våre analyser at lønnsomheten er mindre hos små aktører enn store. Et frafall av bunnfradraget som flere foreslo vil skattemessig slå best ut for små aktører, men vil totalt lønnsomhetsmessig være mest gunstig for store aktører.

6.3. Skattesats

Hva er utfordringene med valgt skattesats og hvordan slår det ut på skatter og lønnsomhet?

Finansdepartementet la i forslaget datert 28. september 2022 frem et forslag om innføring av en skattesats som årlig fastsettes av Stortinget. Den effektive skattesatsen ble i 2023 foreslått til 40%, basert på forslag fra Havbruksskatteutvalget fra 2019. Det store flertallet i Skatteutvalget fra 2022 støttet også opp om en slik sats.

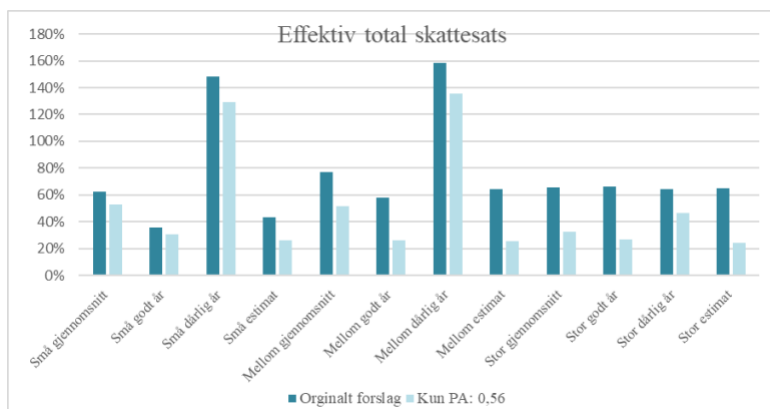
En kontantstrømskatt som ble foreslått av departementet vil ifølge Misund et al. være mer nøytral enn en overskuddsbasert skatt. Den effektive skattesatsen skal årlig vurderes, noe som Havbruksskatteutvalget derimot mente ville gjøre at skatten ikke blir nøytral. Flere store aktører trakk frem misnøye med at skattesatsen skulle fastsettes årlig. Misund et al. trakk som nevnt i teoridelen frem at endringer i skattesats vil medføre asymmetri og gi ekstrautfordringer for næringen, noe som strider med prinsippet om at skatter skal være enkle å praktisere. Et grunnleggende prinsipp i skattesystemet er at ulike typer investeringer skal behandles likt, noe som ikke vil være tilfellet ved en årlig justering av skattesatsen. Dette kan påvirke når aktørene velger å investere ettersom de i år med høyere skattesats vil få større skattefradrag, og en hyppig endring av skattesatsen vil virke vridende på aktørenes atferd, noe som strider mot forholdet om at en grunnrenteskatt skal være nøytral ifølge Misund et al. En fast skattesats over hele investeringenes levetid vil kunne ta høyde for eventuelle tilpasninger bedrifter kan foreta når det gjelder investeringstidspunkt.

Flere aktører har i sine høringssvar stilt seg kritiske til Havbruksskatteutvalgets forslag om en skattesats basert på skattesatsen innen vannkraft, og etterspurte en detaljert redegjørelse for valget. Andre interesseorganisasjoner trakk også frem mangelen på en detaljert begrunnelse

fra departementet. Aktører fremhevet at skattesatsen burde reduseres, samt at forskjellen mellom havbruks- og vannkraftnæringen ikke er hensyntatt, og pekte særlig på forskjellen i verdikjeden mellom de to næringene. Det ble i høringsvar videre lagt vekt på at havbruksnæringen ikke høster naturens ressurser, og at sammenlikning med vannkraft ikke blir korrekt. På den andre siden bygger valg av skattesats på tidligere empiri og vil derfor oppfylle ett av Misund et al. sine forhold grunnrentebeskatning skal bygge på.

En skattesats på 40% vil ifølge flere små aktører medføre en voldsom skatteøkning. Vi har i våre analyser kommet frem til at total effektiv skattesats for aktørene vil være høyere i alle tilfeller basert på departementets forslag per 2022, enn ved produksjonsavgift på kr 0.56 per kilogram sløyd fisk slik tilfellet var før innføring av grunnrenteskatt. Som vist i tabell 3.3, 3.4 og 3.5, samt 7.2, 7.4 og 7.6 har de små selskapene rett i sine utsagn, noe som illustreres i figur 5 nedenfor. Etter våre beregninger vil imidlertid forskjellen i total effektiv skattesats være størst hos store og minst hos små aktører, noe som fremkommer av figur 5. Årsaken er at små aktører skjermes av bunnfradraget, men derimot ikke produksjonsavgiften og naturressursskatten som må betales uavhengig av lønnsomhet. Havbruksskatteutvalget trakk frem at havbruksnæringen hadde en syklisk variasjon i overskudd, noe våre analyser viser og dermed vil total effektiv skattesats variere stort mellom gode og dårlige år som vist i figur 5.

Figur 5: Effektiv total skattesats ved 40% skattesats vs. produksjonsavgift på kr 0,56

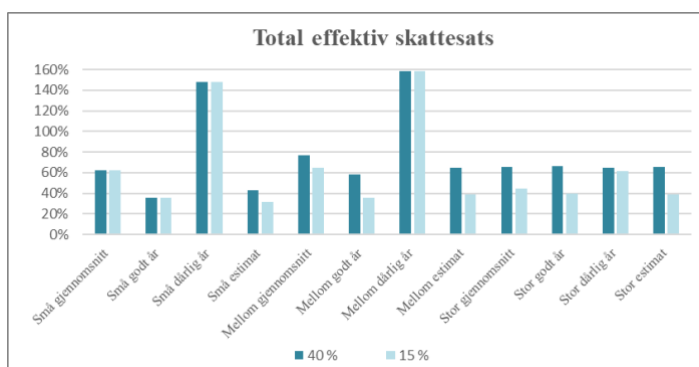


Et medlem fra Skatteutvalget i 2022 mente at det samlede skattetrykket ikke var vurdert da en skattesats på 40% ble foreslått. En liten aktør kommenterte det totalt skattetrykket i sitt høringsvar, og mente total effektiv skattesats vil være opp mot 85% basert på forslaget. Vi finner imidlertid en langt lavere total effektiv skattesats i våre beregninger, hvorav satsen i estimatet for små er 43.10% ved bruk av normpriser som vist i tabell 3.3. Det fremkom av

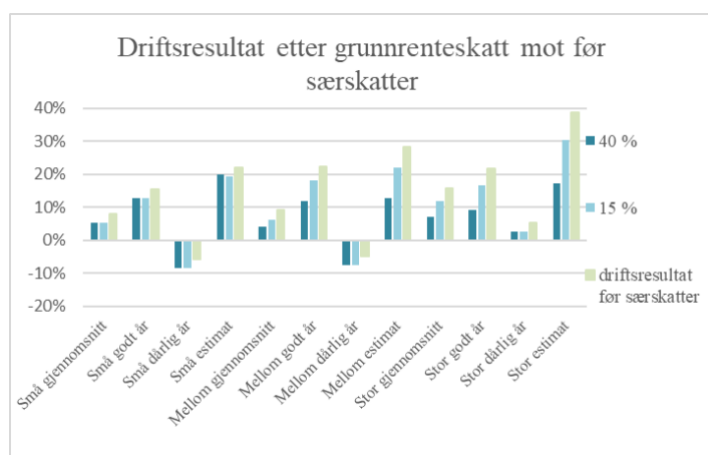
høringssvar fra en større aktør at deres totale effektive skattesats av resultat før skatt vil være 75 til 80%, forutsatt at det ikke er forskjell mellom normpris og reell pris. En annen stor aktør mente den totale effektive skattesatsen vil bli opp mot 84%. I våre analyser ser vi imidlertid at den totale effektive skattesatsen ligger på 65.14% ved bruk av normpriser som vist i tabell 3.5 og på 61.43% ved bruk av reelle salgspriser i tabell 4.8 i estimatet for 2022. Det kan være flere faktorer som påvirker differansen, deriblant er det tenkelig at det aktørene ovenfor har inkludert eierbeskatning.

Det ble gjennomgående i høringssvarene til både små, mellomstore og store aktører, andre interesseorganisasjoner, samt fra intervju foreslått en redusert skattesats. Særlig store aktører trakk frem at en skattesats på 15% vil være tilstrekkelig for å oppnå ønsket proveny. I gjennomsnitt, godt år og dårlig år vil en skattesats på 40% gi et proveny som samsvarer mest med det staten ønsker, som vist i vedlegg 55. To interesseorganisasjoner mente også en redusert skattesats vil være bedre tilpasset ønsket proveny fra staten, og basert på våre beregninger vil en skattesats på 15% gi et proveny som samsvarer bedre med det staten ønsker, som vist i vedlegg 55. Vi har i våre analyser sett at store aktører kommer best ut med en redusert skattesats både når det gjelder driftsresultat og total effektiv skattesats, som vist i figur 6 og 7. Dette skyldes at store aktører har den største beregnede grunnrenten i utgangspunktet. Små aktører vil i minst tilfeller påvirkes av en redusert skattesats, ettersom de i tre av tilfellene skjermes av bunnfradraget, dermed vil total effektiv skattesats og driftsresultat ikke endres, som vist i figur 6 og 7.

Figur 6: Total effektiv skattesats ved 15% og 40%



Figur 7: Driftsresultat etter grunnrenteskatt ved 15% og 40% mot driftsresultat før særskatter



Oppsummert kan årlig fastsetting av skattesatsen medføre en mindre nøytral skatt og asymmetri. Valget av skattesats kritiseres i flere høringsvar, med begrunnelse i ulikheten mellom vannkraft- og havbruksnæringen. Våre analyser viser at en skattesats på 40% vil ha størst negativ skattemessig og lønnsomhetsmessig påvirkning på store aktører, mens små aktører i minst grad påvirkes. Vi har i våre analyser kommet frem til at skattesatsen på 40% vil medføre høye totale effektive skattesatser, dog ikke like høy som næringen fremlegger. Aktørenes forslag om en skattesats på 15% vil ha størst utslag for store aktører, og minst for små.

6.4. Produksjonsavgift

Hva er utfordringene med lønnsomhetsuavhengige avgifter, og hvordan slår de ut på skatter og lønnsomhet?

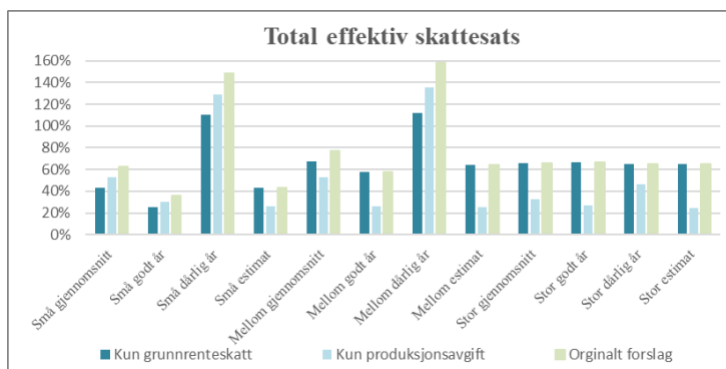
Finansdepartementet foreslo i sitt høringsnotat fra 2022 at det, i tillegg til den allerede innførte produksjonsavgiften, skulle innføres en kontantstrømbasert grunnrenteskatt, samt en naturressursskatt. Produksjonsavgift og naturressursskatten skulle da kunne kreves fratrukket i beregning av grunnrenteskatt.

Flere små aktører og andre interesseorganisasjoner fremhevet i høringsvar at næringen allerede skattlegges for grunnrente via produksjonsavgiften. På bakgrunn av dette stilte de seg kritisk til Finansdepartementets innføring av den nye grunnrenteskatten, og begrunnet dette med at de da skattlegges dobbelt. Det ble i flere høringsvar trukket frem at innføring av ytterligere skatter medfører et mer komplekst system, noe som bryter med Fallan et al. sitt

prinsipp om at skattesystemet skal være forståelig og enkelt å praktisere. Flere aktører har i sine høringsvar uttrykt ønske for at produksjonsavgift fjernes ved innføring av grunnrenteskatt, noe Skatteutvalget i utredningen fra 2022 støtter opp om.

Misund et al. og Fallan et al. har trukket frem at skatter bør være nøytrale for å unngå utilsiktede vridninger. Dette prinsippet lå også til grunn for at Havbruksskatteutvalgets i sin utredning fra 2019 foreslo innføringen av en lønnsomhetsjustert produksjonsavgift og en overskuddsbasert grunnrenteskatt med fradrag for produksjonsavgiften. Et annet hovedprinsipp ved utforming av skattesystemet som ble trukket frem av Fallan et al. er rettferdighet. Det framkom fra høringsvar at store aktører stilte seg kritiske til hvorvidt prinsippet ble hensyntatt, da lønnsomhetsuavhengige avgifter ikke blir dekket av bunnfradrag og dermed fører til høy beskatning uavhengig av inntekt for de mest sårbare i næringen. Figur 8 nedenfor viser at små aktører i motsetning til mellomstore og store får en høyere total effektiv skattesats ved en produksjonsavgift enn en grunnrenteskatt i alle tilfeller bortsett fra i estimat. Dette henger sammen med at små aktører har lavere lønnsomhet enn øvrige aktører, og dermed vil stille svakere ved bruk av lønnsomhetsuavhengige avgifter. Flere små aktører og andre interesseorganisasjoner fremhevet hvordan de mente at små ikke ble hensyntatt knyttet til skattlegging etter evne.

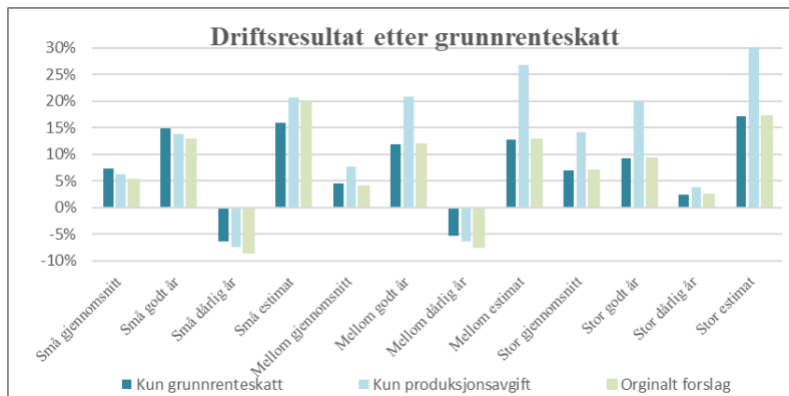
Figur 8: Total effektiv skattesats ved originalt forslag, kun grunnrenteskatt og kun produksjonsavgift



Vi har i våre analyser sett hvordan små og mellomstore aktører påvirkes av de lønnsomhetsuavhengige avgiftene i dårlige år. Figur 8 viser at produksjonsavgiften og naturressursskatten kan medføre en total effektiv skattesats som overstiger 100% i dårlig år med negative driftsresultat før særskatter og negativ grunnrenteinntekt. Dette vil som vist i tabell 7.1, 7. 3 og figur 9 kunne medføre et lavere driftsresultat enn dersom kun en lønnsomhetsavhengig avgift hadde vært benyttet. Våre funn stemmer overens med uttalelser

fra fiskeoppdrettet fra intervjuet. En stor aktør kom imidlertid med et forslag til at økningen i produksjonsavgiften og naturressursskatten kun skulle gjelde de som oversteg bunnfradraget; noe som vil skjerme små og mellomstore for økningen. Sjømat Norge kom derimot med forslaget om et bunnfradrag for skjermet for lønnsomhetsuavhengige avgifter. Et slikt bunnfradrag ville hensyntatt prinsippet om betaling etter evne for små aktører.

Figur 9: Driftsresultat etter grunnrenteskatt ved originalt forslag, kun grunnrenteskatt og kun produksjonsavgift



Høringssvarene til flere av de små aktørene kritiserte forslaget til økning i produksjonsavgiften, og én aktør formidlet et forslag om avvikling av produksjonsavgift og naturressursskatt til fordel for at dette inngår i grunnrenteskatten. Begrunnelsen bak forslaget til aktørene er, som presentert i resultatet, at avgiftene ikke knytter seg til inntjening. Dersom produksjonsavgiften og naturressursskatten fjernes vil aktørene i tilfeller hvor de skjermes av bunnfradraget komme bedre ut skattemessig og lønnsomhetsmessig enn opprinnelig, som vist i delkapittel 5.2.1 og 5.2.5. I tilfeller hvor netto grunnrenteinntekt overstiger bunnfradraget vil aktørene komme likt ut skattemessig og lønnsomhetsmessig dersom produksjonsavgiften og naturressursskatten fjernes. Dette følger av at produksjonsavgiften og naturressursskatten fradras i beregnet grunnrenteinntekt, noe som betyr at total effektiv skattesats ikke endres som vist i sistnevnte delkapitler.

Oppsummeringsvis vil utfordringene ved lønnsomhetsuavhengige avgifter være at det ikke oppfyller krav om rettferdighet og nøytralitet. Produksjonsavgiften og naturressursskatten er lønnsomhetsuavhengige skatter som særlig påvirker små aktører både når det gjelder skatter og lønnsomhet. Et frafall av disse avgiftene vil være gunstigst for aktører som skjermes av bunnfradraget, og vil ikke påvirke aktører som ikke skjermes for grunnrenteskatt.

6.5. Nytt forslag

Hvordan har det nye forslaget hensyntatt utfordringene med grunnrenteskatten, og hvordan slår det ut på skatter og lønnsomhet kontra det originale forslaget?

I det nye forslaget fra 28. mars 2023 ble forslaget om grunnrenteinntekt basert på Nasdaq-priser fjernet, bunnfradraget økt, skattesatsen redusert til 35%, naturressursskatten fjernet og produksjonsavgiften økt.

De fleste aktørene samt andre interesseorganisasjoner trakk som nevnt frem problemene ved bruk av Nasdaq-priser ved beregning av grunnrenteinntekten. Disse problemene kom også frem i våre analyser som ble diskutert i kapittel 6.1. Regjeringen tok i sitt nye forslag hensyn til utfordringene, og la bort bruk av Nasdaq-priser ved beregning av grunnrenteinntekten. Imidlertid foreslo de heller bruk av et normprisråd som skulle sette prisen ved merdkanten, og ønsket at de skulle representere reelle salgspriser. Etter deres mening ville et normprisråd også kunne hensynta kvalitetsforskjeller; noe de fleste aktører trakk frem som en utfordring ved bruk av normpriser. Dersom de klarer å sette riktige priser ved merdkanten ville det ifølge flere interesseorganisasjoner løst et stort problem med det opprinnelige forslaget. Likevel mente en stor aktør i sine høringssvar til det opprinnelige forslaget at en normprisråd ikke ville kunnet prissette fisk ettersom det ikke er noen homogen vare. Et normprisråd ville etter flere store aktørers- og intervjuobjektets mening, også gitt fiktive priser som avvek fra faktiske priser.

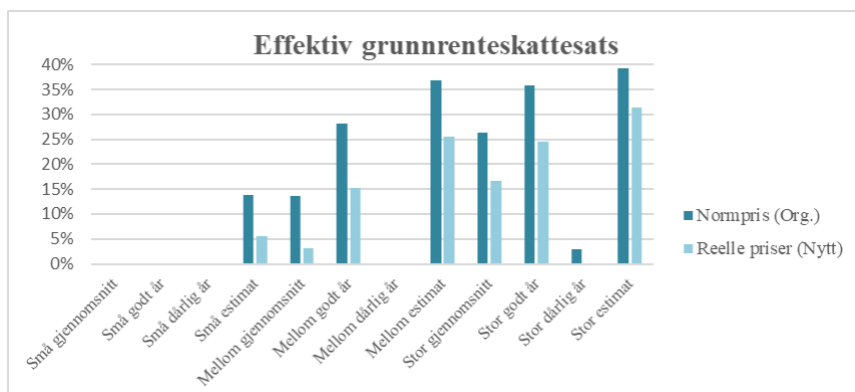
I det nye forslaget fra regjeringen ble bunnfradraget som nevnt foreslått økt til kr 70 000 000. Dette skulle videre nedjusteres med selskapsskatten, noe som medfører et bunnfradrag på kr 54 600 000. Et bunnfradrag av denne størrelsen ligger mellom det høyeste og laveste opprinnelige foreslåtte bunnfradraget av Finansdepartementet. Som nevnt ønsket både små og mellomstore aktører, samt andre interesseorganisasjoner et høyere bunnfradrag for å bli skjermet fra grunnrenteskatten. Størrelsen de foreslo var betydelig høyere enn det nye forslaget fra regjeringen. På den andre siden ønsket flere store aktører bunnfradraget fjernet, til fordel for en lavere skattesats. Det nye bunnfradraget er ikke høyt nok til å skjerme små og mellomstore aktører som det opprinnelig ønsket, som vist i tabell 8.1 og 8.2.

Regjeringen foreslo som nevnt i sitt nye forslag fra mars 2023 en redusert skattesats på 35% som kunne stå over tid. Dette var en 5% nedgang fra opprinnelig forslag fra september 2022. Til tross for at næringen fikk oppfylt ønske om nedsatt skattesats, er ikke deres forslag om 15% skattesats oppfylt. Fiskeoppdrettet fra intervjuet syntes en skattesats på 35% var for høy. Det at skattesatsen står fast over tid vil ivareta prinsippet om nøytralitet.

Forslaget finansdepartementet la frem i 2022 om å beholde produksjonsavgiften, samt innføre ny naturressursskatt skapte fortvilelse ut fra høringssvarene. Det ble i det nye forslaget foreslått å fjerne naturressursskatten, samt øke produksjonsavgiften til kr 0.90 per kilogram sløyd fisk. Dermed reduseres lønnsomhetsuavhengige avgifter med kr 0.22 per kilogram sløyd fisk. Avgiften vil fremdeles kunne påvirke atferden til aktørene, og strider fremdeles med forholdet om at utformingen av grunnrenteskatt skal bygge på skatteteori ifølge Misund et al. Denne avgiften vil stride mot prinsippet om skattlegging etter evne. Samtidig vil en reduksjon av antall skatter gjøre skattesystemet enklere å praktisere, noe som vil redusere aktørenes administrative kostnader.

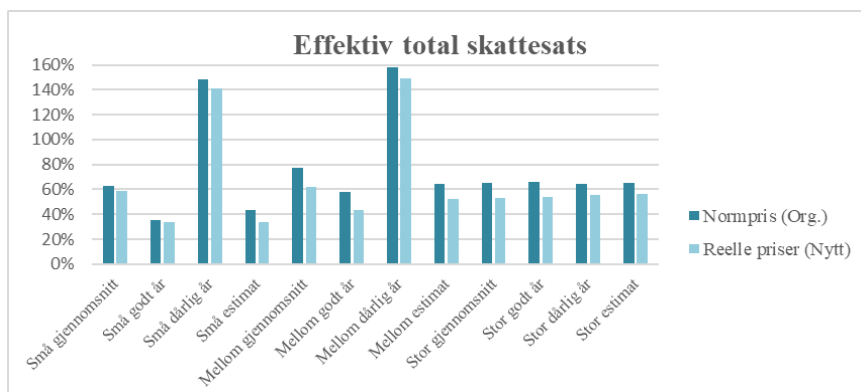
Ved å sammenligne funn fra opprinnelig forslag og nytt forslag finner vi en høyere effektiv grunnrenteskattesats i det opprinnelige forslaget. Dette funnet er gjennomgående i alle tilfeller hos aktører av alle størrelser, som vist i tabell 3.3, 3.4, 3.5, 8.1, 8.2 og 8.3. Funnene vi har gjort i nytt forslag baserer seg på bruk av reelle priser da priser fra et normprisråd har til hensikt å gjenspeile disse prisene. Hvorvidt dette kommer til å stemme er fremdeles uklart. Det nye forslaget vil ha størst effekt på mellomstore aktører når det gjelder effektiv grunnrenteskattesats, hvor de i gjennomsnitt gikk fra 13.71% til 3.04%, som vist i figur 10.

Figur 10: Effektiv grunnrenteskattesats ved originalt og nytt forslag

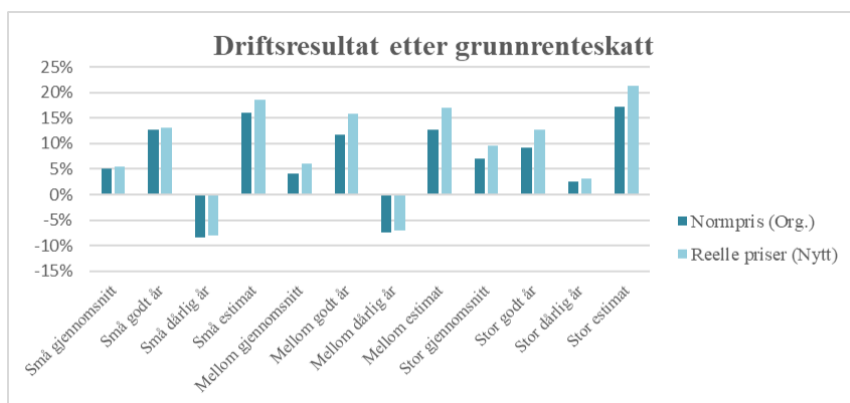


Dersom vi ser på forskjellen på total effektiv skattesats i det opprinnelige- og nye forslaget fremgår det at den totale effektive skattesatsen er høyest i det opprinnelige forslaget. Dette vil være gjennomgående for alle størrelser, som vist i figur 11. Forskjellen er minst for små aktører, noe som skyldes at de i tre av tilfellene ikke betaler grunnrenteskatt. Derimot skyldes differansen økningen i produksjonsavgiften og frafallet av naturressursskatten. Total effektiv skattesats vil ved det nye forslaget påvirke mellomstore aktører i størst grad, hvor den i gjennomsnitt reduseres fra 76.91% til 62.13%, som vist i figur 11. Det nye forslaget vil totalt skattemessig ha størst påvirkning på mellomstore aktører, hvor den totale effektive skattesatsen i gjennomsnitt reduseres fra 76.91% til 62.13%, som vist i figur 11. Det nye forslaget vil også påvirke total effektiv skattesats for store aktører, dog ikke i like stor grad som for mellomstore aktører. Lønnsomhetsmessig vil det nye forslaget ha størst påvirkning på store aktører og minst på små, som vist i figur 12. Dette kan skyldes flere faktorer, blant annet differansen mellom Nasdaq-priser og reelle salgspriser hvor mellomstore aktører har den største forskjellen som vist i tabell 4.1, 4.4 og 4.7.

Figur 11: Total effektiv skattesats ved originalt og nytt forslag



Figur 12: Driftsresultat etter grunnrenteskatt ved originalt og nytt forslag



Oppsummert har Finansdepartementet i det nye forslaget per 28. mars 2023 hensyntatt flere forhold næringen gjennom høringssvar har fremhevet som utfordringer. For det første er utfordringene knyttet til Nasdaq-normpriser hensyntatt ved foreslått innføring av normprisråd. Videre er skattesatsen nedjustert til 35%; noe som reduserer det totale skattetrykket. Lønnsomhetsuavhengige skatter er blitt slått sammen til én avgift, hvor satsen totalt er redusert, noe som i dårlige perioder lønnsomhetsmessig vil medføre mindre skattemessige utfordringer. Bunnfradraget er som flertallet av næringen etterspurte foreslått økt, men skjermer fremdeles ikke små og mellomstore aktører. Alle endringene medfører en bedring av lønnsomheten, samt en reduksjon av totale skatter.

7. Konklusjon

Høsten 2022 kom Finansdepartementet med et forslag om grunnrenteskatt på havbruk. Vi har i den anledning valgt å undersøke problemstillingen: *“Hvilke utfordringer ved grunnrenteskatt på havbruk trekkes frem av aktører i næringen, og hvordan vil disse utfordringene kunne slå ut på skatter og lønnsomhet?”*. For å besvare dette har vi undersøkt utfordringene med grunnrenteinntekten, bunnfradraget, skattesats, produksjonsavgift og naturressursskatt, og hvordan dette vil påvirke aktørenes skatt og lønnsomhet. Våren 2023 kom departementet imidlertid med et nytt forslag som skulle hensynta utfordringene; vi har herfra undersøkt hvorvidt utfordringene er hensyntatt.

Utfordringen med forslaget om bruk av Nasdaq-priser ved beregning av grunnrenteinntekten er at de i perioden 2017 til 2021 har vært høyere enn reelle salgspriser, noe som medfører beskatning av uopptjent inntekt. Disse utfordringene er i det nye forslaget hensyntatt ved at det heller skal benyttes et normprisråd, noe som etter våre beregninger vil medføre en mer nøyaktig beskatning forutsatt at normprisrådet opprettholder lovnaden om reelle salgspriser.

Originalt foreslått bunnfradrag vil ikke skjerme små og mellomstore aktører, slik departementet ønsket. Et bunnfradrag på 7 250 tonn MTB vil derimot skjerme små aktører basert på våre analyser. For å skjerme mellomstore må bunnfradraget settes høyere enn 16 920 tonn MTB basert på vårt estimat for 2022. På den andre siden vil bruk av bunnfradrag kunne medføre produksjonstilpasninger for å havne under grensen og vil også kunne oppfattes som favorisering av mindre aktører samt vike fra prinsippet om rettferdighet. Det nye bunnfradraget er fremdeles ikke stort nok til å skjerme små og mellomstore aktører.

Totalt skattetrykk har økt betraktelig ved bruk av en skattesats på 40% som både høringssvar og våre analyser påpeker. Skattesatsen var opprinnelig foreslått fastsatt årlig, noe som kan virke vridende på aktørens atferd. Departementet mente den nye foreslåtte skattesatsen på 35% kunne stå over tid, og reduksjonen medfører mindre totalt skattetrykk for næringen.

Produksjonsavgiften og naturressursskatten er avgifter som påløper uavhengig av lønnsomhet, og disse vil ikke ivareta prinsippet om rettferdig skattlegging. I dårlige perioder vil avgiftene slå betydelig ut på skatter og lønnsomhet for små og mellomstore aktører. I det nye forslaget er totale lønnsomhetsuavhengige avgifter redusert, men vil fremdeles ikke oppfylle prinsippet om rettferdighet. Det originale forslaget inneholdt flere mangler, noe det nye har hensyntatt. Likevel foreligger det fremdeles noen utfordringer det nye forslaget ikke tilfredsstill.

Kritikk av egen studie

I startfasen av prosjektet begynte vi å kontakte bedrifter da vi ønsket å få et innblikk i deres holdninger til høringsforslaget. Et utgangspunkt var å få intervjuet totalt rundt 20 små, mellomstore og store bedrifter for å få et representativt utvalg. Prosessen med å oppsøke og kontakte bedrifter, samt formulere en intervjuguide tok mye tid og vi opplevde herav et effektivitetstap når det av i overkant av 60 bedrifter var kun én potensielt intervjuobjekt vi sto igjen med etter mye arbeid. Til etterretning hadde det vært bedre utnyttelse av tid og fått tidlig avkrefte interessen rundt intervju slik at datainnsamlingen fra andre kilder hadde tatt sted tidligere i prosessen.

Til tross for et tett samarbeid med veileder har det vært utfordrende å i tilstrekkelig grad begrense, samt spisse inn oppgaven da temaet som er valgt tidligere er lite forsket på. Vi merket også tidlig ut fra høringsforslag og -svar at flere av hovedutfordringene hadde en sammenheng med hverandre hvor det ble unaturlig å inkludere noe, samt ekskludere annet. Oppgaven kan også sies å ha blitt noe bredere enn vi først hadde antatt, ettersom vi underveis i oppgaven fant det hensiktsmessig å inkludere det nye forslaget per mars 2023; noe som igjen har begrenset vår mulighet til å gå mer i dybden på enkelte tema.

Vi har også fått kjenne på utfordringer i form av dataanalyser, hvor vi gjentatte ganger har måttet endre på analysene i sin helhet for å få tall til å være så reelle som mulig. Dette har innebåret hel-omvendinger av beregninger, samt gjentatte justeringer i resultatet og drøfting. Vi kunne unngått dette merarbeidet ved å sørge for at analysene var helt i orden før vi satt i gang resultat og drøfting.

Som forklart har vi benyttet Fiskeridirektoratets lønnsomhetsanalyser. Noe som kunne ha gjort resultatene våre mer realistisk, ville vært å sett på enkelte selskap i de forskjellige gruppene, da gjennomsnittlige tall ikke betrakter hvert tilfelle for seg. Dette kunne gitt oss mer innblikk i hvordan det påvirker ekte og konkrete situasjoner.

Høringssvarene vi har brukt kommer fra aktører i næringen, noe som kan gjøre vårt resultat noe partisk. Vi har også inkludert høringssvar fra andre interesseorganisasjoner for å utjevne dette, samt laget egne analyser for å undersøke om deres meninger stemmer.

Til videre forskning

Vi har gjennom forskning på temaet kommet over en stor mengde utfordringer som strekker seg langt forbi det vi hadde anledning til å inkludere i vår oppgave. Selv om vi valgte et dypdykk ned i hvordan noen betydelige momenter påvirket skatt og lønnsomhet, så vi også flere andre bekymringer fra næringens side.

Blant disse foreligger det rettslige spørsmålet om hvorvidt grunnrenteskatten lovmessig kunne bli iverksatt i januar 2023, selv om høringsrunden hadde frist 4. januar kom nye endringer i mars 2023. Flere aktører fra næringen foreslo heller en midlertidig økning i produksjonsavgiften for å innhente statens ønskede proveny for 2023 frem til skatten var ferdig utredet.

Det ble også omtalt hvorvidt regjeringen hadde grunnlag for å skatlegge næringen basert på vannkraftsnæringens utforming av skatten, da den statlig eide næringen ikke trenger å ta høyde for utbytte- og formuesbeskatning. Det kunne her vært interessant å se på det totale skattetrykket for næringen i motsetning til næringen de blir sammenlignet med.

Et annet interessant studium kunne vært å se på hvordan den nye beskatningen av næringen påvirker konkurransen med andre land. Bekymring fra næringen omhandlet hvorvidt norske oppdrettere vil være i stand til å kunne konkurrere med oppdrettere i land uten grunnrenteskatt.

En viktig sideeffekt vi har oppdaget rundt usikkerhetene til skatteutformingen er de grønne investeringene som har blitt satt på vent, samt hvor attraktive de nå blir for investorer. Investeringene har allerede blitt satt på vent, og det fryktes hvor omgående skattediskusjonen vil ødelegge potensielle nye prosjekter og samarbeid med investorer fremover.

En annen ting som hadde vært interessant å undersøke er hvordan en Færøysk skattemodell ville påvirket oppdrettsnæringen, og forskjellen mellom denne og den foreslåtte grunnrenteskatten.

Litteraturliste

- Advokatforeningen. (2023). *Høring - Grunnrenteskatt på havbruk*. Regjeringen
[Høringssvar]. <https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/horing-grunnrenteskatt-pa-havbruk/id2929159/Download/?vedleggId=5300c3b7-c6b4-4648-b5f9-0b450c5c3902>
- Akvakulturloven. (2005). *Lov om akvakultur* (LOV-2005-06-17-79). Lovdata.
<https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2005-06-17-79>
- Arbeiderpartiet. (u.å.). *Skatt*. Arbeiderpartiet.
<https://www.arbeiderpartiet.no/politikken/skatt/>
- AS Bolaks. (2023). *Høringssvar Grunnrente på havbruk*. Regjeringen.
<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/horing-grunnrenteskatt-pa-havbruk/id2929159/Download/?vedleggId=ec979975-ea92-43cf-97a2-f0abf33e7057>
- Boye, K. (2007). Effektiv skattesats for et utvalg investeringer. *Praktisk økonomi og finans*. 85-98. <https://www.idunn.no/doi/pdf/10.18261/ISSN1504-2871-2007-03-11>
- Bremnes Seashore AS. (2022). *Høyring - grunnrenteskatt på havbruk - Normpris*. [Høringssvar]. Regjeringen. [Høyring grunnrenteskatt - normpris.pdf](#)
- Bremnes Seashore AS. (2023). *Høyring – grunnrenteskatt på havbruk*. [Høringssvar]. Regjeringen. [Høyring grunnrenteskatt - Bremnes Seashore.pdf](#)
- Brigham, A. M. & Moses, J. W. (2021). *Den nye oljen*. (4-25). Universitetsforlaget.
<https://www.idunn.no/doi/epdf/10.18261/issn.1504-2936-2021-01-01>
- Cermaq Norway AS. (2022). *Høringssvar Cermaq - forslag om innføring av grunnrenteskatt på havbruk med virkning fra og med inntektsåret 2023*. Regjeringen. <https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/horing-grunnrenteskatt-pa-havbruk/id2929159/?uid=88f04b31-a9d7-44d3-8d91-4e9d78833442>
- Edelfarm AS. (2023). *Høringssvar - Høringsnotat - Grunnrenteskatt på havbruk*. Regjeringen.
https://www.regjeringen.no/contentassets/456ce38960ac44e4a3af04b3438d252a/edelfarmen-as.pdf?uid=Edelfarmen_AS
- Ellingsen Seafood AS. (2023). *Grunnrente på havbruk - høringssvar fra Ellingsen Seafood AS*. Regjeringen. [høringssvar grunnrente Ellingsen Seafood.pdf](#)
- Emilsen Fisk AS. (2023). *Høring 22/4989 - Grunnrenteskatt på havbruk*. [Høringssvar]. Regjeringen. [Høring 22.4989 grunnrenteskatt på havbruk - Emilsen Fisk.pdf](#)
- Eriksen, G. (2021, 4. oktober). Konesjon. *Store norske leksikon*.

- <https://snl.no/konsesjon>
- Euronext N.V. Group. (u.å.). *Fish Pool Index*. Hentet 23. april 2023.
<https://fishpool.eu/fish-pool-index/>
- Fallan, L., Fallan, E., Børthus, M. S., & Svengård, A. (2022). *Innføring i skatterett 2022-2023*. (40.utgave). Gyldendal Norsk Forlag AS.
- Finansdepartementet. (2022, 28. september). *Høringsnotat- grunnrenteskatt på havbruk*. Regjeringen.
https://www.regjeringen.no/contentassets/dfe403fd8a8b4d40af2165583e25c747/horin_gsnodat-grunnrenteskatt-pa-havbruk.pdf
- Firda Seafood Group AS. (2023). *Høringssvar fra Firda Seafood Group AS - Grunnrenteskatt på havbruk*. Regjeringen. [Høringssvar FSG 04.01.23.pdf](#)
- Fish Pool. (2023, januar). *The NASDAQ price – FAQ – Frequently asked questions*.
https://fishpool.eu/wp-content/uploads/2023/01/FAQ-Nasdaq-price-2023.pdf?fbclid=IwAR3-0ELdjzN_pC3qLV_ryzdKeP9ZkV1b4SIItXrdXImfsB3MQQtgQ6KcGNHM
- Fish Pool. (u.å.). *FPI™ Weekly Details*. Fish Pool.
<https://fishpool.eu/fpi-weekly-details/>
- Fiskeridirektoratet b. (2018). *Norske omregningsfaktorer*. Fiskeridirektoratet.
<https://lovdata.no/static/LTI/sf-20180630-2324-01-01.pdf?timestamp=1595607311000>
- Fiskeridirektoratet a. (2018). *Lønnsomhetsundersøkelse for produksjon av laks og regnbueørret 2017*. Fiskeridirektoratet. [Lønnsomhetsundersøkelse for produksjon av laks og regnbueørret 2017 \(pdf, 1.6 MB\)](#)
- Fiskeridirektoratet a. (2021). *Lønnsomhetsundersøkelse for produksjon av laks og regnbueørret 2020*. Fiskeridirektoratet.
[Lønnsomhetsundersøkelse for produksjon av laks og regnbueørret 2020 \(pdf, 1.7 MB\)](#)
- Fiskeridirektoratet a. (2022). *Lønnsomhetsundersøkelse for produksjon av laks og regnbueørret 2021*. Fiskeridirektoratet. [Lønnsomhetsundersøkelse for produksjon av laks og regnbueørret 2021 \(pdf, 1.6 MB\)](#)
- Fiskeridirektoratet a. (u.å.). *Tildelingsprosessen*. Fiskeridirektoratet.
<https://www.fiskeridir.no/Akvakultur/Tildeling-og-tillatelser/Tildelingsprosessen>
- Fiskeridirektoratet b. (2021). *Om lønnsomhetsundersøkelsen*. Fiskeridirektoratet.
[Om lønnsomhetsundersøkelsen \(pdf, 304.6 kB\)](#)
- Fiskeridirektoratet b. (2022). *Lønnsomhetsundersøkelse for laks og regnbueørret*:

- matfiskproduksjon. Fiskeridirektoratet. [https://www.fiskeridir.no/Akvakultur/Tall-og-analyse/Loennsomhetsundersoekelse-for-laks-og-regnbueoerret/_attachment/download/c229e98c-47d8-4762-8dbc-3faf06a7ff2f:b49c6fdde009815fc2b255069900dbe5377fb022/lon-mat03-storrelsesgr.xlsx](https://www.fiskeridir.no/Akvakultur/Tall-og-analyse/Loennsomhetsundersoekelse-for-laks-og-regnbueoerret/Matfiskproduksjon-laks-og-regnbueoerret/_attachment/download/c229e98c-47d8-4762-8dbc-3faf06a7ff2f:b49c6fdde009815fc2b255069900dbe5377fb022/lon-mat03-storrelsesgr.xlsx)
- Fiskeridirektoratet c. (u.å.). *Definisjoner*. Fiskeridirektoratet. https://www.fiskeridir.no/Akvakultur/Tall-og-analyse/Loennsomhetsundersoekelse-for-laks-og-regnbueoerret/_attachment/download/9a793559-707b-49fa-a0b0-72ef691b5bdf:af6e80f99bf4892c94266c031829e2cbbc9b9088/lon-definisjoner.pdf
- Fiskeridirektoratet. (2019). *Lønnsomhetsundersøkelse for produksjon av laks og regnbueørret 2018*. Fiskeridirektoratet. [Lønnsomhetsundersøkelse for produksjon av laks og regnbueørret 2018 \(pdf, 891.9 kB\)](#)
- Fiskeridirektoratet. (2020). *Lønnsomhetsundersøkelse for produksjon av laks og regnbueørret 2019*. Fiskeridirektoratet. [Lønnsomhetsundersøkelse for produksjon av laks og regnbueørret 2019 \(pdf, 888.0 kB\)](#)
- Fiskeridirektoratet c. (2022). *Høring av forslag om å innføre grunnrenteskatt på havbruk*. [Høringssvar]. Fiskeridirektoratet. <https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/horing-grunnrenteskatt-pa-havbruk/id2929159/?uid=e9d093e8-3881-4427-968f-13c3f4abc8e8>
- Fiskeridirektoratet b. (u.å.). *Biomasse*. Fiskeridirektoratet. Hentet 22. april 2022. Fiskeridirektoratet. <https://www.fiskeridir.no/Akvakultur/Drift-og-tilsyn/Biomasse>
- Flakstadvåg Laks AS. (2023). *Høringsuttalelse - Grunnrenteskatt på havbruk*. [Høringssvar]. Regjeringen. https://www.regjeringen.no/contentassets/456ce38960ac44e4a3af04b3438d252a/flakstadvag-laks.pdf?uid=Flakstadvåg_Laks
- Forskrift om innkreving av fiskeeksportavgift. (2001). *Forskrift om samordnet innkreving av avgift på fiskeeksport* (FOR-2000-12-13-1253). Lovdata. <https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2000-12-13-1253>
- Forskrift om særavgifter. (2001). *Forskrift om særavgifter* (FOR-2001-12-11-1451). Lovdata. <https://lovdata.no/pro/#document/SF/forskrift/2001-12-11-1451/%C2%A73-2-1>
- Frøy ASA. (2022). *Høringsuttalelse - Grunnrenteskatt på havbruk*. [Høringssvar]. Regjeringen. [Høringsuttalelse grunnrenteskatt Frøy ASA.pdf](#)
- Greaker, M. & Lindholt, L. (2022). *Ressursrenten i naturressursnæringene i Norge 1984-*

2021. Statistisk sentralbyrå. https://www.ssb.no/nasjonalregnskap-og-konjunkturer/nasjonalregnskap/artikler/ressursrenten-i-naturressursnaeringene-i-norge-1984-2021/_attachment/inline/2a131fe9-cc05-449c-8539-2e780f7ee07b:cb4ba87aa4bc3265cde1498a86619861f0302aa9/RAPP2022-23.pdf
- Grieg Seafood ASA. (2023). *Høringssvar grunnrenteskatt på havbruk fra Grieg Seafood ASA*. Regjeringen. [Høringssvar grunnrenteskatt på havbruk fra Grieg Seafood ASA.pdf](#)
- Grønmo, S. (2016). *Samfunnsvitenskapelige metoder* (utg. 2). Fagbokforlaget.
- Johannessen, A., Christoffersen, L. & Tufte, P. A. (2020). *Forskningsmetode for økonomisk-administrative fag* (utg. 4). Abstrakt forlag.
- Junior Consulting & NHHS Consulting. (2022). Mulige effekter av grunnrenteskatt på havbruk: lakseskattens utfordringer. Junior Consulting & NHHS Consulting. [https://www.nitr.no/Files/a5249497-ca56-4e92-914c-a3221013ddec_Lakseskattens%20utfordringer%20\(06.11\).pdf](https://www.nitr.no/Files/a5249497-ca56-4e92-914c-a3221013ddec_Lakseskattens%20utfordringer%20(06.11).pdf)
- Kvarøy Fiskeoppdrett AS. (2023). *Høringsinnspill fra Kvarøy Fiskeoppdrett AS*. Regjeringen. <https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/horing-grunnrenteskatt-pa-havbruk/id2929159/Download/?vedleggId=1f8d6c32-a43c-4bee-8976-d8de12ebade0>
- Lerøy Seafood Group. (2023). *Høringssvar - Grunnrenteskatt på havbruk*. Regjeringen. [220401 Lerøy høringssvar.pdf](#)
- Lingalaks AS, Tombre Fiskeanlegg AS, & Eidesvik Laks AS. (2023). *Høyring – Grunnrenteskatt på havbruk*. [Høringssvar]. Regjeringen. [LingaLaks Tombre Eidesvik- Høyringsfråsegn grunnrenteskatt \(1\) \(kopi\).pdf](#)
- Lovundlaks AS. (2023). *Høringssvar fra Lovundlaks AS - Forslag om innføring av grunnrenteskatt på deler av havbruksnæringen*. Regjeringen. [Høringssvar Lovundlaks.pdf](#)
- Marø Havbruk AS og E. Karstensen Fiskeoppdrett AS. (2023). *Høring 22/4989 – Grunnrenteskatt på havbruk*. [Høringssvar]. Regjeringen. [Høringssvar Grunnrenteskatt Marø Havbruk og E. Karstensen Fiskeoppdrett.pdf](#)
- Meld. St. 2 (2019–2020) *Revidert nasjonalbudsjett 2020*. Regjeringen. <https://www.regjeringen.no/contentassets/f7f31a9baf3e49c1ad1fa72da5585003/no/pdfs/stm201920200002000dddpdfs.pdf>
- Misund, B. (2023). *Fiskeoppdrett*. Store norske leksikon. Hentet 21. april 2023. <https://snl.no/fiskeoppdrett>

- Misund, B., Osmundsen, P., Tvesterås, R., Folkvord, B., Nystøyl, R. & Rolland, K. H. (2019). *Grunnrenteskatt i havbruk - Et kunnskapsgrunnlag*. Faglig sluttrapport. (Rapport nr. 88). Universitetet i Stavanger. https://www.researchgate.net/profile/Bard-Misund/publication/340047371_Grunnrenteskatt_i_havbruk_-_Faglig_sluttrapport/links/5feb7f27a6fdccdc816822a/Grunnrenteskatt-i-havbruk-Faglig-sluttrapport.pdf
- MOWI ASA. (2022). *Høringssvar grunnrenteskatt på havbruk*. Regjeringen. [Mowi Høringssvar Grunnrenteskatt Normpris.pdf](#)
- Nasdaq. (2023). *Nasdaq salmon index*. Nasdaq. <https://salmonprice.nasdaqomxtrader.com/public/report?3>
- NORCE. (2022). *Kostnadsutvikling i oppdrett av laks og ørret: Hva koster biologisk risiko?* (41-2022. NORCE Helse og samfunn). NORCE. <https://norceresearch.brage.unit.no/norceresearch-xmlui/bitstream/handle/11250/3034859/NORCE%20rapport%20nr.%2041-2022,%20H&S.pdf?sequence=10>
- Nordlaks Oppdrett AS. (2023). *Høringssvar: grunnrenteskatt på havbruk*. Regjeringen. [230103 Høringssvar grunnrenteskatt havbruk.pdf](#)
- Norges sjømatråd AS. (2022). *Høringssvar - Grunnrenteskatt på havbruk*. Regjeringen. [Grunnrente høringssvar fra Sjømatrådet.pdf](#)
- Northern Lights Salmon AS og Sørrollnesfisk AS. (2022). *Høringssvar - Grunnrente på havbruk*. Regjeringen. [Signert høringssvar grunnrente på havbruk for NLS og SF.pdf](#)
- NOU 2019: 18. (2019). *Skattlegging av havbruksvirksomhet*. Regjeringen. <https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/nou-2019-18/id2676239/>
- NOU 2022: 20. (2022). *Et helhetlig skattesystem*. Regjeringen. <https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/nou-2022-20/id2951826/?ch=2>
- Nova Sea AS. (2022). *Høringssvar - grunnrenteskatt på havbruk*. Regjeringen. [Høringssvar grunnrenteskatt - Nova Sea AS.pdf](#)
- Onshus, M. (2023, 15. november). *Grunnrenteskatten hindrer ikke fastprisavtaler på laks*. *Dagens Næringsliv*. https://www.dn.no/innlegg/laks/grunnrenteskatt/skatt/grunnrenteskatten-hindrer-ikke-fastprisavtaler-pa-laks/2-1-1354277?fbclid=IwAR3cGJyiHW9pWkQmukouOfHWYzV9mxcq3CkobDtGJr84xJ36ntnTCwY_X_k
- Osland Havbruk AS. (2023). *Høyringsuttale til framlegg om innføring av grunnrenteskatt*.

- [Høyringsvar frå Osland Havbruk AS.pdf](#)
- Prop. 78 LS (2022-2023). Grunnrenteskatt på havbruk. Regjeringen.
<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/prop.-78-ls-20222023/id2968438/?ch=1>
- Regjeringen. (2023, 28. mars). *Regjeringens forslag om grunnrente på havbruk*. Regjeringen.
<https://www.regjeringen.no/no/aktuelt/regjeringens-forslag-om-grunnrenteskatt-pa-havbruk/id2968430/>
- Regjeringen. (2022, 18. november). *Grunnrenteskatt på havbruk: reelle inntekter skal ligge til grunn*. Regjeringen. <https://www.regjeringen.no/no/aktuelt/grunnrenteskatt-pa-havbruk-reelle-inntekter-skal-ligge-til-grunn/id2947599/>
- SalMar ASA. (2023). *SalMar ASA - Høyringsvar grunnrenteskatt på havbruk*. Regjeringen.
[SalMar Høyringsvar Grunnrenteskatt.pdf](#)
- Salmon Group. (2023). *Høyringsvar på forslag om Grunnrenteskatt*. Regjeringen.
[Høyringsvar på forslag om Grunnrenteskatt-FV03012023-Salmon Group.pdf](#)
- Sikt. (u.å.). *Vanlige spørsmål om personvern og meldeskjema*. Sikt.
<https://sikt.no/vanlige-sporsmal-om-personvern-og-meldeskjema>
- Sinkaberghansen AS. (2023). *Høyringsvar - Grunnrenteskatt på havbruk*. Regjeringen.
[2023 01 03 - Høyringsvar SinkabergHansen.pdf](#)
- Sjømat Norge. (2023). *Høyringsvar - Høyringsnotat grunnrenteskatt på havbruk*. Regjeringen.
[230102 Høyringsvar fra Sjømat Norge - Grunnrenteskatt på havbruk.pdf](#)
- Sjømatbedriftene. (2023). *Høring - Grunnrenteskatt på havbruk*. [Høyringsvar]. Regjeringen.
[Høyringsvar Høring – Grunnrenteskatt på havbruk - ENDELIG.pdf](#)
- Skattedirektoratet. (2023). *Grunnrenteskatt på havbruk - Skattedirektoratets høyringsuttalelse*. Regjeringen. [Høring - Grunnrenteskatt på havbruk Skattedirektoratets høyringsuttalelse 3 januar 2023.pdf](#)
- Skatteetaten. (2022). *Avgift på produksjon av fisk*. Skatteetaten.
<https://www.skatteetaten.no/bedrift-og-organisasjon/avgifter/saravgifter/om/fisk/>
- Skatteetaten. (u.å.). *Avgift på produksjon av fisk*. Skatteetaten. Hentet 23. april 2023.
Skatteetaten. <https://www.skatteetaten.no/bedrift-og-organisasjon/avgifter/saravgifter/om/fisk/>
- Skatteloven. (1999). *Lov om skatt av formue og inntekt (LOV-1999-03-26-14)*. Lovdata.
<https://lovdata.no/pro/#document/NL/lov/1999-03-26-14>
- Stortingets skattevedtak, 2023 (2022). *Storingsvedtak om skatt av inntekt og formue mv. for inntektsåret 2023 (FOR-2022-12-13-2199)*. Lovdata.
<https://lovdata.no/dokument/STV/forskrift/2022-12-13-2199>

Stortingets særavgiftsvedtak, 2021. (2021). *Storingsvedtak om særavgifter for budsjettåret 2021*. FOR-2021-06-18-2050. Lovdata.

https://lovdata.no/dokument/STVO/forskrift/2020-12-15-2884/KAPITTEL_19#%C2%A71_19

Tjora, H. A. (2022). *Kvalitative forskningsmetoder i praksis* (utg. 4). Gyldendal.

Wilsgård Fiskeoppdrett AS. (2023). *Høringssvar fra Wilsgård Fiskeoppdrett AS – Grunnrenteskatt på havbruk*. Regjeringen. [Det Kongelige Finansdepartement - Høring Grunnrenteskatt Havbruk.pdf](#)

Vedlegg

Oppsett vises for alle analyser, mens formler kun vises for små ettersom formlene som brukes er like for alle størrelsesgrupper.

Vedlegg 1: små inndata - oppsett

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	Gjennomsnittresultater for gruppe 1 - små selskap							
2	Gruppe 1 består av små selskap med 1 - 9 tilatelser							
3								
4	Beregning av MTB							
5	MTB per normal tilatelse	MTB	780					
6	MTB per tilatelse Troms & Finmark	MTB	945					
7	Sum tilatelser	MTB	1725					
8	Gjennomsnittlig MTB per tilatelse	MTB	862,5					
9								
10	År		2017	2018	2019	2020	2021	
11	Antall selskap i undersøkelsen	stk	50	46	49	49	53	
12	Antall tilatelser i undersøkelsen	stk	198	177	193	208	206	
13	Antall konsern i selskapet	stk	47	45	46	45	45	
14	Gjennomsnittlig antall tilatelser per konsern	stk	4,21	3,93	4,20	4,62	4,58	
15								
16	Gjennomsnittlig antall tilatelser per selskap	stk	3,96	3,85	3,94	4,24	3,89	
17								
18	MTB		3 416	3 319	3 397	3 661	3 352	
19								
20								
21	Inndata pris og mengde		2017	2018	2019	2020	2021	
22	Solgt mengde av laks	kg	4 113 203	3 884 802	3 919 727	4 089 572	4 157 380	
23	Solgt mengde av regnbueørret	kg	400 925	416 008	414 727	547 283	519 725	
24	Salgpris pr. kg solgt regnbueørret	kr	55,74	49,22	47,57	41,60	47,62	
25	Salgpris pr. kg solgt fisk (laks og regnbueørret)	kr	56,00	55,01	55,37	51,62	54,20	
26	Produksjon av fisk	kg	5 102 514	4 820 769	4 700 388	5 407 736	5 189 839	
27								
28	Endring i solgt mengde laks	%		-5,55 %	0,90 %	4,33 %	1,66 %	
29	Endring i solgt mengde regnbueørret	%		3,76 %	-0,31 %	31,96 %	-5,04 %	
30								
31	Inndata inntekt		2017	2018	2019	2020	2021	
32	Salginntekt av laks	kr	230 436 996	216 129 388	220 258 771	216 584 269	228 739 911	
33	Salginntekt av regnbueørret	kr	22 346 410	20 474 140	19 728 010	22 767 280	24 749 409	
34								
35	Inndata reell pris og normpris		2017	2018	2019	2020	2021	2022
36	Salgpris pr. kg solgt laks	kr	56,02	55,63	56,19	52,96	55,02	78,11
37	Gjennomsnitt normpris NASDAQ	kr	60,66	60,687	58,862	55,361	58,372	83,195
38	Høyeste normpris NASDAQ	kr	80,25	80,83	78,13	79,88	74,94	125,87
39	Laveste normpris NASDAQ	kr	44,9	49,65	42,2	41,24	43,42	57,15
40								
41	Inndata kostnader		2017	2018	2019	2020	2021	
42	Smoltkostnad	kr	19 108 276	20 886 198	24 084 664	26 225 757	24 904 128	
43	Førkostnad	kr	74 104 047	72 288 189	76 099 866	89 790 637	88 655 837	
44	Forskringskostnad (fisk)	kr	933 789	909 521	951 311	1 161 466	1 300 460	
45	Slaktekostnad inkl. fraktkostnad	kr	16 669 248	16 567 936	18 523 009	19 958 288	20 520 051	
46	Beholdningsendring (+/-)	kr	10 286 474	9 209 793	8 739 082	13 089 381	-153 448	
47	Lønnskostnader	kr	12 993 964	12 725 666	13 826 246	15 293 034	15 524 182	
48	Avskrivninger på driftsmidler	kr	8 797 378	9 081 078	10 352 680	12 316 957	12 933 882	
49	Annen driftskostnad	kr	59 591 190	58 801 460	57 594 331	73 176 692	64 985 200	
50								
51	Finansinntekter	kr	4 588 862	3 325 867	4 563 846	6 513 740	3 594 153	
52	Finanskostnader	kr	1 793 772	2 482 741	2 624 790	3 855 480	4 188 520	
53	Netto finanskostnader	kr	2 795 091	843 126	1 939 057	2 658 260	594 367	
54								
55	Inndata skatter		Verdi	Kilde				
56	Normpris pr kg	kr	58,79	Vårt tall				
57	Bunnfradrag lav	kr	54 000 000	Høringsnotat, s. 34				
58	Bunnfradrag høy	kr	67 500 000	Høringsnotat, s. 34				
59	Bunnfradrag (1,692)	kr	228 420 000	10 000 MTB * 13,5 fortjeneste per kg, opphøyd med 1,692				
60	Produksjonsavgift pr kg	kr	0,56					
61	Produksjonsavgift pr kg (2022)	kr	0,56					
62	Naturressurskatt pr kg	kr	0,56					
63	Naturressurskatt pr kg	kr	0,56					
64	Eksportavgift (av oppnådd salgpris)	%	0,6 %	Lakseskattens utfordringer				
65	Eksportandel (av total mengde solgt fisk)	%	97 %	Lakseskattens utfordringer				
66	Selskapskatt	%	22 %					
67	Produksjonsavgift ny	kr	0,90					
68	Ny skatt	%	44,87 %					
69	Grunnrenteskatt	%	51,3 %					
70	Forskringsavgift	%	50 % av eksportavgift					
71	Foreslått skattesats	%	19,23 % av næringen					
72	Differanse brutto grunnrentinntekt & reell driftsinntekt gjennomsnitt	%	3,99 % nedgang					
73	Nytt bunnfradrag	kr	54 600 000					
74	Beregnete kostnader per kg produsert fisk							
75	Gjennomsnittstall pr. selskap for gruppe 1							
76			2017	2018	2019	2020	2021	
77	Smoltkostnad pr. kg	kr	3,74	4,33	5,12	5,22	4,80	
78	Førkostnad pr. kg	kr	14,52	15,00	16,19	16,60	17,08	
79	Forskringskostnad pr. kg	kr	0,18	0,19	0,20	0,21	0,25	
80	Lønnskostnad pr. kg	kr	2,55	2,64	2,94	2,83	2,99	
81	Avskrivninger pr. kg	kr	1,72	1,88	2,21	2,28	2,49	
82	Annen driftskostnad pr. kg	kr	11,68	12,20	12,25	13,53	12,52	
83	Produksjonskostnad pr. kg	kr	34,40	36,24	38,92	40,68	40,14	
84	Slaktekostnad inkl. fraktkostnad pr. kg	kr	3,27	3,44	3,94	3,69	3,95	
85	Sum kostnad pr. kg	kr	37,67	39,67	42,86	44,37	44,09	
86								
87	Endring i sum kostnader fra år til år			0,05	0,08	0,04	-0,01	
88								
89								
90								
91			2017	2018	2019	2020	2021	
92	Reelle driftsinntekt		252 783 406	236 603 528	239 986 781	239 351 549	253 489 320	
93	Endring i driftsinntektene i perioden			-6,40 %	1,43 %	-0,26 %	5,91 %	
94								

Vedlegg 2: små inndata - formler

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	Gjennomsnittsberegninger for gruppe 1 - små							
2	Gruppe 1 består av små selskap med 1 - 91							
3								
4	Beregning av MTB							
5	MTB per normal tillatelse	MTB	780					
6	MTB per tillatelse Troms & Finmark	MTB	945					
7	Sum tillatelser	MTB	=780+945					
8	Gjennomsnittlig MTB per tillatelse	MTB	=C7/2					
9								
10	År	2017	2018	2019	2020	2021		
11	Antall selskap i undersøkelsen	stk	50	46	49	49	53	
12	Antall tillatelser i undersøkelsen	stk	198	177	193	208	206	
13	Antall konsern i selskapet	stk	47	45	46	45	45	
14	Gjennomsnittlig antall tillatelser per konsern	stk	=C12/C13	=D12/D13	=E12/E13	=F12/F13	=G12/G13	
15								
16	Gjennomsnittlig antall tillatelser per selskap	stk	=C12/\$C\$11	=D12/D11	=E12/E11	=F12/F11	=G12/G11	
17								
18	MTB		=C16*\$C\$8	=D16*\$C\$8	=E16*\$C\$8	=F16*\$C\$8	=G16*\$C\$8	
19								
20								
21	Inndata pris og mengde	2017	2018	2019	2020	2021		
22	Solgt mengde av laks	kg	=4626774,58*0,889	=4369856,43478261*0,88	=4409141,67346939*0,88	=4600193*0,889	=4676468*0,889	
23	Solgt mengde av regnbueørret	kg	=455079,58*0,881	=472199,739130435*0,88	=470745,653061225*0,88	=621207*0,881	=589926*0,881	
24	Salgspris pr. kg solgt regnbueørret	kr	=C33/C23	=D33/D23	=E33/E23	=F33/F23	=G33/G23	
25	Salgspris pr. kg solgt fisk (laks og regnbueørret)	kr	=(C32+C33)/(C22+C23)	=(D32+D33)/(D22+D23)	=(E32+E33)/(E22+E23)	=(F32+F33)/(F22+F23)	=(G32+G33)/(G22+G23)	
26	Produksjon av fisk	kg	5102514,1788941	4820769,05596756	4700388,04735765	5407736	5189839	
27								
28	Endring i solgt mengde laks	%		=(D22-C22)/C22	=(E22-D22)/D22	=(F22-E22)/E22	=(G22-F22)/F22	
29	Endring i solgt mengde regnbueørret	%		=(D23-C23)/C23	=(E23-D23)/D23	=(F23-E23)/E23	=(G23-F23)/F23	
30								
31	Inndata inntekt	2017	2018	2019	2020	2021		
32	Salgsinntekt av laks	kr	230436995,74	216129388,173913	220258770,816327	216584269	228739911	
33	Salgsinntekt av regnbueørret	kr	22346410,28	20474139,5869565	19728010,1020408	22767280	24749409	
34								
35	Inndata reell pris og normpris	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
36	Salgspris pr. kg solgt laks	kr	=C32/C22	=D32/D22	=E32/E22	=F32/F22	=G32/G22	=H37*(1+M86)
37	Gjennomsnitt normpris NASDAQ	kr	60,66	60,687	58,862	55,361	58,372	83,195
38	Høyeste normpris NASDAQ	kr	80,25	80,83	78,13	79,88	74,94	125,87
39	Laveste normpris NASDAQ	kr	44,9	49,65	42,2	41,24	43,42	57,15
40								
41	Inndata kostnader	2017	2018	2019	2020	2021		
42	Smoltkostnad	kr	19108275,56	20886197,8043478	24084663,9795918	28225757	24904128	
43	Førkostnad	kr	74104046,58	72288188,8913043	76099865,9795918	89790637	88655837	
44	Forsikringskostnad (fisk)	kr	933789,32	909521,108695652	951310,87755102	1161466	1300460	
45	Slaktekostnad inkl. fraktkostnad	kr	16669248,04	16567935,5652174	18523008,755102	19958288	20520051	
46	Beholdningsendring (+/-)	kr	10286473,88	9209793,19565217	8739081,51020408	13089381	-153448	
47	Lønnskostnader	kr	12993963,58	12725666,4347826	13826246,1632653	15293034	15524182	
48	Avskrivninger på driftsmidler	kr	8797377,6	9081078,39130435	10392680	12316957	12933882	
49	Annen driftskostnad	kr	59591190,3	58801460,4782609	57594330,5918367	73176692	64985200	
50								
51	Finansinntekter	kr	4588862,02	3325866,67391304	4563846,46938775	6513740	3594153	
52	Finanskostnader	kr	1793771,52	2482740,86956522	2624789,75510204	3855480	4188520	
53	Netto finanskostnader	kr	=C51-C52	=D51-D52	=E51-E52	=F51-F52	=G51-G52	
54								
55	Inndata skatteer	Verdi		Kilde				
56	Normpris pr kg	kr	=GJENNOMSITT(C3; Vårt tall					
57	Bunnfradrag lav	kr	54000000	Høringsnotat, s. 34				
58	Bunnfradrag høy	kr	67500000	Høringsnotat, s. 34				
59	Bunnfradrag (1,692)	kr	=10000000*13,5*1,692	10 000 MTB * 13,5 fortjen				
60	Produksjonsavgift pr kg	kr	0,56					
61	Produksjonsavgift pr kg (2022)	kr	0,56					
62	Naturressursskatt pr kg	kr	0,56					
63	Naturressursskatt pr kg	kr	0,56					
64	Eksportavgift (av oppnådd salgspris)	%	0,006	Lakseskattens utfordring				
65	Eksportandel (av total mengde solgt fisk)	%	0,97	Lakseskattens utfordring				
66	Selskapskatt	%	0,22					
67	Produksjonsavgift ny	kr	0,9					
68	Ny skatt	%	=35%/(1-0,22)					
69	Grunnrenteskatt	%	=40%/(1-0,22)					
70	Forskningsavgift	%	0,5	av eksportavgift				
71	Foreslått skattesats	%	=15%/(1-0,22)	av næringen				
72	Differanse brutto grunnrenteinntekt & reell dr	%	=M80	nedgang				
73	Nytt bunnfradrag	kr	=70000000*(1-0,22)					
74	Beregnete kostnader per kg produsert fisk							
75	Gjennomsnittstall pr. selskap for gruppe 1							
76		2017	2018	2019	2020	2021		
77	Smoltkostnad pr. kg	kr	=C42/C26	=D42/D26	=E42/E26	=F42/F26	=G42/G26	
78	Førkostnad pr. kg	kr	=C43/C26	=D43/D26	=E43/E26	=F43/F26	=G43/G26	
79	Forsikringskostnad pr. kg	kr	=C44/C26	=D44/D26	=E44/E26	=F44/F26	=G44/G26	
80	Lønnskostnad pr. kg	kr	=C47/C26	=D47/D26	=E47/E26	=F47/F26	=G47/G26	
81	Avskrivninger pr. kg	kr	=C48/C26	=D48/D26	=E48/E26	=F48/F26	=G48/G26	
82	Annen driftskostnad pr. kg	kr	=C49/C26	=D49/D26	=E49/E26	=F49/F26	=G49/G26	
83	Produksjonskostnad pr. kg	kr	=SUMMER(C77:C82)	=SUMMER(D77:D82)	=SUMMER(E77:E82)	=SUMMER(F77:F82)	=SUMMER(G77:G82)	
84	Slaktekostnad inkl. fraktkostnad pr. kg	kr	=C45/C26	=D45/D26	=E45/E26	=F45/F26	=G45/G26	
85	Sum kostnad pr. kg	kr	=C83+C84	=D83+D84	=E83+E84	=F83+F84	=G83+G84	
86								
87	Endring i sum kostnader fra år til år			=(D85-C85)/C85	=(E85-D85)/D85	=(F85-E85)/E85	=(G85-F85)/F85	
88								
89								
90								
91		2017	2018	2019	2020	2021		
92	Reelle driftsinntekt		=C32+C33	=D32+D33	=E32+E33	=F32+F33	=G32+G33	
93	Endring i driftsinntektene i perioden			=(D92-C92)/C92	=(E92-D92)/D92	=(F92-E92)/E92	=(G92-F92)/F92	
94								

Vedlegg 3: små originalt forslag - oppsett

	L	M	N	O	P	Q	R	S	
		Gjennomsnitt		2017	2018	2019	2020	2021	Estimat 2022
20	Reell driftsinntekt	244 442 917	252 783 406	236 603 528	239 986 781	239 351 549	253 489 320	352 626 693	
21	Smoltkostnad	23 441 804	19 108 276	20 886 198	24 084 664	28 225 757	24 904 128	26 647 417	
22	Førkostnad	80 187 715	74 104 047	72 288 189	76 099 866	89 790 637	88 655 837	94 861 746	
23	Forsikringskostnad (fisk)	1 051 309	933 789	909 521	951 311	1 161 466	1 300 460	1 391 492	
24	Slaktekostnad inkl. fraktkostnad	18 447 706	16 669 248	16 567 936	18 523 009	19 958 288	20 520 051	21 956 455	
25	Beholdningsending (+/-)	8 234 256	10 286 474	9 209 793	8 739 082	13 089 381	-153 448	8 810 654	
26	Lønnskostnader	14 072 618	12 993 964	12 725 666	13 826 246	15 293 034	15 524 182	16 610 875	
27	Avskrivninger på driftsmidler	10 704 395	8 797 378	9 081 078	10 392 680	12 316 957	12 933 882	13 839 254	
28	Annen driftskostnad	62 829 775	59 591 190	58 801 460	57 594 331	73 176 692	64 985 200	69 534 164	
29	Sum driftskostnader	218 969 580	202 484 365	200 469 842	210 211 188	253 012 212	228 670 292	253 652 056	
30	Driftsresultat	25 473 337	50 299 041	36 133 686	29 775 593	- 13 660 663	24 819 028	98 974 637	
31	Eksportavgift	1 422 658	1 471 199	1 377 033	1 396 723	1 393 026	1 475 308	2 052 287	
32	Netto finanskostnader (inntekter)	1 528 233	2 795 091	843 126	1 939 057	2 658 260	- 594 367	1 528 233	
33	Grunnlag selskapskatt	25 578 912	51 622 932	35 599 779	30 317 927	- 12 395 429	22 749 353	98 450 583	
34									
35									
36		Normpris	Gjennomsnitt	2017	2018	2019	2020	2021	Estimat
37	Brutto grunnrenteinntekt (normpris)	254 650 998	266 132 318	250 342 857	247 311 719	246 224 501	263 243 594	367 290 911	
38	Driftskostnad	218 969 580	202 484 365	200 469 842	210 211 188	253 012 212	228 670 292	253 652 056	
39	Forskningsavgift	711 329	735 600	688 516	698 362	696 513	737 654	1 026 144	
40	Selskapskatt	6 172 760	11 357 045	7 831 951	6 669 944	-	5 004 858	21 659 128	
41	Markedsavgift (ørret)	1 338	1 167	1 211	1 207	1 593	1 512	1 439	
42	Netto grunnrenteinntekt før bunnfradrag	28 795 992	51 554 142	41 351 337	29 731 019	- 7 485 816	28 829 278	90 952 144	
43	Bunnfradrag	54 000 000	54 000 000	54 000 000	54 000 000	54 000 000	54 000 000	54 000 000	
44	Netto grunnrenteinntekt	-	-	-	-	-	-	36 952 144	
45									
46	Negativ grunnrenteinntekt til fremføring	- 1 497 163	-	-	-	- 7 485 816	-	-	
47									
48	Grunnrenteskatt før fradrag	-	-	-	-	-	-	18 949 817	
49	Produksjonsavgift	2 515 895	2 527 912	2 408 454	2 427 294	2 596 639	2 619 179	2 649 068	
50	Naturressursskatt	2 515 895	2 527 912	2 408 454	2 427 294	2 596 639	2 619 179	2 649 068	
51	Grunnrenteskatt	-	-	-	-	-	-	13 651 682	
52	Effektiv grunnrenteskatt	-	-	-	-	-	-	13,79 %	
53									
54	Fremføring overskytende NRS og PA	-	-	-	-	-	-	-	
55									
56	Arsresultat før andre særskatter	19 300 577	38 941 996	28 301 734	23 105 649	- 13 660 663	19 814 170	77 315 509	
57									
58	Selskapskatt	6 172 760	11 357 045	7 831 951	6 669 944	-	5 004 858	21 659 128	
59	Særskatter (unntatt grunnrenteskatt)	6 454 449	6 527 022	6 193 940	6 251 311	6 586 304	6 713 665	7 350 423	
60	Grunnrenteskatt	-	-	-	-	-	-	13 651 682	
61	Sum skatter/avgifter	12 627 208	17 884 068	14 025 892	12 921 255	6 586 304	11 718 523	42 661 233	
62	Total effektiv skattesats	62,64 %	35,56 %	38,82 %	43,40 %	148,21 %	47,22 %	43,10 %	
63									
64	Arsresultat etter andre særskatter	12 846 129	32 414 974	22 107 794	16 854 338	- 20 246 967	13 100 505	69 965 086	
65									
66	Arsresultat etter grunnrenteskatt	12 846 129	32 414 974	22 107 794	16 854 338	- 20 246 967	13 100 505	56 313 404	
67									
68	Driftsresultat før skatt	10,33 %	19,90 %	15,27 %	12,41 %	-5,71 %	9,79 %	28,07 %	
69	Driftsresultat før særskatter	7,82 %	15,41 %	11,96 %	9,63 %	-5,71 %	7,82 %	21,93 %	
70	Driftsresultat etter andre særskatter	5,18 %	12,82 %	9,34 %	7,02 %	-8,46 %	5,17 %	19,84 %	
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	5,18 %	12,82 %	9,34 %	7,02 %	-8,46 %	5,17 %	15,97 %	
72									
73									
74									
75									
76		Differanse inntekt		2017	2018	2019	2020	2021	Estimat
77	Reell driftsinntekt	244 442 917	252 783 406	236 603 528	239 986 781	239 351 549	253 489 320	352 626 693	
78	Brutto grunnrenteinntekt (normpris)	254 650 998	266 132 318	250 342 857	247 311 719	246 224 501	263 243 594	367 290 911	
79	Differanse	- 10 208 081	- 13 348 912	- 13 739 329	- 7 324 938	- 6 872 952	- 9 754 274	- 14 664 218	
80	Differanse nedgang i %	-3,99 %	-5,02 %	-5,49 %	-2,96 %	-2,79 %	-3,71 %	-3,99 %	
81									
82		Differanse reell salgspris og nasdaq-priser		2017	2018	2019	2020	2021	Estimat
83	Salgspris per kg. Laks	59	56	56	56	53	55		
84	Nasdaq	-3,62	60,66	60,687	58,862	55,361	58,372		
85	Differanse	-0,06	-4,64	-5,05	-2,67	-2,40	-3,35		
86	Differanse nedgang i %	-6,12 %	-7,64 %	-8,33 %	-4,54 %	-4,34 %	-5,74 %		
87									
88									
89	Proveny	-	-	-	-	-	-	723 539 123	
90									
91									
92							Total grunnrente	723 539 123	

Vedlegg 4: små originalt forslag - formler

	L	M	N	O	P	
17						
18	MTB	=GJENNOMSNIIT(C18:G18)	=C18	=D18	=E18	
19						
20		Gjennomsnitt	2017	2018	2019	
21	Reell driftsinntekt	=GJENNOMSNIIT(N21:R21)	=C32+C33	=D32+D33	=E32+E33	
22	Smøkkostnad	=GJENNOMSNIIT(N22:R22)	=C42	=D42	=E42	
23	Førkostnad	=GJENNOMSNIIT(N23:R23)	=C43	=D43	=E43	
24	Forsikringskostnad (fsk)	=GJENNOMSNIIT(N24:R24)	=C44	=D44	=E44	
25	Slaktekostnad inkl. fraktkostnad	=GJENNOMSNIIT(N25:R25)	=C45	=D45	=E45	
26	Beholdningsendring (+/-)	=GJENNOMSNIIT(N26:R26)	=C46	=D46	=E46	
27	Lennskostnader	=GJENNOMSNIIT(N27:R27)	=C47	=D47	=E47	
28	Avskrivninger på driftsmidler	=GJENNOMSNIIT(N28:R28)	=C48	=D48	=E48	
29	Annen driftskostnad	=GJENNOMSNIIT(N29:R29)	=C49	=D49	=E49	
30	Sum driftskostnader	=GJENNOMSNIIT(N30:R30)	=SUMMER(N22:N29)	=SUMMER(O22:O29)	=SUMMER(P22:P29)	
31	Driftsresultat	=GJENNOMSNIIT(N31:R31)	=N21-N30	=O21-O30	=P21-P30	
32	Eksporavgift	=GJENNOMSNIIT(N32:R32)	=N21*\$C\$65*\$C\$64	=O21*\$C\$65*\$C\$64	=P21*\$C\$65*\$C\$64	
33	Netto finanskostnader (inntekter)	=GJENNOMSNIIT(N33:R33)	=C53	=D53	=E53	
34	Grunnlag selskapskatt	=GJENNOMSNIIT(N34:R34)	=N31-N32+N33	=O31-O32+O33	=P31-P32+P33	
35						
36		Normpris	Gjennomsnitt	2017	2018	2019
37	Brutto grunnrenteinntekt (normpris)	=GJENNOMSNIIT(N37:R37)	=(C22*C36*30%)+(C22*C37*70%)+C35	=(D22*D36*30%)+(D22*D37*70%)+D33	=(E22*E36*30%)+(E22*E37*70%)+E33	
38	Driftskostnad	=GJENNOMSNIIT(N38:R38)	=N30	=O30	=P30	
39	Forskningsavgift	=GJENNOMSNIIT(N39:R39)	=N32*\$C\$70	=O32*\$C\$70	=P32*\$C\$70	
40	Selskapskatt	=GJENNOMSNIIT(N40:R40)	=HVS(N34*\$C\$66<0,0,N34*\$C\$66)	=HVS(O34*\$C\$66<0,0,O34*\$C\$66)	=HVS(P34*\$C\$66<0,0,P34*\$C\$66)	
41	Markedsavgift (erret)	=GJENNOMSNIIT(N41:R41)	=C23*\$C\$65*(C\$64/2)	=D23*\$C\$65*(C\$64/2)	=E23*\$C\$65*(C\$64/2)	
42	Netto grunnrenteinntekt før bunnfradrag	=GJENNOMSNIIT(N42:R42)	=N37-N38-N39-N40-N41	=O37-O38-O39-O40-O41	=P37-P38-P39-P40-P41	
43	Bunnfradrag	=GJENNOMSNIIT(N43:R43)	=S\$5105	=S\$5105	=S\$5105	
44	Netto grunnrenteinntekt	=GJENNOMSNIIT(N44:R44)	=HVS(N42-N43<0,0,N42-N43)	=HVS(O42-O43<0,0,O42-O43)	=HVS(P42-P43<0,0,P42-P43)	
45						
46	Negativ grunnrenteinntekt ifremføring	=GJENNOMSNIIT(N46:R46)	=HVS(N42<0,N42,0)	=HVS(O42<0,O42,0)	=HVS(P42<0,P42,0)	
47						
48	Grunnrenteskatt før fradrag	=GJENNOMSNIIT(N48:R48)	=N44*\$C\$69	=O44*\$C\$69	=P44*\$C\$69	
49	Produksjonsavgift	=GJENNOMSNIIT(N49:R49)	=S\$C\$60*(C22+C23)	=S\$C\$60*(D22+D23)	=S\$C\$60*(E22+E23)	
50	Naturressurskatt	=GJENNOMSNIIT(N50:R50)	=S\$C\$62*(C22+C23)	=S\$C\$62*(D22+D23)	=S\$C\$62*(E22+E23)	
51	Grunnrenteskatt	=GJENNOMSNIIT(N51:R51)	=HVS(N48-N49-N50<0,0,N48-N49-N50)	=HVS(O48-O49-O50<0,0,O48-O49-O50)	=HVS(P48-P49-P50<0,0,P48-P49-P50)	
52	Effektiv grunnrenteskatt	=GJENNOMSNIIT(N52:R52)	=N51/N31	=O51/O31	=P51/P31	
53						
54	Fremføring overskytende NRS og PA	0	-	-	-	
55						
56	Årsresultater andre særskatter	=GJENNOMSNIIT(N56:R56)	=N31-N40	=O31-O40	=P31-P40	
57						
58	Selskapskatt	=GJENNOMSNIIT(N58:R58)	=N40	=O40	=P40	
59	Særskatter (unntatt grunnrenteskatt)	=GJENNOMSNIIT(N59:R59)	=N32+N49+N50	=O32+O49+O50	=P32+P49+P50	
60	Grunnrenteskatt	=GJENNOMSNIIT(N60:R60)	=N51	=O51	=P51	
61	Sum skatter/avgifter	=GJENNOMSNIIT(N61:R61)	=SUMMER(N58:N60)	=SUMMER(O58:O60)	=SUMMER(P58:P60)	
62	Total effektiv skattesats	=GJENNOMSNIIT(N62:R62)	=N61/N31	=O61/O31	=P61/P31	
63						
64	Årsresultater andre særskatter	=GJENNOMSNIIT(N64:R64)	=N56-N59	=O56-O59	=P56-P59	
65						
66	Årsresultater grunnrenteskatt	=GJENNOMSNIIT(N66:R66)	=N64-N60	=O64-O60	=P64-P60	
67						
68	Driftsresultat før skatt	=GJENNOMSNIIT(N68:R68)	=N31/N21	=O31/O21	=P31/P21	
69	Driftsresultat før særskatter	=GJENNOMSNIIT(N69:R69)	=N56/N21	=O56/O21	=P56/P21	
70	Driftsresultat før andre særskatter	=GJENNOMSNIIT(N70:R70)	=N64/N21	=O64/O21	=P64/P21	
71	Driftsresultat før grunnrenteskatt	=GJENNOMSNIIT(N71:R71)	=N66/N21	=O66/O21	=P66/P21	
72						
73						
74						
75						
76						
77	Reell driftsinntekt	=GJENNOMSNIIT(N77:R77)	=N21	=O21	=P21	
78	Brutto grunnrenteinntekt (normpris)	=GJENNOMSNIIT(N78:R78)	=N37	=O37	=P37	
79	Differanse	=GJENNOMSNIIT(N79:R79)	=N77-N78	=O77-O78	=P77-P78	
80	Differanse nedgang i %	=GJENNOMSNIIT(N80:R80)	=N77-N78/N78	=O77-O78/O78	=P77-P78/P78	
81						
82		Differanse real salgspris og nasdaq-priser	Gjennomsnitt	2017	2018	2019
83	Salgspris per kg. Laks	=GJENNOMSNIIT(N84:R84)	=C36	=D36	=E36	
84	Nasdaq	=GJENNOMSNIIT(N85:R85)	=C37	=D37	=E37	
85	Differanse	=GJENNOMSNIIT(N86:R86)	=N83-N84	=O83-O84	=P83-P84	
86	Differanse nedgang i %	=GJENNOMSNIIT(N86:R86)	=(N83-N84)/N84	=(O83-O84)/O84	=(P83-P84)/P84	
87						
88						
89	Proveny		=N60*D11	=O60*D11	=P60*E11	
90						

	Q	R	S
19			
20	2020	2021	Estimat 2022
21	=F32+F33	=G32+G33	=S37*(1-C72)
22	=F42	=G42	=G42*(1+0.07)
23	=F43	=G43	=G43*(1+0.07)
24	=F44	=G44	=G44*(1+0.07)
25	=F45	=G45	=G45*(1+0.07)
26	=F46	=G46	=GJENNOMSNIITT(C46:G46)*(1+0.07)
27	=F47	=G47	=G47*(1+0.07)
28	=F48	=G48	=G48*(1+0.07)
29	=F49	=G49	=G49*(1+0.07)
30	=SUMMER(Q22:Q29)	=SUMMER(R22:R29)	=SUMMER(S22:S29)
31	=Q21-Q30	=R21-R30	=S21-S30
32	=Q21*\$C\$65*\$C\$64	=R21*\$C\$65*\$C\$64	=S21*\$C\$64*\$C\$65
33	=F53	=G53	=GJENNOMSNIITT(C53:G53)
34	=Q31-Q32+Q33	=R31-R32+R33	=S31-S32+S33
35			
36	2020	2021	Estimat
37	=(F22*F36*30%)+(F22*F37*70%)+F33	=(G22*G36*30%)+(G22*G37*70%)+G33	=(G22*H36*30%)*(1+GJENNOMSNIITT(D28:G28))+((G22*H37*70%)*(1+GJENNOMSNIITT(D28:G28)))+(G23*G24)*(1+GJENNOMSNIITT(D29:G29))))
38	=Q30	=R30	=S30
39	=Q32*\$C\$70	=R32*\$C\$70	=S32*\$C\$70
40	=HVIS(Q34*\$C\$66<0,0,Q34*\$C\$66)	=HVIS(R34*\$C\$66<0,0,R34*\$C\$66)	=S34*\$C\$66
41	=F23*\$C\$65*(C\$64/2)	=G23*\$C\$65*(C\$64/2)	=(GJENNOMSNIITT(C23:G23))*(1+GJENNOMSNIITT(D29:G29))*\$C\$65*(C\$64/2))
42	=Q37-Q38-Q39-Q40-Q41	=R37-R38-R39-R40-R41	=S37-S38-S39-S40-S41
43	=\$B\$105	=\$B\$105	=\$B\$105
44	=HVIS(Q42-Q43<0,0,Q42-Q43)	=HVIS(R42-R43<0,0,R42-R43)	=HVIS(S42-S43<0,0,S42-S43)
45			
46	=HVIS(Q42<0,Q42/2)	=HVIS(R42<0,R42/2)	=HVIS(S42<0,S42/2)
47			
48	=Q44*\$C\$69	=R44*\$C\$69	=S44*\$C\$69
49	=\$C\$60*(F22+F23)	=\$C\$60*(G22+G23)	=\$C\$60*((G22*(1+GJENNOMSNIITT(D28:G28)))+(G23*(1+GJENNOMSNIITT(D29:G29))))
50	=\$C\$62*(F22+F23)	=\$C\$62*(G22+G23)	=\$C\$62*((G22*(1+GJENNOMSNIITT(D28:G28)))+(G23*(1+GJENNOMSNIITT(D29:G29))))
51	=HVIS(Q48-Q49-Q50<0,0,Q48-Q49-Q50)	=HVIS(R48-R49-R50<0,0,R48-R49-R50)	=HVIS(S48-S49-S50<0,0,S48-S49-S50)
52	=Q51/Q31	=R51/R31	=S51/S31
53			
54			
55			
56	=Q31-Q40	=R31-R40	=S31-S40
57			
58	=Q40	=R40	=S40
59	=Q32+Q49+Q50	=R32+R49+R50	=S32+S49+S50
60	=Q51	=R51	=S51
61	=SUMMER(Q58:Q60)	=SUMMER(R58:R60)	=SUMMER(S58:S60)
62	=1-(Q61/Q31)	=R61/R31	=S61/S31
63			
64	=Q56-Q59	=R56-R59	=S56-S59
65			
66	=Q64-Q80	=R64-R80	=S64-S80
67			
68	=Q31/Q21	=R31/R21	=S31/S21
69	=Q56/Q21	=R56/R21	=S56/S21
70	=Q64/Q21	=R64/R21	=S64/S21
71	=Q66/Q21	=R66/R21	=S66/S21
72			
73			
74			
75			
76	2020	2021	Estimat
77	=Q21	=R21	=S21
78	=Q37	=R37	=S37
79	=Q77-Q78	=R77-R78	=S77-S78
80	=(Q77-Q78)/Q78	=(R77-R78)/R78	=(S77-S78)/S78
81			
82	2020	2021	Estimat
83	=F36	=G36	
84	=F37	=G37	
85	=Q83-Q84	=R83-R84	
86	=(Q83-Q84)/Q84	=(R83-R84)/R84	
87			
88			
89	=Q60*F11	=R60*G11	=G11*S51
90			
91			
92			
93			
94			
95			
96			
97			
98			
99			
100			
101			
102			
103			
104			
105			
106			
107			
108			
109			
110			
111			
112			
113			
114			
115			
116			
117			
118			
119			
120			
121			
122			
123			
124			
125			
126			
127			
128			
129			
130			
131			
132			
133			
134			
135			
136			
137			
138			
139			
140			
141			
142			
143			
144			
145			
146			
147			
148			
149			
150			
151			
152			
153			
154			
155			
156			
157			
158			
159			
160			
161			
162			
163			
164			
165			
166			
167			
168			
169			
170			
171			
172			
173			
174			
175			
176			
177			
178			
179			
180			
181			
182			
183			
184			
185			
186			
187			
188			
189			
190			
191			
192			
193			
194			
195			
196			
197			
198			
199			
200			
201			
202			
203			
204			
205			
206			
207			
208			
209			
210			
211			
212			
213			
214			
215			
216			
217			
218			
219			
220			
221			
222			
223			
224			
225			
226			
227			
228			
229			
230			
231			
232			
233			
234			
235			
236			
237			
238			
239			
240			
241			
242			
243			
244			
245			
246			
247			
248			
249			
250			
251			
252			
253			
254			
255			
256			
257			
258			
259			
260			
261			
262			
263			
264			
265			
266			
267			
268			
269			
270			
271			
272			
273			
274			
275			
276			
277			
278			
279			
280			
281			
282			
283			
284			
285			
286			
287			
288			
289			
290			
291			
292			
293			
294			
295			
296			
297			
298			
299			
300			
301			
302			
303			
304			
305			
306			
307			
308			
309			
310			
311			
312			
313			
314			
315			
316			
317			
318			
319			
320			
321			
322			
323			
324			
325			
326			
327			
328			
329			
330			
331			
332			
333			
334			
335			
336			
337			
338			
339			
340			
341			
342			
343			
344			
345			
346			
347			
348			
349			
350			
351			
352			
353			
354			
355			
356			
357			
358			
359			
360			
361			
362			
363			
364			
365			
366			
367			

Vedlegg 5: små grunnrenteinntekt - oppsett

	U	V	W	X	Y	Z	AA	AB
36	Faktisk inntekt	Gjennomsnitt	2017	2018	2019	2020	2021	ESTIMAT
37	Brutto grunnrenteinntekt (reelle pris)	244 442 917	252 783 406	236 603 528	239 986 781	239 351 549	253 489 320	352 626 693
38	Driftskostnad	218 969 580	202 484 365	200 469 842	210 211 188	253 012 212	228 670 292	253 652 056
39	Forskningsavgift	711 329	735 600	688 516	698 362	696 513	737 654	1 026 144
40	Selskapskatt	6 172 760	11 357 045	7 831 951	6 669 944	-	5 004 858	21 659 128
41	Markedsavgift (ørret)	1 338	1 167	1 211	1 207	1 593	1 512	1 439
42	Netto grunnrenteinntekt før bunnfrad	18 587 911	38 205 230	27 612 008	22 406 081	- 14 358 769	19 075 004	76 287 926
43	Bunnfradrag	54 000 000	54 000 000	54 000 000	54 000 000	54 000 000	54 000 000	54 000 000
44	Netto grunnrenteinntekt	-	-	-	-	-	-	22 287 926
45								
46	Negativ grunnrenteinntekt til fremføri -	2 871 754	-	-	-	- 14 358 769	-	-
47								
48	Grunnrenteskatt før fradrag	-	-	-	-	-	-	11 429 705
49	Produksjonsavgift	2 515 895	2 527 912	2 408 454	2 427 294	2 596 639	2 619 179	2 649 068
50	Naturressursskatt	2 515 895	2 527 912	2 408 454	2 427 294	2 596 639	2 619 179	2 649 068
51	Grunnrenteskatt	-	-	-	-	-	-	6 131 570
52	Effektiv grunnrenteskatt	-	-	-	-	-	-	6,20 %
53								
54	Fremføring overskytende NRS og PA	0,20	-	-	-	1	-	-
55								
56	Årsresultat før andre særskatter	19 300 577	38 941 996	28 301 734	23 105 649	- 13 660 663	19 814 170	77 315 509
57								
58	Selskapskatt	6 172 760	11 357 045	7 831 951	6 669 944	-	5 004 858	21 659 128
59	Særskatter	6 454 449	6 527 022	6 193 940	6 251 311	6 586 304	6 713 665	7 350 423
60	Grunnrenteskatt	-	-	-	-	-	-	6 131 570
61	Sum skatter/avgifter	12 627 208	17 884 068	14 025 892	12 921 255	6 586 304	11 718 523	35 141 121
62	Total effektiv skattesats	62,64 %	35,56 %	38,82 %	43,40 %	148,21 %	47,22 %	35,51 %
63								
64	Årsresultat etter andre særskatter	12 846 129	32 414 974	22 107 794	16 854 338	- 20 246 967	13 100 505	69 965 086
65								
66	Årsresultat etter grunnrenteskatt	12 846 129	32 414 974	22 107 794	16 854 338	- 20 246 967	13 100 505	63 833 516
67								
68	Driftsresultat før skatt	10,33 %	19,90 %	15,27 %	12,41 %	-5,71 %	9,79 %	28,07 %
69	Driftsresultat før særskatter	7,82 %	15,41 %	11,96 %	9,63 %	-5,71 %	7,82 %	21,93 %
70	Driftsresultat etter andre særskatter	5,18 %	12,82 %	9,34 %	7,02 %	-8,46 %	5,17 %	19,84 %
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	5,18 %	12,82 %	9,34 %	7,02 %	-8,46 %	5,17 %	18,10 %
72								

Vedlegg 6: små grunnrenteinntekt - formler

J	U	V	W	X	Y
36		Faktsk inntekt	Gjennomsnitt 2017	2018	2019
37	Brutto grunnrenteinntekt (reelle priser)	=GJENNOMSNIITT(W37-AA37)	=N21	=O21	=P21
38	Driftskostnad	=GJENNOMSNIITT(W38-AA38)	=N38	=O38	=P38
39	Forskningsavgift	=GJENNOMSNIITT(W39-AA39)	=N39	=O39	=P39
40	Selskapskatt	=GJENNOMSNIITT(W40-AA40)	=N40	=O40	=P40
41	Markedsavgift (arrot)	=GJENNOMSNIITT(W41-AA41)	=N41	=O41	=P41
42	Netto grunnrenteinntekt før bunnfradrag	=GJENNOMSNIITT(W42-AA42)	=W37-W38-W39-W40-W41	=X37-X38-X39-X40-X41	=Y37-Y38-Y39-Y40-Y41
43	Bunnfradrag	=GJENNOMSNIITT(W43-AA43)	=SB\$105	=SB\$105	=SB\$105
44	Netto grunnrenteinntekt	=GJENNOMSNIITT(W44-AA44)	=HVIS(W42-W43<0,0;W42-W43)	=HVIS(X42-X43<0,0;X42-X43)	=HVIS(Y42-Y43<0,0;Y42-Y43)
45					
46	Negativ grunnrenteinntekt til fremføring	=GJENNOMSNIITT(W46-AA46)	=HVIS(W42<0;W42;0)	=HVIS(X42<0;X42;0)	=HVIS(Y42<0;Y42;0)
47					
48	Grunnrenteskatt før fradrag	=GJENNOMSNIITT(W48-AA48)	=W44*\$C\$69	=X44*\$C\$69	=Y44*\$C\$69
49	Produksjonsavgift	=GJENNOMSNIITT(W49-AA49)	=N49	=O49	=P49
50	Naturressurskatt	=GJENNOMSNIITT(W50-AA50)	=N50	=O50	=P50
51	Grunnrenteskatt	=GJENNOMSNIITT(W51-AA51)	=HVIS(W48-W49-W50<0,0;W48-W49-W50)	=HVIS(X48-X49-X50<0,0;X48-X49-X50)	=HVIS(Y48-Y49-Y50<0,0;Y48-Y49-Y50)
52	Elskiv grunnrenteskatt	=GJENNOMSNIITT(W52-AA52)	=W51/N31	=X51/O31	=Y51/P31
53					
54	Fremføring overskytende NRS og PA	=GJENNOMSNIITT(W54-AA54)	0	0	0
55					
56	Årsresultat før andre særskatter	=GJENNOMSNIITT(W56-AA56)	=N31-W40	=O31-X40	=P31-Y40
57					
58	Selskapskatt	=GJENNOMSNIITT(W58-AA58)	=W40	=X40	=Y40
59	Særskatter	=GJENNOMSNIITT(W59-AA59)	=N32+W49+W50	=O32+X49+X50	=P32+Y49+Y50
60	Grunnrenteskatt	=GJENNOMSNIITT(W60-AA60)	=W51	=X51	=Y51
61	Sumskatter/avgifter	=GJENNOMSNIITT(W61-AA61)	=SUMMER(W58-W60)	=SUMMER(X58-X60)	=SUMMER(Y58-Y60)
62	Total skattebetalingsplikt	=GJENNOMSNIITT(W62-AA62)	=W61/N31	=X61/O31	=Y61/P31
63					
64	Årsresultat etter andre særskatter	=GJENNOMSNIITT(W64-AA64)	=W56-W59	=X56-X59	=Y56-Y59
65					
66	Årsresultat etter grunnrenteskatt	=GJENNOMSNIITT(W66-AA66)	=W64-W60	=X64-X60	=Y64-Y60
67					
68	Driftsresultat før skatt	=GJENNOMSNIITT(W68-AA68)	=N31/N21	=O31/O21	=P31/P21
69	Driftsresultat før særskatter	=GJENNOMSNIITT(W69-AA69)	=W56/N21	=X56/O21	=Y56/P21
70	Driftsresultat etter andre særskatter	=GJENNOMSNIITT(W70-AA70)	=W64/N21	=X64/O21	=Y64/P21
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	=GJENNOMSNIITT(W71-AA71)	=W66/N21	=X66/O21	=Y66/P21
72					
73					
74					
	Z	AA		AB	
36	2020	2021		ESTIMAT	
37	=Q21	=R21		=S21	
38	=Q38	=R38		=S38	
39	=Q39	=R39		=S39	
40	=Q40	=R40		=S40	
41	=Q41	=R41		=S41	
42	=Z37-Z38-Z39-Z40-Z41	=AA37-AA38-AA39-AA40-AA41		=AB37-AB38-AB39-AB40-AB41	
43	=SB\$105	=SB\$105		=SB\$105	
44	=HVIS(Z42-Z43<0,0;Z42-Z43)	=HVIS(AA42-AA43<0,0;AA42-AA43)		=HVIS(AB42-AB43<0,0;AB42-AB43)	
45					
46	=HVIS(Z42<0;Z42;0)	=HVIS(AA42<0;AA42;0)		=HVIS(AB42<0;AB42;0)	
47					
48	=Z44*\$C\$69	=AA44*\$C\$69		=AB44*\$C\$69	
49	=Q49	=R49		=S49	
50	=Q50	=R50		=S50	
51	=HVIS(Z48-Z49-Z50<0,0;Z48-Z49-Z50)	=HVIS(AA48-AA49-AA50<0,0;AA48-AA49-AA50)		=HVIS(AB48-AB49-AB50<0,0;AB48-AB49-AB50)	
52	=Z51/O31	=AA51/R31		=AB51/S31	
53					
54	1	0		0	
55					
56	=Q31-Z40	=R31-AA40		=S31-AB40	
57					
58	=Z40	=AA40		=AB40	
59	=Q32+Z49+Z50	=R32+AA49+AA50		=S32+AB49+AB50	
60	=Z51	=AA51		=AB51	
61	=SUMMER(Z58;Z60)	=SUMMER(AA58;AA60)		=SUMMER(AB58;AB60)	
62	=1/(Z61/O31)	=AA61/R31		=AB61/S31	
63					
64	=Z56-Z59	=AA56-AA59		=AB56-AB59	
65					
66	=Z64-Z60	=AA64-AA60		=AB64-AB60	
67					
68	=Q31/Q21	=R31/R21		=S31/S21	
69	=Z56/Q21	=AA56/R21		=AB56/S21	
70	=Z64/Q21	=AA64/R21		=AB64/S21	
71	=Z66/Q21	=AA66/R21		=AB66/S21	
72					

Vedlegg 7: små høy og lav normpris - oppsett

	AD	AE	AF	AG	AH
18					
19		Høyeste normpris	Laveste normpris	Høyeste normpris	Laveste normpris
20		Gjennomsnitt	Gjennomsnitt	Estimat	Estimat
21	Reell driftsinntekt	244 442 917	244 442 917	352 626 693	352 626 693
22	Smoltkostnad	23 441 804	23 441 804	26 647 417	26 647 417
23	Førkostnad	80 187 715	80 187 715	94 861 746	94 861 746
24	Forsikringskostnad (fisk)	1 051 309	1 051 309	1 391 492	1 391 492
25	Slaktekostnad inkl. fraktkostnad	18 447 706	18 447 706	21 956 455	21 956 455
26	Beholdningsendring (+/-)	8 234 256	8 234 256	8 810 654	8 810 654
27	Lønnskostnader	14 072 618	14 072 618	16 610 875	16 610 875
28	Avskrivninger på driftsmidler	10 704 395	10 704 395	13 839 254	13 839 254
29	Annen driftskostnad	62 829 775	62 829 775	69 534 164	69 534 164
30	Sum driftskostnader	218 969 580	218 969 580	253 652 056	253 652 056
31	Driftsresultat	25 473 337	25 473 337	98 974 637	98 974 637
32	Eksportavgift	1 422 658	1 422 658	2 052 287	2 052 287
33	Netto finanskostnader	1 528 233	1 528 233	1 528 233	1 528 233
34	Grunnlag selskapskatt	25 578 912	25 578 912	98 450 583	98 450 583
35					
36		Normpris	Gjennomsnitt	Estimat	Estimat
37	Brutto grunnrenteinntekt (normpris)	315 613 746	213 768 152	491 897 451	291 242 233
38	Driftskostnad	218 969 580	218 969 580	253 652 056	253 652 056
39	Forskningsavgift	711 329	711 329	1 026 144	1 026 144
40	Selskapskatt	6 172 760	6 172 760	21 659 128	21 659 128
41	Markedsavgift (ørret)	1 338	1 338	1 439	1 439
42	Netto grunnrenteinntekt før bunnfradrag	89 758 740	12 086 854	215 558 683	14 903 466
43	Bunnfradrag	54 000 000	54 000 000	54 000 000	54 000 000
44	Netto grunnrenteinntekt	35 758 740	-	161 558 683	-
45					
46	Negativ grunnrenteinntekt til fremføring	-	12 086 854	-	-
47					
48	Grunnrenteskatt før fradrag	18 337 815	-	82 850 607	-
49	Produksjonsavgift	2 515 895	2 515 895	2 649 068	2 649 068
50	Naturressursskatt	2 515 895	2 515 895	2 649 068	2 649 068
51	Grunnrenteskatt	13 306 025	-	77 552 471	-
52	Effektiv grunnrenteskatt	52,24 %	0,00 %	78,36 %	0,00 %
53					
54	Fremføring overskytende NRS og PA	-	-	-	-
55					
56	Årsresultat før andre særskatter	19 300 577	19 300 577	77 315 509	77 315 509
57					
58	Selskapskatt	6 172 760	6 172 760	21 659 128	21 659 128
59	Særskatter (unntatt grunnrenteskatt)	6 454 449	6 454 449	7 350 423	7 350 423
60	Grunnrenteskatt	13 306 025	-	77 552 471	-
61	Sum skatter/avgifter	25 933 233	12 627 208	106 562 022	29 009 551
62	Effektiv skattesats	101,81 %	49,57 %	107,67 %	29,31 %
63					
64	Årsresultat etter andre særskatter	12 846 129	12 846 129	69 965 086	69 965 086
65					
66	Årsresultat etter grunnrenteskatt	- 459 896	12 846 129	7 587 386	69 965 086
67					
68	Driftsresultat før skatt	10,42 %	10,42 %	28,07 %	28,07 %
69	Driftsresultat før særskatter	7,90 %	7,90 %	21,93 %	21,93 %
70	Driftsresultat etter andre særskatter	5,26 %	5,26 %	19,84 %	19,84 %
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	-0,19 %	5,26 %	-2,15 %	19,84 %
72					

Vedlegg 8: små høy og lav normpris - formler

	AD	AE	AF	AG	AH
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26					
27					
28					
29					
30					
31					
32					
33					
34					
35					
36					
37					
38					
39					
40					
41					
42					
43					
44					
45					
46					
47					
48					
49					
50					
51					
52					
53					
54					
55					
56					
57					
58					
59					
60					
61					
62					
63					
64					
65					
66					
67					
68					
69					
70					
71					
72					

Formel brutto grunnrenteinntekt:

$$=(GJENNOMSNI(T(\$C\$22:\$G\$22)*GJENNOMSNI(T(C38:G38)))*70%+(GJENNOMSNI(T(C22:G22)*GJENNOMSNI(T(C37:G37))*30%+GJENNOMSNI(T(\$C\$33:\$G\$33)))$$

$$=(GJENNOMSNI(T(\$C\$22:\$G\$22)*GJENNOMSNI(T(C39:G39))*70%)+(GJENNOMSNI(T(C22:G22)*GJENNOMSNI(T(C36:G36))*30%+GJENNOMSNI(T(\$C\$33:\$G\$33)))$$

$$=(\$H\$38*\$G\$22*(1+GJENNOMSNI(T(\$D\$28:\$G\$28)))*70%+(H36*G22*(1+GJENNOMSNI(T(D28:G28))*30%+(\$G\$23*\$G\$24*(1+GJENNOMSNI(T(\$D\$29:\$G\$29))))))$$

$$=(\$H\$39*\$G\$22*(1+GJENNOMSNI(T(\$D\$28:\$G\$28)))*70%+(H36*G22*(1+GJENNOMSNI(T(D28:G28))*30%+(\$G\$23*\$G\$24*(1+GJENNOMSNI(T(\$D\$29:\$G\$29))))))$$

Vedlegg 9 små nytt forslag: - oppsett

	U	V	W	X	Y	Z	AA	AB
36								
43	Faktisk inntekt	Gjennomsnitt	2017	2018	2019	2020	2021	ESTIMAT
44	Bunnfradrag	54 600 000	54 600 000	54 600 000	54 600 000	54 600 000	54 600 000	54 600 000
44	Netto grunnrenteinntekt	-	-	-	-	-	-	21 687 926
48	Grunnrenteskatt før fradrag	-	-	-	-	-	-	9 731 761
49	Produksjonsavgift	4 043 403	4 062 715	3 870 729	3 901 008	4 173 169	4 209 394	4 257 431
50	Naturressursskatt	-	-	-	-	-	-	-
51	Grunnrenteskatt	-	-	-	-	-	-	5 474 331
52	Effektiv grunnrenteskatt	-	-	-	-	-	-	5,53 %
56	Årsresultat før andre særskatter	19 300 577	38 941 996	28 301 734	23 105 649	13 660 663	19 814 170	77 315 509
59	Særskatter	5 466 061	5 533 914	5 247 762	5 297 732	5 566 195	5 684 702	6 309 718
60	Grunnrenteskatt	-	-	-	-	-	-	5 474 331
61	Sum skatter/avgifter	11 638 821	16 890 959	13 079 713	11 967 675	5 566 195	10 689 560	33 443 177
62	Total effektiv skattesats	58,76 %	33,58 %	36,20 %	40,19 %	140,75 %	43,07 %	33,79 %
64	Årsresultat etter andre særskatter	13 834 516	33 408 082	23 053 973	17 807 918	19 226 858	14 129 468	71 005 791
66	Årsresultat etter grunnrenteskatt	13 834 516	33 408 082	23 053 973	17 807 918	19 226 858	14 129 468	65 531 460
68	Driftsresultat før skatt	10,33 %	19,90 %	15,27 %	12,41 %	-5,71 %	9,79 %	28,07 %
69	Driftsresultat før særskatter	7,82 %	15,41 %	11,96 %	9,63 %	-5,71 %	7,82 %	21,93 %
70	Driftsresultat etter andre særskatter	5,58 %	13,22 %	9,74 %	7,42 %	-8,03 %	5,57 %	20,14 %
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	5,58 %	13,22 %	9,74 %	7,42 %	-8,03 %	5,57 %	18,58 %

Vedlegg 10: små nytt forslag - formler

	U	V	W	X	Y
36					
	Faktisk inntekt	Gjennomsnitt 2017	2018	2019	
43	Bunnfradrag	=GJENNOMSNI(TT(W43:AA43))	=C\$73	=C\$73	=C\$73
44	Netto grunnrenteinntekt	=GJENNOMSNI(TT(W44:AA44))	=HVIS(W42-W43<0;0;W42-W43)	=HVIS(X42-X43<0;0;X42-X43)	=HVIS(Y42-Y43<0;0;Y42-Y43)
48	Grunnrenteskatt før fradrag	=GJENNOMSNI(TT(W48:AA48))	=W44*C\$68	=X44*C\$68	=Y44*C\$68
49	Produksjonsavgift	=GJENNOMSNI(TT(W49:AA49))	=C\$67*(C22+C23)	=C\$67*(D22+D23)	=C\$67*(E22+E23)
50	Naturressursskatt	0			
51	Grunnrenteskatt	=GJENNOMSNI(TT(W51:AA51))	=HVIS(W48-W49-W50<0;0;W48-W49-W50)	=HVIS(X48-X49-X50<0;0;X48-X49-X50)	=HVIS(Y48-Y49-Y50<0;0;Y48-Y49-Y50)
52	Effektiv grunnrenteskatt	=GJENNOMSNI(TT(W52:AA52))	=W51/N31	=X51/O31	=Y51/P31
56	Årsresultat før andre særskatter	=GJENNOMSNI(TT(W56:AA56))	=N31-W40	=O31-X40	=P31-Y40
59	Særskatter	=GJENNOMSNI(TT(W59:AA59))	=N32+W49+W50	=O32+X49+X50	=P32+Y49+Y50
60	Grunnrenteskatt	=GJENNOMSNI(TT(W60:AA60))	=W51	=X51	=Y51
61	Sum skatter/avgifter	=GJENNOMSNI(TT(W61:AA61))	=SUMMER(W58:W60)	=SUMMER(X58:X60)	=SUMMER(Y58:Y60)
62	Total effektiv skattesats	=GJENNOMSNI(TT(W62:AA62))	=W61/N31	=X61/O31	=Y61/P31
64	Årsresultat etter andre særskatter	=GJENNOMSNI(TT(W64:AA64))	=W56-W59	=X56-X59	=Y56-Y59
65					
66	Årsresultat etter grunnrenteskatt	=GJENNOMSNI(TT(W66:AA66))	=W64-W60	=X64-X60	=Y64-Y60
67					
68	Driftsresultat før skatt	=GJENNOMSNI(TT(W68:AA68))	=N31/N21	=O31/O21	=P31/P21
69	Driftsresultat før særskatter	=GJENNOMSNI(TT(W69:AA69))	=W56/N21	=X56/O21	=Y56/P21
70	Driftsresultat etter andre særskatter	=GJENNOMSNI(TT(W70:AA70))	=W64/N21	=X64/O21	=Y64/P21
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	=GJENNOMSNI(TT(W71:AA71))	=W66/N21	=X66/O21	=Y66/P21
72					

	Z	AA	AB
36	2020	2021	ESTIMAT
43	=C\$73	=C\$73	=C\$73
44	=HVIS(Z42-Z43<0;0;Z42-Z43)	=HVIS(AA42-AA43<0;0;AA42-AA43)	=HVIS(AB42-AB43<0;0;AB42-AB43)
48	=Z44*C\$68	=AA44*C\$68	=AB44*C\$68
49	=C\$67*(F22+F23)	=C\$67*(G22+G23)	=C\$67*((G22*(1+GJENNOMSNI(TT(D28:G28)))+(G23*(1+GJENNOMSNI(TT(D29:G29))))))
50			
51	=HVIS(Z48-Z49-Z50<0;0;Z48-Z49-Z50)	=HVIS(AA48-AA49-AA50<0;0;AA48-AA49-AA50)	=HVIS(AB48-AB49-AB50<0;0;AB48-AB49-AB50)
52	=Z51/Q31	=AA51/R31	=AB51/S31
56	=Q31-Z40	=R31-AA40	=S31-AB40
59	=Q32+Z49+Z50	=R32+AA49+AA50	=S32+AB49+AB50
60	=Z51	=AA51	=AB51
61	=SUMMER(Z58:Z60)	=SUMMER(AA58:AA60)	=SUMMER(AB58:AB60)
62	=1-(Z61/Q31)	=AA61/R31	=AB61/S31
63			
64	=Z56-Z59	=AA56-AA59	=AB56-AB59
65			
66	=Z64-Z60	=AA64-AA60	=AB64-AB60
67			
68	=Q31/Q21	=R31/R21	=S31/S21
69	=Z56/Q21	=AA56/R21	=AB56/S21
70	=Z64/Q21	=AA64/R21	=AB64/S21
71	=Z66/Q21	=AA66/R21	=AB66/S21
72			

Vedlegg 11: små skattesats 15% - oppsett

	L	M	N	O	P	Q	R	S
48	Grunnrenteskatt før fradrag	-	-	-	-	-	-	7 106 181
49	Produksjonsavgift	2 515 895	2 527 912	2 408 454	2 427 294	2 596 639	2 619 179	2 649 068
50	Naturressursskatt	2 515 895	2 527 912	2 408 454	2 427 294	2 596 639	2 619 179	2 649 068
51	Grunnrenteskatt	-	-	-	-	-	-	1 808 046
52	Effektiv grunnrenteskatt	-	-	-	-	-	-	1,83 %
56	Årsresultat før andre særskatter	19 300 577	38 941 996	28 301 734	23 105 649	-13 660 663	19 814 170	77 315 509
57								
58	Selskapsskatt	6 172 760	11 357 045	7 831 951	6 669 944	-	5 004 858	21 659 128
59	Særskatter (unntatt grunnrenteskatt)	6 454 449	6 527 022	6 193 940	6 251 311	6 586 304	6 713 665	7 350 423
60	Grunnrenteskatt	-	-	-	-	-	-	1 808 046
61	Sum skatter/avgifter	12 627 208	17 884 068	14 025 892	12 921 255	6 586 304	11 718 523	30 817 597
62	Total effektiv skattesats	62,64 %	35,56 %	38,82 %	43,40 %	148,21 %	47,22 %	31,14 %
63								
64	Årsresultat etter andre særskatter	12 846 129	32 414 974	22 107 794	16 854 338	-20 246 967	13 100 505	69 965 086
65								
66	Årsresultat etter grunnrenteskatt	12 846 129	32 414 974	22 107 794	16 854 338	-20 246 967	13 100 505	68 157 040
67								
68	Driftsresultat før skatt	10,33 %	19,90 %	15,27 %	12,41 %	-5,71 %	9,79 %	28,07 %
69	Driftsresultat før særskatter	7,82 %	15,41 %	11,96 %	9,63 %	-5,71 %	7,82 %	21,93 %
70	Driftsresultat etter andre særskatter	5,18 %	12,82 %	9,34 %	7,02 %	-8,46 %	5,17 %	19,84 %
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	5,18 %	12,82 %	9,34 %	7,02 %	-8,46 %	5,17 %	19,33 %
72								

Vedlegg 12: små skattesats 15% - formler

	L	M	N	O	P
Navnebok		=GJENNOMSNIITT(N48:R48)	=N44*\$C\$71	=O44*\$C\$71	=P44*\$C\$71
Fradrags		=GJENNOMSNIITT(N48:R48)	=N44*\$C\$71	=O44*\$C\$71	=P44*\$C\$71
50 Naturressursskatt		=GJENNOMSNIITT(N48:R49)	=N44*\$C\$71*(C22+C23)	=O44*\$C\$71*(D22+D23)	=P44*\$C\$71*(E22+E23)
51 Grunnrenteskatt		=GJENNOMSNIITT(N50:R50)	=N44*\$C\$71*(C22+C23)	=O44*\$C\$71*(D22+D23)	=P44*\$C\$71*(E22+E23)
52 Effektiv grunnrenteskatt		=GJENNOMSNIITT(N51:R51)	=HVIS(N48-N49-N50<0;0;N48-N49-N50)	=HVIS(O48-O49-O50<0;0;O48-O49-O50)	=HVIS(P48-P49-P50<0;0;P48-P49-P50)
56 Årsresultat før andre særskatter		=GJENNOMSNIITT(N56:R56)	=N31-N40	=O31-O40	=P31-P40
57					
58 Selskapskatt		=GJENNOMSNIITT(N58:R58)	=N40	=O40	=P40
59 Særskatter (unntatt grunnrenteskatt)		=GJENNOMSNIITT(N59:R59)	=N32+N49-N50	=O32+O49-O50	=P32+P49-P50
60 Grunnrenteskatt		=GJENNOMSNIITT(N60:R60)	=N51	=O51	=P51
61 Sum skatter/avgifter		=GJENNOMSNIITT(N61:R61)	=SUMMER(N58:N60)	=SUMMER(O58:O60)	=SUMMER(P58:P60)
62 Total effektiv skattesats		=GJENNOMSNIITT(N62:R62)	=N61/N31	=O61/O31	=P61/P31
63					
64 Årsresultat etter andre særskatter		=GJENNOMSNIITT(N64:R64)	=N56-N59	=O56-O59	=P56-P59
65					
66 Årsresultat etter grunnrenteskatt		=GJENNOMSNIITT(N66:R66)	=N64-N60	=O64-O60	=P64-P60
67					
68 Driftsresultat før skatt		=GJENNOMSNIITT(N68:R68)	=N31/N21	=O31/O21	=P31/P21
69 Driftsresultat før særskatter		=GJENNOMSNIITT(N69:R69)	=N56/N21	=O56/O21	=P56/P21
70 Driftsresultat etter andre særskatter		=GJENNOMSNIITT(N70:R70)	=N64/N21	=O64/O21	=P64/P21
71 Driftsresultat etter grunnrenteskatt		=GJENNOMSNIITT(N71:R71)	=N66/N21	=O66/O21	=P66/P21
72					

	Q	R	S
48	=Q44*\$C\$71	=R44*\$C\$71	=S44*\$C\$71
49	=N44*\$C\$71*(F22+F23)	=R44*\$C\$71*(G22+G23)	=S44*\$C\$71*((G22*(1+GJENNOMSNIITT(D28:G28))+((G23*(1+GJENNOMSNIITT(D29:G29))))))
50	=N44*\$C\$71*(F22+F23)	=R44*\$C\$71*(G22+G23)	=S44*\$C\$71*((G22*(1+GJENNOMSNIITT(D28:G28))+((G23*(1+GJENNOMSNIITT(D29:G29))))))
51	=HVIS(Q48-Q49-Q50<0;0;Q48-Q49-Q50)	=HVIS(R48-R49-R50<0;0;R48-R49-R50)	=HVIS(S48-S49-S50<0;0;S48-S49-S50)
52	=Q51/Q31	=R51/R31	=S51/S31
56	=Q31-Q40	=R31-R40	=S31-S40
57			
58	=Q40	=R40	=S40
59	=Q32+Q49+Q50	=R32+R49+R50	=S32+S49+S50
60	=Q51	=R51	=S51
61	=SUMMER(Q58:Q60)	=SUMMER(R58:R60)	=SUMMER(S58:S60)
62	=1-(Q61/Q31)	=R61/R31	=S61/S31
63			
64	=Q56-Q59	=R56-R59	=S56-S59
65			
66	=Q64-Q60	=R64-R60	=S64-S60
67			
68	=Q31/Q21	=R31/R21	=S31/S21
69	=Q56/Q21	=R56/R21	=S56/S21
70	=Q64/Q21	=R64/R21	=S64/S21
71	=Q66/Q21	=R66/R21	=S66/S21
72			

Vedlegg 13: små uten produksjonsavgift og naturressursskatt- oppsett

	L	M	N	O	P	Q	R	S
36	Normpris	Gjennomsnitt	2017	2018	2019	2020	2021	Estimat
48	Grunnrenteskatt før fradrag	-	-	-	-	-	-	18 949 817
49	Produksjonsavgift							
50	Naturressursskatt							
51	Grunnrenteskatt	-	-	-	-	-	-	18 949 817
52	Effektiv grunnrenteskatt	-	-	-	-	-	-	19,15 %
56	Årsresultat før andre særskatter	19 300 577	38 941 996	28 301 734	23 105 649	- 13 660 663	19 814 170	77 315 509
57								
58	Selskapskatt	6 172 760	11 357 045	7 831 951	6 669 944	-	5 004 858	21 659 128
59	Særskatter (unntatt grunnrenteskatt)	1 422 658	1 471 199	1 377 033	1 396 723	1 393 026	1 475 308	2 052 287
60	Grunnrenteskatt	-	-	-	-	-	-	18 949 817
61	Sum skatter/avgifter	7 595 417	12 828 245	9 208 984	8 066 667	1 393 026	6 480 166	42 661 233
62	Total effektiv skattesats	42,88 %	25,50 %	25,49 %	27,09 %	110,20 %	26,11 %	43,10 %
63								
64	Årsresultat etter andre særskatter	17 877 920	37 470 797	26 924 702	21 708 926	- 15 053 689	18 338 862	75 263 221
65								
66	Årsresultat etter grunnrenteskatt	17 877 920	37 470 797	26 924 702	21 708 926	- 15 053 689	18 338 862	56 313 404
67								
68	Driftsresultat før skatt	10,33 %	19,90 %	15,27 %	12,41 %	-5,71 %	9,79 %	28,07 %
69	Driftsresultat før særskatter	7,82 %	15,41 %	11,96 %	9,63 %	-5,71 %	7,82 %	21,93 %
70	Driftsresultat etter andre særskatter	7,24 %	14,82 %	11,38 %	9,05 %	-6,29 %	7,23 %	21,34 %
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	7,24 %	14,82 %	11,38 %	9,05 %	-6,29 %	7,23 %	15,97 %
72								

Vedlegg 14: små uten produksjonsavgift og naturressursskatt- formler

	L	M	N	O	P
36	Normpris	Gjennomsnitt 2017	2018	2019	
48	Grunnrenteskatt før fradrag	=GJENNOMSNI(T(N48:R48)	=N44*\$C\$69	=O44*\$C\$69	=P44*\$C\$69
49	Produksjonsavgift				
50	Naturressursskatt				
51	Grunnrenteskatt	=GJENNOMSNI(T(N51:R51)	=HVIS(N48-N49-N50<0;0;N48-N49-N50)	=HVIS(O48-O49-O50<0;0;O48-O49-O50)	=HVIS(P48-P49-P50<0;0;P48-P49-P50)
52	Effektiv grunnrenteskatt	=GJENNOMSNI(T(N52:R52)	=N51/N31	=O51/O31	=P51/P31
56	Årsresultat før andre særskatter	=GJENNOMSNI(T(N56:R56)	=N31-N40	=O31-O40	=P31-P40
57					
58	Selskapskatt	=GJENNOMSNI(T(N58:R58)	=N40	=O40	=P40
59	Særskatter (unntatt grunnrenteskatt)	=GJENNOMSNI(T(N59:R59)	=N32+N49+N50	=O32+O49+O50	=P32+P49+P50
60	Grunnrenteskatt	=GJENNOMSNI(T(N60:R60)	=N51	=O51	=P51
61	Sum skatter/avgifter	=GJENNOMSNI(T(N61:R61)	=SUMMER(N58:N60)	=SUMMER(O58:O60)	=SUMMER(P58:P60)
62	Total effektiv skattesats	=GJENNOMSNI(T(N62:R62)	=N61/N31	=O61/O31	=P61/P31
63					
64	Årsresultat etter andre særskatter	=GJENNOMSNI(T(N64:R64)	=N56-N59	=O56-O59	=P56-P59
65					
66	Årsresultat etter grunnrenteskatt	=GJENNOMSNI(T(N66:R66)	=N64-N60	=O64-O60	=P64-P60
67					
68	Driftsresultat før skatt	=GJENNOMSNI(T(N68:R68)	=N31/N21	=O31/O21	=P31/P21
69	Driftsresultat før særskatter	=GJENNOMSNI(T(N69:R69)	=N56/N21	=O56/O21	=P56/P21
70	Driftsresultat etter andre særskatter	=GJENNOMSNI(T(N70:R70)	=N64/N21	=O64/O21	=P64/P21
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	=GJENNOMSNI(T(N71:R71)	=N66/N21	=O66/O21	=P66/P21
72					
73					
74					
75					
76	Differanse inntekt	Gjennomsnitt 2017	2018	2019	
77	Reell driftsinntekt	=GJENNOMSNI(T(N77:R77)	=N21	=O21	=P21
78	Brutto grunnrenteinntekt (normpris)	=GJENNOMSNI(T(N78:R78)	=N37	=O37	=P37
79	Differanse	=GJENNOMSNI(T(N79:R79)	=N77-N78	=O77-O78	=P77-P78
80	Differanse nedgang i %	=GJENNOMSNI(T(N80:R80)	=(N77-N78)/N78	=(O77-O78)/O78	=(P77-P78)/P78
81					
82	Differanse reell salgspris og nasdaq-priser	Gjennomsnitt 2017	2018	2019	
83	Salgspris per kg Laks	=GJENNOMSNI(T(N84:R84)	=C36	=D36	=E36
84	Nasdaq	=GJENNOMSNI(T(N85:R85)	=C37	=D37	=E37
85	Differanse	=GJENNOMSNI(T(N86:R86)	=N83-N84	=O83-O84	=P83-P84
86	Differanse nedgang i %	=GJENNOMSNI(T(N86:R86)	=(N83-N84)/N84	=(O83-O84)/O84	=(P83-P84)/P84
87					
88					
89	Proveny	=N60*C11	=O60*D11	=P60*E11	
90					
91					
92					
93					
94					
95					
96					
97					
98					
99					
36	2020	2021			Estimat
48	=Q44*\$C\$69	=R44*\$C\$69		=S44*\$C\$69	
49					
50					
51	=HVIS(Q48-Q49-Q50<0;0;Q48-Q49-Q50)	=HVIS(R48-R49-R50<0;0;R48-R49-R50)		=HVIS(S48-S49-S50<0;0;S48-S49-S50)	
52	=Q51/Q31	=R51/R31		=S51/S31	
56	=Q31-Q40	=R31-R40		=S31-S40	
57					
58	=Q40	=R40		=S40	
59	=Q32+Q49+Q50	=R32+R49+R50		=S32+S49+S50	
60	=Q51	=R51		=S51	
61	=SUMMER(Q58:Q60)	=SUMMER(R58:R60)		=SUMMER(S58:S60)	
62	=1-(Q61/Q31)	=R61/R31		=S61/S31	
63					
64	=Q56-Q59	=R56-R59		=S56-S59	
65					
66	=Q64-Q60	=R64-R60		=S64-S60	
67					
68	=Q31/Q21	=R31/R21		=S31/S21	
69	=Q56/Q21	=R56/R21		=S56/S21	
70	=Q64/Q21	=R64/R21		=S64/S21	
71	=Q66/Q21	=R66/R21		=S66/S21	
72					

Vedlegg 15: små uten grunnrente og naturressursskatt- oppsett

	L	M	N	O	P	Q	R	S
36	Normpris	Gjennomsnitt	2017	2018	2019	2020	2021	Estimat
48	Grunnrenteskatt før fradrag							
49	Produksjonsavgift	2 515 895	2 527 912	2 408 454	2 427 294	2 596 639	2 619 179	2 649 068
50	Naturressursskatt							
51	Grunnrenteskatt	-	-	-	-	-	-	-
52	Effektiv grunnrenteskatt							0,00 %
56	Årsresultat før andre særskatter	19 300 577	38 941 996	28 301 734	23 105 649	13 660 663	19 814 170	77 315 509
57								
58	Selskapskatt	6 172 760	11 357 045	7 831 951	6 669 944	-	5 004 858	21 659 128
59	Særskatter (unntatt grunnrenteskatt)	3 938 553	3 999 111	3 785 486	3 824 017	3 989 665	4 094 487	4 701 355
60	Grunnrenteskatt	-	-	-	-	-	-	-
61	Sum skatter/avgifter	10 111 313	15 356 156	11 617 438	10 493 961	3 989 665	9 099 344	26 360 483
62	Total effektiv skattesats	52,76 %	30,53 %	32,15 %	35,24 %	129,21 %	36,66 %	26,63 %
63								
64	Årsresultat etter andre særskatter	15 362 024	34 942 885	24 516 248	19 281 632	17 650 328	15 719 684	72 614 154
65								
66	Årsresultat etter grunnrenteskatt	15 362 024	34 942 885	24 516 248	19 281 632	17 650 328	15 719 684	72 614 154
67								
68	Driftsresultat før skatt	10,33 %	19,90 %	15,27 %	12,41 %	-5,71 %	9,79 %	28,07 %
69	Driftsresultat før særskatter	7,82 %	15,41 %	11,96 %	9,63 %	-5,71 %	7,82 %	21,93 %
70	Driftsresultat etter andre særskatter	6,21 %	13,82 %	10,36 %	8,03 %	-7,37 %	6,20 %	20,59 %
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	6,21 %	13,82 %	10,36 %	8,03 %	-7,37 %	6,20 %	20,59 %

Vedlegg 16: - små uten grunnrente og naturressurskatt- formler

	L	M	N	O	P
35					
36	Normpris	Gjennomsnitt	2017	2018	2019
48	Grunnrenteskatt før fradrag	=GJENNOMSNI(TT(N49:R49)	=C\$C60*(C22+C23)	=C\$C60*(D22+D23)	=C\$C60*(E22+E23)
49	Produksjonsavgift				
50	Naturressurskatt				
51	Grunnrenteskatt	=GJENNOMSNI(TT(N51:R51)	=HVIS(N48-N49-N50<0;0;N48-N49-N50)	=HVIS(O48-O49-O50<0;0;O48-O49-O50)	=HVIS(P48-P49-P50<0;0;P48-P49-P50)
52	Effektiv grunnrenteskatt	=GJENNOMSNI(TT(N52:R52)	=N51/N31	=O51/O31	=P51/P31
56	Årsresultat før andre særskatter	=GJENNOMSNI(TT(N56:R56)	=N31-N40	=O31-O40	=P31-P40
57					
58	Selskapskatt	=GJENNOMSNI(TT(N58:R58)	=N40	=O40	=P40
59	Særskatter (unntatt grunnrenteskatt)	=GJENNOMSNI(TT(N59:R59)	=N32+N49+N50	=O32+O49+O50	=P32+P49+P50
60	Grunnrenteskatt	=GJENNOMSNI(TT(N60:R60)	=N51	=O51	=P51
61	Sum skatter/avgifter	=GJENNOMSNI(TT(N61:R61)	=SUMMER(N58:N60)	=SUMMER(O58:O60)	=SUMMER(P58:P60)
62	Total effektiv skattesats	=GJENNOMSNI(TT(N62:R62)	=N61/N31	=O61/O31	=P61/P31
63					
64	Årsresultat etter andre særskatter	=GJENNOMSNI(TT(N64:R64)	=N56-N59	=O56-O59	=P56-P59
65					
66	Årsresultat etter grunnrenteskatt	=GJENNOMSNI(TT(N66:R66)	=N64-N60	=O64-O60	=P64-P60
67					
68	Driftsresultat før skatt	=GJENNOMSNI(TT(N68:R68)	=N31/N21	=O31/O21	=P31/P21
69	Driftsresultat før særskatter	=GJENNOMSNI(TT(N69:R69)	=N56/N21	=O56/O21	=P56/P21
70	Driftsresultat etter andre særskatter	=GJENNOMSNI(TT(N70:R70)	=N64/N21	=O64/O21	=P64/P21
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	=GJENNOMSNI(TT(N71:R71)	=N66/N21	=O66/O21	=P66/P21
35					
36	2020	2021			Estimat
48	=C\$C60*(F22+F23)	=C\$C60*(G22+G23)		=C\$C60*((G22*(1+GJENNOMSNI(TT(D28:G28)))+(G23*(1+GJENNOMSNI(TT(D29:G29))))))	
50					
51	=HVIS(Q48-Q49-Q50<0;0;Q48-Q49-Q50)	=HVIS(R48-R49-R50<0;0;R48-R49-R50)		=HVIS(S48-S49-S50<0;0;S48-S49-S50)	
52	=Q51/Q31	=R51/R31		=S51/S31	
56	=Q31-Q40	=R31-R40		=S31-S40	
57					
58	=Q40	=R40		=S40	
59	=Q32+Q49+Q50	=R32+R49+R50		=S32+S49+S50	
60	=Q51	=R51		=S51	
61	=SUMMER(Q58:Q60)	=SUMMER(R58:R60)		=SUMMER(S58:S60)	
62	=1-(Q61/Q31)	=R61/R31		=S61/S31	
63					
64	=Q56-Q59	=R56-R59		=S56-S59	
65					
66	=Q64-Q60	=R64-R60		=S64-S60	
67					
68	=Q31/Q21	=R31/R21		=S31/S21	
69	=Q56/Q21	=R56/R21		=S56/S21	
70	=Q64/Q21	=R64/R21		=S64/S21	
71	=Q66/Q21	=R66/R21		=S66/S21	

Vedlegg 17: små bunnfradrag 0 MTB- oppsett

	L	M	N	O	P	Q	R	S	
36	Normpris	Gjennomsnitt	2017	2018	2019	2020	2021	Estimat	
42	Netto grunnrenteinntekt før bunnfradrag	28 795 992	51 554 142	41 351 337	29 731 019	-	7 485 816	28 829 278	90 952 144
43	Bunnfradrag	-	-	-	-	-	-	-	-
44	Netto grunnrenteinntekt	30 293 155	51 554 142	41 351 337	29 731 019	-	7 485 816	28 829 278	90 952 144
48	Grunnrenteskatt før fradrag	15 534 951	26 438 021	21 205 814	15 246 676	-	14 784 245	14 784 245	46 642 125
51	Grunnrenteskatt	11 541 816	21 382 198	16 388 906	10 392 088	-	9 545 888	9 545 888	41 343 989
52	Effektiv grunnrenteskatt	0,32	0,43	0,45	0,35	-	0,38	0,38	41,77 %
58	Selskapskatt	6 172 760	11 357 045	7 831 951	6 669 944	-	5 004 858	5 004 858	21 659 128
59	Særskatter (unntatt grunnrenteskatt)	6 454 449	6 527 022	6 193 940	6 251 311	6 586 304	6 713 665	6 713 665	7 350 423
60	Grunnrenteskatt	11 541 816	21 382 198	16 388 906	10 392 088	-	9 545 888	9 545 888	41 343 989
61	Sum skatter/avgifter	24 169 024	39 266 266	30 414 798	23 313 343	6 586 304	21 264 411	21 264 411	70 353 541
62	Total effektiv skattesats	94,89 %	78,07 %	84,17 %	78,30 %	148,21 %	85,68 %	85,68 %	71,08 %
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	0,48 %	4,36 %	2,42 %	2,69 %	-8,46 %	1,40 %	1,40 %	8,12 %

Vedlegg 18: små bunnfradrag 0 MTB - formler

	L	M	N	O	P
36	Normpris	Gjennomsnitt	2017	2018	2019
42	Netto grunnrenteinntekt før bunnfradrag	=GJENNOMSNI(TT(N42:R42)	=N37-N38-N39-N40-N41	=O37-O38-O39-O40-O41	=P37-P38-P39-P40-P41
43	Bunnfradrag	=GJENNOMSNI(TT(N43:R43)	=S\$5105	=S\$5105	=S\$5105
44	Netto grunnrenteinntekt	=GJENNOMSNI(TT(N44:R44)	=HVIS(N42-N43<0;0;N42-N43)	=HVIS(O42-O43<0;0;O42-O43)	=HVIS(P42-P43<0;0;P42-P43)
48	Grunnrenteskatt før fradrag	=GJENNOMSNI(TT(N48:R48)	=N44*SC\$69	=O44*SC\$69	=P44*SC\$69
51	Grunnrenteskatt	=GJENNOMSNI(TT(N51:R51)	=HVIS(N48-N49-N50<0;0;N48-N49-N50)	=HVIS(O48-O49-O50<0;0;O48-O49-O50)	=HVIS(P48-P49-P50<0;0;P48-P49-P50)
52	Effektiv grunnrenteskatt	=GJENNOMSNI(TT(N52:R52)	=N51/N31	=O51/O31	=P51/P31
58	Selskapskatt	=GJENNOMSNI(TT(N58:R58)	=N40	=O40	=P40
59	Særskatter (unntatt grunnrenteskatt)	=GJENNOMSNI(TT(N59:R59)	=N32+N49+N50	=O32+O49+O50	=P32+P49+P50
60	Grunnrenteskatt	=GJENNOMSNI(TT(N60:R60)	=N51	=O51	=P51
61	Sum skatter/avgifter	=GJENNOMSNI(TT(N61:R61)	=SUMMER(N58:N60)	=SUMMER(O58:O60)	=SUMMER(P58:P60)
62	Total effektiv skattesats	=GJENNOMSNI(TT(N62:R62)	=N61/N31	=O61/O31	=P61/P31
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	=GJENNOMSNI(TT(N71:R71)	=N66/N21	=O66/O21	=P66/P21

	Q	R	S
36	2020	2021	Estimat
42	=Q37-Q38-Q39-Q40-Q41	=R37-R38-R39-R40-R41	=S37-S38-S39-S40-S41
43	=\$B\$105	=\$B\$105	=\$B\$105
44	=HVIS(Q42-Q43<0;0;Q42-Q43)	=HVIS(R42-R43<0;0;R42-R43)	=HVIS(S42-S43<0;0;S42-S43)
48	=Q44*\$C\$69	=R44*\$C\$69	=S44*\$C\$69
51	=HVIS(Q48-Q49-Q50<0;0;Q48-Q49-Q50)	=HVIS(R48-R49-R50<0;0;R48-R49-R50)	=HVIS(S48-S49-S50<0;0;S48-S49-S50)
52	=Q51/Q31	=R51/R31	=S51/S31
58	=Q40	=R40	=S40
59	=Q32+Q49+Q50	=R32+R49+R50	=S32+S49+S50
60	=Q51	=R51	=S51
61	=SUMMER(Q58:Q60)	=SUMMER(R58:R60)	=SUMMER(S58:S60)
62	=1-(Q61/Q31)	=R61/R31	=S61/S31
71	=Q66/Q21	=R66/R21	=S66/S21

Vedlegg 19: små bunnfradrag 4 000 MTB- oppsett

	L	M	N	O	P	Q	R	S	
36	Normpris	Gjennomsnitt	2017	2018	2019	2020	2021	Estimat	
42	Netto grunnrenteinntekt før bunnfradrag	28 795 992	51 554 142	41 351 337	29 731 019	-	7 485 816	28 829 278	90 952 144
43	Bunnfradrag	54 000 000	54 000 000	54 000 000	54 000 000	54 000 000	54 000 000	54 000 000	54 000 000
44	Netto grunnrenteinntekt	-	-	-	-	-	-	-	36 952 144
48	Grunnrenteskatt før fradrag	-	-	-	-	-	-	-	18 949 817
51	Grunnrenteskatt	-	-	-	-	-	-	-	13 651 682
52	Effektiv grunnrenteskatt	-	-	-	-	-	-	-	13,79 %
58	Selskapskatt	6 172 760	11 357 045	7 831 951	6 669 944	-	5 004 858	-	21 659 128
59	Særskatter (unntatt grunnrenteskatt)	6 454 449	6 527 022	6 193 940	6 251 311	6 586 304	6 713 665	-	7 350 423
60	Grunnrenteskatt	-	-	-	-	-	-	-	13 651 682
61	Sum skatter/avgifter	12 627 208	17 884 068	14 025 892	12 921 255	6 586 304	11 718 523	-	42 661 233
62	Total effektiv skattesats	62,64 %	35,56 %	38,82 %	43,40 %	148,21 %	47,22 %	-	43,10 %
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	5,18 %	12,82 %	9,34 %	7,02 %	-8,46 %	5,17 %	-	15,97 %

Vedlegg 20: små bunnfradrag 5 000 MTB- oppsett

	L	M	N	O	P	Q	R	S	
36	Normpris	Gjennomsnitt	2017	2018	2019	2020	2021	Estimat	
42	Netto grunnrenteinntekt før bunnfradrag	28 795 992	51 554 142	41 351 337	29 731 019	-	7 485 816	28 829 278	90 952 144
43	Bunnfradrag	67 500 000	67 500 000	67 500 000	67 500 000	67 500 000	67 500 000	67 500 000	67 500 000
44	Netto grunnrenteinntekt	-	-	-	-	-	-	-	23 452 144
48	Grunnrenteskatt før fradrag	-	-	-	-	-	-	-	12 026 740
51	Grunnrenteskatt	-	-	-	-	-	-	-	6 728 605
52	Effektiv grunnrenteskatt	-	-	-	-	-	-	-	6,80 %
58	Selskapskatt	6 172 760	11 357 045	7 831 951	6 669 944	-	5 004 858	-	21 659 128
59	Særskatter (unntatt grunnrenteskatt)	6 454 449	6 527 022	6 193 940	6 251 311	6 586 304	6 713 665	-	7 350 423
60	Grunnrenteskatt	-	-	-	-	-	-	-	6 728 605
61	Sum skatter/avgifter	12 627 208	17 884 068	14 025 892	12 921 255	6 586 304	11 718 523	-	35 738 156
62	Total effektiv skattesats	62,64 %	35,56 %	38,82 %	43,40 %	148,21 %	47,22 %	-	36,11 %
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	5,18 %	12,82 %	9,34 %	7,02 %	-8,46 %	5,17 %	-	17,93 %

Vedlegg 21: små bunnfradrag 5 800 MTB- oppsett

	L	M	N	O	P	Q	R	S	
36	Normpris	Gjennomsnitt	2017	2018	2019	2020	2021	Estimat	
42	Netto grunnrenteinntekt før bunnfradrag	28 795 992	51 554 142	41 351 337	29 731 019	-	7 485 816	28 829 278	90 952 144
43	Bunnfradrag	78 300 000	78 300 000	78 300 000	78 300 000	78 300 000	78 300 000	78 300 000	78 300 000
44	Netto grunnrenteinntekt	-	-	-	-	-	-	-	12 652 144
48	Grunnrenteskatt før fradrag	-	-	-	-	-	-	-	6 488 279
51	Grunnrenteskatt	-	-	-	-	-	-	-	1 190 143
52	Effektiv grunnrenteskatt	-	-	-	-	-	-	-	1,20 %
58	Selskapskatt	6 172 760	11 357 045	7 831 951	6 669 944	-	5 004 858	-	21 659 128
59	Særskatter (unntatt grunnrenteskatt)	6 454 449	6 527 022	6 193 940	6 251 311	6 586 304	6 713 665	-	7 350 423
60	Grunnrenteskatt	-	-	-	-	-	-	-	1 190 143
61	Sum skatter/avgifter	12 627 208	17 884 068	14 025 892	12 921 255	6 586 304	11 718 523	-	30 199 694
62	Total effektiv skattesats	62,64 %	35,56 %	38,82 %	43,40 %	148,21 %	47,22 %	-	30,51 %
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	5,18 %	12,82 %	9,34 %	7,02 %	-8,46 %	5,17 %	-	19,50 %

Vedlegg 22: små bunnfradrag 7 250 MTB- oppsett

	L	M	N	O	P	Q	R	S
35								
36	Normpris	Gjennomsnitt	2017	2018	2019	2020	2021	Estimat
42	Netto grunnrenteinntekt før bunnfradrag	28 795 992	51 554 142	41 351 337	29 731 019	7 485 816	28 829 278	90 952 144
43	Bunnfradrag	97 875 000	97 875 000	97 875 000	97 875 000	97 875 000	97 875 000	97 875 000
44	Netto grunnrenteinntekt	-	-	-	-	-	-	-
48	Grunnrenteskatt før fradrag	-	-	-	-	-	-	-
51	Grunnrenteskatt	-	-	-	-	-	-	-
52	Effektiv grunnrenteskatt	-	-	-	-	-	-	0,00 %
58	Selskapskatt	6 172 760	11 357 045	7 831 951	6 669 944	-	5 004 858	21 659 128
59	Særskatter (unntatt grunnrenteskatt)	6 454 449	6 527 022	6 193 940	6 251 311	6 586 304	6 713 665	7 350 423
60	Grunnrenteskatt	-	-	-	-	-	-	-
61	Sum skatter/avgifter	12 627 208	17 884 068	14 025 892	12 921 255	6 586 304	11 718 523	29 009 551
62	Total effektiv skattesats	62,64 %	35,56 %	38,82 %	43,40 %	148,21 %	47,22 %	29,31 %
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	5,18 %	12,82 %	9,34 %	7,02 %	-8,46 %	5,17 %	19,84 %

Vedlegg 23: små bunnfradrag 10 000 MTB- oppsett

	L	M	N	O	P	Q	R	S
35								
36	Normpris	Gjennomsnitt	2017	2018	2019	2020	2021	Estimat
42	Netto grunnrenteinntekt før bunnfradrag	28 795 992	51 554 142	41 351 337	29 731 019	7 485 816	28 829 278	90 952 144
43	Bunnfradrag	135 000 000	135 000 000	135 000 000	135 000 000	135 000 000	135 000 000	135 000 000
44	Netto grunnrenteinntekt	-	-	-	-	-	-	-
48	Grunnrenteskatt før fradrag	-	-	-	-	-	-	-
51	Grunnrenteskatt	-	-	-	-	-	-	-
52	Effektiv grunnrenteskatt	-	-	-	-	-	-	0,00 %
58	Selskapskatt	6 172 760	11 357 045	7 831 951	6 669 944	-	5 004 858	21 659 128
59	Særskatter (unntatt grunnrenteskatt)	6 454 449	6 527 022	6 193 940	6 251 311	6 586 304	6 713 665	7 350 423
60	Grunnrenteskatt	-	-	-	-	-	-	-
61	Sum skatter/avgifter	12 627 208	17 884 068	14 025 892	12 921 255	6 586 304	11 718 523	29 009 551
62	Total effektiv skattesats	62,64 %	35,56 %	38,82 %	43,40 %	148,21 %	47,22 %	29,31 %
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	5,18 %	12,82 %	9,34 %	7,02 %	-8,46 %	5,17 %	19,84 %

Vedlegg 24: små bunnfradrag 16 920 MTB- oppsett

	L	M	N	O	P	Q	R	S
35								
36	Normpris	Gjennomsnitt	2017	2018	2019	2020	2021	Estimat
42	Netto grunnrenteinntekt før bunnfradrag	28 795 992	51 554 142	41 351 337	29 731 019	7 485 816	28 829 278	90 952 144
43	Bunnfradrag	228 420 000	228 420 000	228 420 000	228 420 000	228 420 000	228 420 000	228 420 000
44	Netto grunnrenteinntekt	-	-	-	-	-	-	-
48	Grunnrenteskatt før fradrag	-	-	-	-	-	-	-
51	Grunnrenteskatt	-	-	-	-	-	-	-
52	Effektiv grunnrenteskatt	-	-	-	-	-	-	0,00 %
58	Selskapskatt	6 172 760	11 357 045	7 831 951	6 669 944	-	5 004 858	21 659 128
59	Særskatter (unntatt grunnrenteskatt)	6 454 449	6 527 022	6 193 940	6 251 311	6 586 304	6 713 665	7 350 423
60	Grunnrenteskatt	-	-	-	-	-	-	-
61	Sum skatter/avgifter	12 627 208	17 884 068	14 025 892	12 921 255	6 586 304	11 718 523	29 009 551
62	Total effektiv skattesats	62,64 %	35,56 %	38,82 %	43,40 %	148,21 %	47,22 %	29,31 %
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	5,18 %	12,82 %	9,34 %	7,02 %	-8,46 %	5,17 %	19,84 %

Vedlegg 25: inndata mellomstore - oppsett

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	Gjennomsnittresultater for gruppe 2 - mellom selskap							
2	Gruppe 1 består av små selskap med 9 - 19 tilatelser							
3								
4	Beregning av MTB							
5	MTB per normal tilatelse	MTB	780					
6	MTB per tilatelse Troms & Finmark	MTB	945					
7	Sum tilatelser	MTB	1725					
8	Gjennomsnittlig MTB per tilatelse	MTB	862,5					
9								
10	År		2017	2018	2019	2020	2021	
11	Antall selskap i undersøkelsen	stk	8	7	7	8	6	
12	Antall tilatelser i undersøkelsen	stk	77	84	89	103	73	
13	Antall konsern i selskapet	stk	7	7	7	8	8	
14	Gjennomsnittlig antall tilatelser per konsern	stk	11,00	12,00	12,71	12,88	9,13	
15								
16	Gjennomsnittlig antall tilatelser per selskap	stk	9,63	12,00	12,71	12,88	12,17	
17								
18	MTB		8 302	10 350	10 966	11 105	10 494	
19								
20								
21	Inndata pris og mengde							
22	Sølt mengde av laks	kg	10 217 111	11 072 224	11 866 954	12 177 126	11 499 415	
23	Sølt mengde av regnbuerret	kg	694 636	814 294	1 841 260	2 414 566	3 850 781	
24	Salgpris pr. kg sølt regnbuerret	kr	62	55	50	58	54	
25	Salgpris pr. kg sølt fisk (laks og regnbuerret)	kr	56	55	54	52	54	
26	Produksjon av fisk	kg	12 058 891	13 580 470	14 614 158	16 008 153	16 410 280	
27								
28	Endring i sølt mengde laks	%		8,37 %	7,18 %	2,61 %	-5,57 %	
29	Endring i sølt mengde regnbuerret	%		17,23 %	126,12 %	31,14 %	59,48 %	
30								
31	Inndata inntekt							
32	Salgsinntekt av laks	kr	565 956 275	609 375 760	650 958 603	616 238 697	615 040 653	
33	Salgsinntekt av regnbuerret	kr	42 759 609	44 707 382	91 171 690	139 715 745	208 829 958	
34								
35	Inndata nettl. pris og normpris							
36	Salgpris pr. kg sølt laks	kr	55,39	55,04	54,85	50,61	53,48	76,25
37	Gjennomsnitt normpris NASDAQ	kr	60,66	60,687	58,862	55,361	58,372	83,195
38	Høyeste normpris NASDAQ	kr	80,25	80,83	78,13	79,88	74,94	125,87
39	Laveste normpris NASDAQ	kr	44,9	49,65	42,2	41,24	43,42	57,15
40								
41	Inndata kostnader							
42	Smoltkostnad	kr	48 740 988	54 398 624	73 493 248	76 237 485	76 235 953	
43	Førkostnad	kr	187 847 512	219 475 196	252 637 678	283 375 543	274 288 283	
44	Forsikringskostnad (fisk)	kr	1 626 006	4 643 448	2 851 693	3 460 249	3 625 009	
45	Slaktekostnad inkl. fraktkostnad	kr	38 055 954	45 556 857	48 418 613	63 815 462	77 602 740	
46	Beholdningsendring (+/-)	kr	11 689 838	55 793 435	21 155 605	52 085 267	11 990 300	
47	Lønnskostnader	kr	31 273 614	41 900 716	40 338 875	46 091 557	39 101 217	
48	Avskrivninger på driftsmidler	kr	18 850 387	29 485 453	33 950 442	37 729 865	38 398 436	
49	Annens driftskostnader	kr	99 576 020	129 863 758	182 074 819	228 819 883	194 472 917	
50	Finansinntekter/finanskostnader							
51	Finansinntekter	kr	5 460 367	9 178 262	5 675 799	11 952 160	3 346 197	
52	Finanskostnader	kr	14 213 168	6 179 156	9 332 416	13 943 791	7 780 829	
53	Netto finanskostnader	kr	- 8 752 801	2 999 106	- 3 656 617	- 1 991 631	- 4 434 632	
54								
55	Inndata skatter							
56	Normpris pr kg	kr	58,79	Vårt tall				
57	Bunnfradrag lav	kr	54 000 000	Høringsnotat, s. 34				
58	Bunnfradrag høy	kr	67 500 000	Høringsnotat, s. 34				
59	Produksjonsavgift pr kg	kr	0,56					
60	Naturressursskatt pr kg	kr	0,56					
61	Eksportavgift (av oppnådd salgpris)	%	0,6	Laksekattens utfordringer				
62	Eksportandel (av total mengde sølt fisk)	%	97	Laksekattens utfordringer				
63	Selskapskatt	%	22					
64	Produksjonsavgift ny	kr	0,9					
65	Ny skatt	%	44,87					
66	Grunntekstskatt	%	51,3					
67	Forskningsavgift	%	50	av eksportavgift				
68	Foreslått skattesats	%	19,23	av næringen				
69	Differanse brutto grunnrenteinntekt & reell driftsinntekt gjennomsnitt	%	5,21					
70	Nytt bunnfradrag	kr	54 600 000					
71	Beregnete kostnader per kg produsert fisk							
72	Gjennomsnittstall pr. selskap for gruppe 2							
73			2017	2018	2019	2020	2021	
74	Smoltkostnad pr. kg	kr	4,04	4,01	5,03	4,76	4,65	
75	Førkostnad pr. kg	kr	15,58	16,16	17,29	17,70	16,71	
76	Forsikringskostnad pr. kg	kr	0,13	0,34	0,20	0,22	0,22	
77	Lønnskostnad pr. kg	kr	2,59	3,09	2,76	2,88	2,38	
78	Avskrivninger pr. kg	kr	1,56	2,17	2,32	2,36	2,34	
79	Annens driftskostnad pr. kg	kr	8,26	9,56	12,46	14,29	11,85	
80	Produksjonskostnad pr. kg	kr	32,17	35,33	40,05	42,21	38,15	
81	Slaktekostnad inkl. fraktkostnad pr. kg	kr	3,16	3,35	3,31	3,99	4,73	
82	Sum kostnad pr. kg	kr	35,32	38,68	43,37	46,20	42,88	
83								
84	Endring i sum kostnader fra år til år			9,51 %	12,11 %	6,53 %	-7,17 %	
85								
86								
87								
88								
89								
90								
91			2017	2018	2019	2020	2021	
92	Reelle driftsinntekt		608 715 884	654 083 141	742 130 293	755 954 442	823 870 611	
93	Endring i driftsinntektene i perioden			7 %	13 %	2 %	9 %	
94								

Vedlegg 26: mellomstore originalt forslag - oppsett

	L	M	N	O	P	Q	R	S
18	MTB	10 243	8 302	10 350	10 966	11 105	10 494	10 494
19								
20		Gjennomsnitt	2017	2018	2019	2020	2021	Estimat 2022
21	Reell driftsinntekt	716 950 874	608 715 884	654 083 141	742 130 293	755 954 442	823 870 611	1 225 717 458,76
22	Smøltkostnad	65 821 259	48 740 988	54 398 624	73 493 248	76 237 485	76 235 953	81 572 470
23	Førkostnad	243 524 842	187 847 512	219 475 196	252 637 678	283 375 543	274 288 283	293 488 463
24	Forsikringskostnad (fisk)	3 241 281	1 626 006	4 643 448	2 851 693	3 460 249	3 625 009	3 878 760
25	Slaktekostnad inkl. fraktkostnad	54 689 925	38 055 954	45 556 857	48 418 613	63 815 462	77 602 740	83 034 932
26	Beholdningsendring (+/-)	30 542 889	11 689 838	55 793 435	21 155 605	52 085 267	11 990 300	32 680 891
27	Lønnskostnader	39 741 196	31 273 614	41 900 716	40 338 875	46 091 557	39 101 217	41 838 302
28	Avskrivninger på driftsmidler	31 682 917	18 850 387	29 485 453	33 950 442	37 729 865	38 398 436	41 086 327
29	Annen driftskostnad	166 961 479	99 576 020	129 863 758	182 074 819	228 819 883	194 472 917	208 086 021
30	Sum driftskostnader	636 205 789	437 660 319	581 117 487	654 920 972	791 615 311	715 714 855	785 666 165
31	Driftsresultat	80 745 085	171 055 565	72 965 655	87 209 321	- 35 660 869	108 155 756	440 051 294
32	Eksporgavgift	4 172 654	3 542 726	3 806 764	4 319 198	4 399 655	4 794 927	7 133 676
33	Netto finanskostnader (inntekter)	- 3 167 315	- 8 752 801	2 999 106	- 3 656 617	- 1 991 631	- 4 434 632	- 3 167 315
34	Grunnlag selskapskatt	73 405 116	158 760 037	72 157 996	79 233 505	- 42 052 155	98 926 197	429 750 303
35								
36	Normpris	Gjennomsnitt	2017	2018	2019	2020	2021	Estimat
37	Brutto grunnrenteinntekt (normpris)	755 875 690	646 385 463	697 878 133	775 418 125	796 483 880	863 212 852	1 293 066 195
38	Driftskostnad	636 205 789	437 660 319	581 117 487	654 920 972	791 615 311	715 714 855	785 666 165
39	Forskningsavgift	2 086 327	1 771 363	1 903 382	2 159 599	2 199 827	2 397 463	3 566 838
40	Selskapskatt	17 999 420	34 927 208	15 874 759	17 431 371	-	21 763 763	94 545 067
41	Markedsavgift (ørret)	5 596	2 021	2 370	5 358	7 026	11 206	8 870
42	Netto grunnrenteinntekt før bunnfradrag	99 578 558	172 024 551	98 980 136	100 900 824	2 661 715	123 325 564	409 279 256
43	Bunnfradrag	54 000 000	54 000 000	54 000 000	54 000 000	54 000 000	54 000 000	54 000 000
44	Netto grunnrenteinntekt	55 846 215	118 024 551	44 980 136	46 900 824	-	69 325 564	355 279 256
45								
46	Negativ grunnrenteinntekt til fremføring	-	-	-	-	-	-	-
47								
48	Grunnrenteskatt før fradrag	28 639 085	60 525 411	23 066 736	24 051 705	-	35 551 571	182 194 490
49	Produksjonsavgift	7 442 217	6 110 579	6 656 450	7 676 600	8 171 348	8 596 110	10 060 192
50	Naturressursskatt	7 442 217	6 110 579	6 656 450	7 676 600	8 171 348	8 596 110	10 060 192
51	Grunnrenteskatt	17 023 189	48 304 254	9 753 836	8 698 505	-	18 359 352	162 074 107
52	Effektiv grunnrenteskatt	13,71 %	28,24 %	13,37 %	9,97 %	0,00 %	16,97 %	36,83 %
53								
54	Fremføring overskytende NRS og PA							
55								
56	Årsresultat før andre særskatter	62 745 665	136 128 357	57 090 895	69 777 950	- 35 660 869	86 391 993	345 506 227
57								
58	Selskapskatt	17 999 420	34 927 208	15 874 759	17 431 371	-	21 763 763	94 545 067
59	Særskatter (unntatt grunnrenteskatt)	19 057 088	15 763 883	17 119 664	19 672 398	20 742 351	21 987 146	27 254 059
60	Grunnrenteskatt	17 023 189	48 304 254	9 753 836	8 698 505	-	18 359 352	162 074 107
61	Sum skatter/avgifter	54 079 698	98 995 345	42 748 259	45 802 274	20 742 351	62 110 262	283 873 233
62	Total effektiv skattesats	76,91 %	57,87 %	58,59 %	52,52 %	158,17 %	57,43 %	64,51 %
63								
64	Årsresultat etter andre særskatter	43 688 577	120 364 473	39 971 231	50 105 552	- 56 403 220	64 404 847	318 252 168
65								
66	Årsresultat etter grunnrenteskatt	26 665 387	72 060 219	30 217 395	41 407 046	- 56 403 220	46 045 494	156 178 061
67								
68	Driftsresultat før skatt	11,88 %	28,10 %	11,16 %	11,75 %	-4,72 %	13,13 %	35,90 %
69	Driftsresultat før særskatter	9,25 %	22,36 %	8,73 %	9,40 %	-4,72 %	10,49 %	28,19 %
70	Driftsresultat etter andre særskatter	6,60 %	19,77 %	6,11 %	6,75 %	-7,46 %	7,82 %	25,96 %
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	4,03 %	11,84 %	4,62 %	5,58 %	-7,46 %	5,59 %	12,74 %
72								
73								
74								
75								
76	Differanse inntekt	Gjennomsnitt	2017	2018	2019	2020	2021	Estimat
77	Reell driftsinntekt	716 950 874	608 715 884	654 083 141	742 130 293	755 954 442	823 870 611	1 225 717 459
78	Brutto grunnrenteinntekt (normpris)	755 875 690	646 385 463	697 878 133	775 418 125	796 483 880	863 212 852	1 293 066 195
79	Differanse	- 38 924 816	- 37 669 579	- 43 794 992	- 33 287 832	- 40 529 438	- 39 342 241	- 67 348 736
80	Differanse nedgang i %	-5,21 %	-5,83 %	-6,28 %	-4,29 %	-5,09 %	-4,56 %	-5,21 %
81								
82	nse reell salgspris og nasdaq-priser	Gjennomsnitt	2017	2018	2019	2020	2021	Estimat
83	Salgspris per kg. Laks	59	55	55	55	51	53	
84	Nasdaq	-4,91	60,66	60,687	58,862	55,361	58,372	
85	Differanse	-0,08	-5,27	-5,65	-4,01	-4,75	-4,89	
86	Differanse nedgang i %	-8,35 %	-8,68 %	-9,31 %	-6,81 %	-8,59 %	-8,37 %	
87								
88								
89	Proveny		386 434 030	68 276 853	60 889 536	-	110 156 114	972 444 644
90								
91								
92							Total grunnrent	972 444 644
93								

Vedlegg 27: mellomstor grunnrenteinntekt - oppsett

	U	V	W	X	Y	Z	AA	AB
35								
36	Faktisk inntekt	Gjennomsnitt	2017	2018	2019	2020	2021	ESTIMAT
37	Brutto grunnrenteinntekt (reelle priser)	716 950 874	608 715 884	654 083 141	742 130 293	755 954 442	823 870 611	1 225 717 459
38	Driftskostnad	636 205 789	437 660 319	581 117 487	654 920 972	791 615 311	715 714 855	785 666 165
39	Forskningsavgift	2 086 327	1 771 363	1 903 382	2 159 599	2 199 827	2 397 463	3 566 838
40	Selskapskatt	17 999 420	34 927 208	15 874 759	17 431 371	-	21 763 763	94 545 067
41	Markedsavgift (øret)	5 596	2 021	2 370	5 358	7 026	11 206	8 870
42	Netto grunnrenteinntekt før bunnfradrag	60 653 742	134 354 972	55 185 144	67 612 992	- 37 867 723	83 983 323	341 930 520
43	Bunnfradrag	54 000 000	54 000 000	54 000 000	54 000 000	54 000 000	54 000 000	54 000 000
44	Netto grunnrenteinntekt	25 027 286	80 354 972	1 185 144	13 612 992	-	29 983 323	287 930 520
45								
46	Negativ grunnrenteinntekt til fremføring	- 7 573 545	-	-	-	- 37 867 723	-	-
47								
48	Grunnrenteskatt før fradrag	12 834 506	41 207 678	607 766	6 981 022	-	15 376 063	147 656 677
49	Produksjonsavgift	7 442 217	6 110 579	6 656 450	7 676 600	8 171 348	8 596 110	10 060 192
50	Naturressursskatt	7 442 217	6 110 579	6 656 450	7 676 600	8 171 348	8 596 110	10 060 192
51	Grunnrenteskatt	5 797 304	28 986 521	-	-	-	-	127 536 294
52	Effektiv grunnrenteskatt	3,39 %	16,95 %	-	-	-	-	28,98 %
53								
54	Fremføring overskytende NRS og PA	4 578 694	-	12 705 134	8 372 178	-	1 816 156	-
55								
56	Årsresultat før andre særskatter	62 745 665	136 128 357	57 090 895	69 777 950	- 35 660 869	86 391 993	345 506 227
57								
58	Selskapskatt	17 999 420	34 927 208	15 874 759	17 431 371	-	21 763 763	94 545 067
59	Særskatter	19 057 088	15 763 883	17 119 664	19 672 398	20 742 351	21 987 146	27 254 059
60	Grunnrenteskatt	5 797 304	28 986 521	-	-	-	-	127 536 294
61	Sum skatter/avgifter	42 853 813	79 677 613	32 994 423	37 103 769	20 742 351	43 750 909	249 335 419
62	Total effektiv skattesats	66,59 %	46,58 %	45,22 %	42,55 %	158,17 %	40,45 %	56,66 %
63								
64	Årsresultat etter andre særskatter	43 688 577	120 364 473	39 971 231	50 105 552	- 56 403 220	64 404 847	318 252 168
65								
66	Årsresultat etter grunnrenteskatt	37 891 272	91 377 952	39 971 231	50 105 552	- 56 403 220	64 404 847	190 715 875
67								
68	Driftsresultat før skatt	11,88 %	28,10 %	11,16 %	11,75 %	-4,72 %	13,13 %	35,90 %
69	Driftsresultat før særskatter	9,25 %	22,36 %	8,73 %	9,40 %	-4,72 %	10,49 %	28,19 %
70	Driftsresultat etter andre særskatter	6,60 %	19,77 %	6,11 %	6,75 %	-7,46 %	7,82 %	25,96 %
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	5,65 %	15,01 %	6,11 %	6,75 %	-7,46 %	7,82 %	15,56 %
72								

Vedlegg 28: mellomstor høy og lav normpris - oppsett

	AD	AE	AF	AG	AH
19		Høyeste normpris	Laveste normpris	Høyeste normpris	Laveste normpris
20		Gjennomsnitt 2017-21	Gjennomsnitt 2017-21	stimat 2022 med 2021-tall	stimat 2022 med 2021-tall
21	Reell driftsinntekt	716 950 874	716 950 874	1 225 717 459	1 225 717 459
22	Smoltkostnad	65 821 259	65 821 259	81 572 470	81 572 470
23	Førkostnad	243 524 842	243 524 842	293 488 463	293 488 463
24	Forsikringskostnad (fisk)	3 241 281	3 241 281	3 878 760	3 878 760
25	Slaktekostnad inkl. fraktkostnad	54 689 925	54 689 925	83 034 932	83 034 932
26	Beholdningsendring (+/-)	30 542 889	30 542 889	32 680 891	32 680 891
27	Lønnskostnader	39 741 196	39 741 196	41 838 302	41 838 302
28	Avskrivninger på driftsmidler	31 682 917	31 682 917	41 086 327	41 086 327
29	Annen driftskostnad	166 961 479	166 961 479	208 086 021	208 086 021
30	Sum driftskostnader	636 205 789	636 205 789	785 666 165	785 666 165
31	Driftsresultat	80 745 085	80 745 085	440 051 294	440 051 294
32	Eksportavgift	4 172 654	4 172 654	7 133 676	7 133 676
33	Netto finanskostnader	- 3 167 315	- 3 167 315	- 3 167 315	- 3 167 315
34	Grunnlag selskapskatt	73 405 116	73 405 116	429 750 303	429 750 303
35					
36		Normpris	Gjennomsnitt	Estimat	Estimat
37	Brutto grunnrenteinntekt (normpris)	932 931 068	641 482 942	1 647 399 295	1 076 812 989
38	Driftskostnad	636 205 789	636 205 789	785 666 165	785 666 165
39	Forskningsavgift	2 086 327	2 086 327	3 566 838	3 566 838
40	Selskapskatt	17 999 420	17 999 420	94 545 067	94 545 067
41	Markedsavgift (ørret)	5 596	5 596	8 870	8 870
42	Netto grunnrenteinntekt før bunnfradrag	276 633 935	- 14 814 191	763 612 355	193 026 050
43	Bunnfradrag	54 000 000	54 000 000	54 000 000	54 000 000
44	Netto grunnrenteinntekt	222 633 935	-	709 612 355	139 026 050
45					
46	Negativ grunnrenteinntekt til fremføring	-	14 814 191	-	-
47					
48	Grunnrenteskatt før fradrag	114 171 249	-	363 903 772	71 295 410
49	Produksjonsavgift	7 442 217	7 442 217	10 060 192	10 060 192
50	Naturoressurskatt	7 442 217	7 442 217	10 060 192	10 060 192
51	Grunnrenteskatt	99 286 815	-	343 783 389	51 175 027
52	Effektiv grunnrenteskatt	122,96 %	0,00 %	78,12 %	11,63 %
53					
54	Fremføring overskytende NRS og PA	-	-	-	-
55					
56	Årsresultat før andre særskatter	62 745 665	62 745 665	345 506 227	345 506 227
57					
58	Selskapskatt	17 999 420	17 999 420	94 545 067	94 545 067
59	Særskatter (unntatt grunnrenteskatt)	19 057 088	19 057 088	27 254 059	27 254 059
60	Grunnrenteskatt	99 286 815	-	343 783 389	51 175 027
61	Sum skatter/avgifter	136 343 323	37 056 509	465 582 514	172 974 153
62	Effektiv skattesats	168,86 %	45,89 %	105,80 %	39,31 %
63					
64	Årsresultat etter andre særskatter	43 688 577	43 688 577	318 252 168	318 252 168
65					
66	Årsresultat etter grunnrenteskatt	- 55 598 238	43 688 577	- 25 531 221	267 077 141
67					
68	Driftsresultat før skatt	11,26 %	11,26 %	35,90 %	35,90 %
69	Driftsresultat før særskatter	8,75 %	8,75 %	28,19 %	28,19 %
70	Driftsresultat etter andre særskatter	6,09 %	6,09 %	25,96 %	25,96 %
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	-7,75 %	6,09 %	-2,08 %	21,79 %

Vedlegg 29: mellomstor nytt forslag - oppsett

	U	V	W	X	Y	Z	AA	AB
35								
36	Faktisk inntekt	Gjennomsnitt	2017	2018	2019	2020	2021	ESTIMAT
37	Brutto grunnrenteinntekt (reelle pris)	716 950 874	608 715 884	654 083 141	742 130 293	755 954 442	823 870 611	1 225 717 459
38	Driftskostnad	636 205 789	437 660 319	581 117 487	654 920 972	791 615 311	715 714 855	785 666 165
39	Forskningsavgift	2 086 327	1 771 363	1 903 382	2 159 599	2 199 827	2 397 463	3 566 838
40	Selskapskatt	17 999 420	34 927 208	15 874 759	17 431 371	-	21 763 763	94 545 067
41	Markedsavgift (øret)	5 596	2 021	2 370	5 358	7 026	11 206	8 870
42	Netto grunnrenteinntekt før bunnfrac	60 653 742	134 354 972	55 185 144	67 612 992	- 37 867 723	83 983 323	341 930 520
43	Bunnfradrag	54 600 000	54 600 000	54 600 000	54 600 000	54 600 000	54 600 000	54 600 000
44	Netto grunnrenteinntekt	24 547 286	79 754 972	585 144	13 012 992	-	29 383 323	287 330 520
45								
46	Negativ grunnrenteinntekt til fremføi -	7 573 545	-	-	-	- 37 867 723	-	-
47								
48	Grunnrenteskatt før fradrag	11 014 808	35 787 487	262 565	5 839 163	-	13 184 825	128 930 361
49	Produksjonsavgift	11 960 706	9 820 573	10 697 866	12 337 393	13 132 524	13 815 176	16 168 165
50	Naturressursskatt							
51	Grunnrenteskatt	5 193 383	25 966 915	-	-	-	-	112 762 196
52	Effektiv grunnrenteskatt	3,04 %	15,18 %	-	-	-	-	25,62 %
53								
56	Arsresultat før andre særskatter	62 745 665	136 128 357	57 090 895	69 777 950	- 35 660 869	86 391 993	345 506 227
57								
58	Selskapskatt	17 999 420	34 927 208	15 874 759	17 431 371	-	21 763 763	94 545 067
59	Særskatter	16 133 360	13 363 299	14 504 630	16 656 591	17 532 178	18 610 103	23 301 841
60	Grunnrenteskatt	5 193 383	25 966 915	-	-	-	-	112 762 196
61	Sum skatter/avgifter	39 326 164	74 257 422	30 379 389	34 087 962	17 532 178	40 373 866	230 609 104
62	Total effektiv skattesats	62,13 %	43,41 %	41,64 %	39,09 %	149,16 %	37,33 %	52,41 %
63								
64	Arsresultat etter andre særskatter	46 612 305	122 765 058	42 586 265	53 121 359	- 53 193 047	67 781 890	322 204 386
65								
66	Arsresultat etter grunnrenteskatt	41 418 922	96 798 143	42 586 265	53 121 359	- 53 193 047	67 781 890	209 442 190
67								
68	Driftsresultat før skatt	11,88 %	28,10 %	11,16 %	11,75 %	-4,72 %	13,13 %	35,90 %
69	Driftsresultat før særskatter	9,25 %	22,36 %	8,73 %	9,40 %	-4,72 %	10,49 %	28,19 %
70	Driftsresultat etter andre særskatter	7,01 %	20,17 %	6,51 %	7,16 %	-7,04 %	8,23 %	26,29 %
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	6,15 %	15,90 %	6,51 %	7,16 %	-7,04 %	8,23 %	17,09 %
72								

Vedlegg 30: mellomstor 15% skattesats - oppsett

	L	M	N	O	P	Q	R	S
36	Normpris	Gjennomsnitt	2017	2018	2019	2020	2021	Estimat
48	Grunnrenteskatt før fradrag	10 739 657	22 697 029	8 650 026	9 019 389	-	13 331 839	68 322 934
49	Produksjonsavgift	7 442 217	6 110 579	6 656 450	7 676 600	8 171 348	8 596 110	10 060 192
50	Naturressursskatt	7 442 217	6 110 579	6 656 450	7 676 600	8 171 348	8 596 110	10 060 192
51	Grunnrenteskatt	2 095 174	10 475 872	-	-	-	-	48 202 551
52	Effektiv grunnrenteskatt	1,22 %	6,12 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	10,95 %
56	Arsresultat før andre særskatter	62 745 665	136 128 357	57 090 895	69 777 950	- 35 660 869	86 391 993	345 506 227
57								
58	Selskapskatt	17 999 420	34 927 208	15 874 759	17 431 371	-	21 763 763	94 545 067
59	Særskatter (unntatt grunnrenteskatt)	19 057 088	15 763 883	17 119 664	19 672 398	20 742 351	21 987 146	27 254 059
60	Grunnrenteskatt	2 095 174	10 475 872	-	-	-	-	48 202 551
61	Sum skatter/avgifter	39 151 683	61 166 964	32 994 423	37 103 769	20 742 351	43 750 909	170 001 676
62	Total effektiv skattesats	64,43 %	35,76 %	45,22 %	42,55 %	158,17 %	40,45 %	38,63 %
63								
64	Arsresultat etter andre særskatter	43 688 577	120 364 473	39 971 231	50 105 552	- 56 403 220	64 404 847	318 252 168
65								
66	Arsresultat etter grunnrenteskatt	41 593 402	109 888 601	39 971 231	50 105 552	- 56 403 220	64 404 847	270 049 618
67								
68	Driftsresultat før skatt	11,88 %	28,10 %	11,16 %	11,75 %	-4,72 %	13,13 %	35,90 %
69	Driftsresultat før særskatter	9,25 %	22,36 %	8,73 %	9,40 %	-4,72 %	10,49 %	28,19 %
70	Driftsresultat etter andre særskatter	6,60 %	19,77 %	6,11 %	6,75 %	-7,46 %	7,82 %	25,96 %
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	6,25 %	18,05 %	6,11 %	6,75 %	-7,46 %	7,82 %	22,03 %
72								

Vedlegg 31: mellomstor uten produksjonsavgift og naturressursskatt - oppsett

	L	M	N	O	P	Q	R	S
36	Normpris	Gjennomsnitt	2017	2018	2019	2020	2021	Estimat
48	Grunnrenteskatt før fradrag	28 639 085	60 525 411	23 066 736	24 051 705	-	35 551 571	182 194 490
49	Produksjonsavgift							
50	Naturressursskatt							
51	Grunnrenteskatt	28 639 085	60 525 411	23 066 736	24 051 705	-	35 551 571	182 194 490
52	Effektiv grunnrenteskatt	25,49 %	35,38 %	31,61 %	27,58 %	0,00 %	32,87 %	41,40 %
56	Årsresultat før andre særskatter	62 745 665	136 128 357	57 090 895	69 777 950	- 35 660 869	86 391 993	345 506 227
57								
58	Selskapsskatt	17 999 420	34 927 208	15 874 759	17 431 371	-	21 763 763	94 545 067
59	Særskatter (unntatt grunnrenteskatt)	4 172 654	3 542 726	3 806 764	4 319 198	4 399 655	4 794 927	7 133 676
60	Grunnrenteskatt	28 639 085	60 525 411	23 066 736	24 051 705	-	35 551 571	182 194 490
61	Sum skatter/avgifter	50 811 159	98 995 345	42 748 259	45 802 274	4 399 655	62 110 262	283 873 233
62	Total effektiv skattesats	67,75 %	57,87 %	58,59 %	52,52 %	112,34 %	57,43 %	64,51 %
63								
64	Årsresultat etter andre særskatter	58 573 011	132 585 630	53 284 131	65 458 751	- 40 060 524	81 597 066	338 372 551
65								
66	Årsresultat etter grunnrenteskatt	29 933 926	72 060 219	30 217 395	41 407 046	- 40 060 524	46 045 494	156 178 061
67								
68	Driftsresultat før skatt	11,88 %	28,10 %	11,16 %	11,75 %	-4,72 %	13,13 %	35,90 %
69	Driftsresultat før særskatter	9,25 %	22,36 %	8,73 %	9,40 %	-4,72 %	10,49 %	28,19 %
70	Driftsresultat etter andre særskatter	8,67 %	21,78 %	8,15 %	8,82 %	-5,30 %	9,90 %	27,61 %
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	4,47 %	11,84 %	4,62 %	5,58 %	-5,30 %	5,59 %	12,74 %
72								

Vedlegg 32: mellomstor uten grunnrente og naturressursskatt - oppsett

	L	M	N	O	P	Q	R	S
36	Normpris	Gjennomsnitt	2017	2018	2019	2020	2021	Estimat
48	Grunnrenteskatt før fradrag							
49	Produksjonsavgift	7 442 217	6 110 579	6 656 450	7 676 600	8 171 348	8 596 110	10 060 192
50	Naturressursskatt							
51	Grunnrenteskatt	-	-	-	-	-	-	-
52	Effektiv grunnrenteskatt	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
58	Selskapsskatt	17 999 420	34 927 208	15 874 759	17 431 371	-	21 763 763	94 545 067
59	Særskatter (unntatt grunnrenteskatt)	11 614 871	9 653 305	10 463 214	11 995 798	12 571 003	13 391 036	17 193 867
60	Grunnrenteskatt	-	-	-	-	-	-	-
61	Sum skatter/avgifter	29 614 292	44 580 513	26 337 973	29 427 169	12 571 003	35 154 800	111 738 934
62	Total effektiv skattesats	52,73 %	26,06 %	36,10 %	33,74 %	135,25 %	32,50 %	25,39 %
63								
64	Årsresultat etter andre særskatter	51 130 794	126 475 052	46 627 681	57 782 151	- 48 231 872	73 000 956	328 312 360
65								
66	Årsresultat etter grunnrenteskatt	51 130 794	126 475 052	46 627 681	57 782 151	- 48 231 872	73 000 956	328 312 360
67								
68	Driftsresultat før skatt	11,88 %	28,10 %	11,16 %	11,75 %	-4,72 %	13,13 %	35,90 %
69	Driftsresultat før særskatter	9,25 %	22,36 %	8,73 %	9,40 %	-4,72 %	10,49 %	28,19 %
70	Driftsresultat etter andre særskatter	7,63 %	20,78 %	7,13 %	7,79 %	-6,38 %	8,86 %	26,79 %
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	7,63 %	20,78 %	7,13 %	7,79 %	-6,38 %	8,86 %	26,79 %
72								

Vedlegg 33: mellomstor bunnfradrag 0 MTB - oppsett

	L	M	N	O	P	Q	R	S
36	Normpris	Gjennomsnitt	2017	2018	2019	2020	2021	Estimat
42	Netto grunnrenteinntekt før bunnfradrag	99 578 558	172 024 551	98 980 136	100 900 824	2 661 715	123 325 564	409 279 256
43	Bunnfradrag	-	-	-	-	-	-	-
44	Netto grunnrenteinntekt	99 578 558	172 024 551	98 980 136	100 900 824	2 661 715	123 325 564	409 279 256
48	Grunnrenteskatt før fradrag	51 065 927	88 217 718	50 759 044	51 744 012	1 364 982	63 243 879	209 886 798
51	Grunnrenteskatt	39 177 036	75 996 561	37 446 144	36 390 813	-	46 051 660	189 766 415
52	Effektiv grunnrenteskatt	36,01 %	44,43 %	51,32 %	41,73 %	0,00 %	42,58 %	43,12 %
58	Selskapsskatt	17 999 420	34 927 208	15 874 759	17 431 371	-	21 763 763	94 545 067
59	Særskatter (unntatt grunnrenteskatt)	19 057 088	15 763 883	17 119 664	19 672 398	20 742 351	21 987 146	27 254 059
60	Grunnrenteskatt	39 177 036	75 996 561	37 446 144	36 390 813	-	46 051 660	189 766 415
61	Sum skatter/avgifter	76 233 544	126 687 653	70 440 567	73 494 582	20 742 351	89 802 569	311 565 540
62	Total effektiv skattesats	99,21 %	74,06 %	96,54 %	84,27 %	158,17 %	83,03 %	70,80 %
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	0,86 %	7,29 %	0,39 %	1,85 %	-7,46 %	2,23 %	10,48 %

Vedlegg 34: mellomstor bunnfradrag 4 000 MTB - oppsett

	L	M	N	O	P	Q	R	S
36	Normpris	Gjennomsnitt	2017	2018	2019	2020	2021	Estimat
42	Netto grunnrenteinntekt før bunnfradrag	99 578 558	172 024 551	98 980 136	100 900 824	2 661 715	123 325 564	409 279 256
43	Bunnfradrag	54 000 000	54 000 000	54 000 000	54 000 000	54 000 000	54 000 000	54 000 000
44	Netto grunnrenteinntekt	55 846 215	118 024 551	44 980 136	46 900 824	-	69 325 564	355 279 256
48	Grunnrenteskatt før fradrag	28 639 085	60 525 411	23 066 736	24 051 705	-	35 551 571	182 194 490
51	Grunnrenteskatt	17 023 189	48 304 254	9 753 836	8 698 505	-	18 359 352	162 074 107
52	Effektiv grunnrenteskatt	13,71 %	28,24 %	13,37 %	9,97 %	0,00 %	16,97 %	36,83 %
58	Selskapsskatt	17 999 420	34 927 208	15 874 759	17 431 371	-	21 763 763	94 545 067
59	Særskatter (unntatt grunnrenteskatt)	19 057 088	15 763 883	17 119 664	19 672 398	20 742 351	21 987 146	27 254 059
60	Grunnrenteskatt	17 023 189	48 304 254	9 753 836	8 698 505	-	18 359 352	162 074 107
61	Sum skatter/avgifter	54 079 698	98 995 345	42 748 259	45 802 274	20 742 351	62 110 262	283 873 233
62	Total effektiv skattesats	76,91 %	57,87 %	58,59 %	52,52 %	158,17 %	57,43 %	64,51 %
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	4,03 %	11,84 %	4,62 %	5,58 %	-7,46 %	5,59 %	12,74 %

Vedlegg 35: mellomstor bunnfradrag 5 000 MTB - oppsett

	L	M	N	O	P	Q	R	S
36	Normpris	Gjennomsnitt	2017	2018	2019	2020	2021	Estimat
42	Netto grunnrenteinntekt før bunnfradrag	99 578 558	172 024 551	98 980 136	100 900 824	2 661 715	123 325 564	409 279 256
43	Bunnfradrag	67 500 000	67 500 000	67 500 000	67 500 000	67 500 000	67 500 000	67 500 000
44	Netto grunnrenteinntekt	45 046 215	104 524 551	31 480 136	33 400 824	-	55 825 564	341 779 256
48	Grunnrenteskatt før fradrag	23 100 623	53 602 334	16 143 659	17 128 628	-	28 628 494	175 271 413
51	Grunnrenteskatt	11 484 728	41 381 177	2 830 759	1 775 428	-	11 436 275	155 151 030
52	Effektiv grunnrenteskatt	8,14 %	24,19 %	3,88 %	2,04 %	0,00 %	10,57 %	35,26 %
58	Selskapsskatt	17 999 420	34 927 208	15 874 759	17 431 371	-	21 763 763	94 545 067
59	Særskatter (unntatt grunnrenteskatt)	19 057 088	15 763 883	17 119 664	19 672 398	20 742 351	21 987 146	27 254 059
60	Grunnrenteskatt	11 484 728	41 381 177	2 830 759	1 775 428	-	11 436 275	155 151 030
61	Sum skatter/avgifter	48 541 237	92 072 269	35 825 182	38 879 197	20 742 351	55 187 185	276 950 156
62	Total effektiv skattesats	71,34 %	53,83 %	49,10 %	44,58 %	158,17 %	51,03 %	62,94 %
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	4,83 %	12,98 %	5,68 %	6,51 %	-7,46 %	6,43 %	13,31 %

Vedlegg 36: mellomstor bunnfradrag 5 800 MTB - oppsett

	L	M	N	O	P	Q	R	S
36	Normpris	Gjennomsnitt	2017	2018	2019	2020	2021	Estimat
42	Netto grunnrenteinntekt før bunnfradrag	99 578 558	172 024 551	98 980 136	100 900 824	2 661 715	123 325 564	409 279 256
43	Bunnfradrag	78 300 000	78 300 000	78 300 000	78 300 000	78 300 000	78 300 000	78 300 000
44	Netto grunnrenteinntekt	36 406 215	93 724 551	20 680 136	22 600 824	-	45 025 564	330 979 256
48	Grunnrenteskatt før fradrag	18 669 854	48 063 872	10 605 198	11 590 166	-	23 090 033	169 732 952
51	Grunnrenteskatt	8 348 106	35 842 715	-	-	-	5 897 814	149 612 569
52	Effektiv grunnrenteskatt	5,28 %	20,95 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	5,45 %	34,00 %
58	Selskapsskatt	17 999 420	34 927 208	15 874 759	17 431 371	-	21 763 763	94 545 067
59	Særskatter (unntatt grunnrenteskatt)	19 057 088	15 763 883	17 119 664	19 672 398	20 742 351	21 987 146	27 254 059
60	Grunnrenteskatt	8 348 106	35 842 715	-	-	-	5 897 814	149 612 569
61	Sum skatter/avgifter	45 404 615	86 533 807	32 994 423	37 103 769	20 742 351	49 648 723	271 411 694
62	Total effektiv skattesats	68,48 %	50,59 %	45,22 %	42,55 %	158,17 %	45,90 %	61,68 %
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	5,28 %	13,89 %	6,11 %	6,75 %	-7,46 %	7,10 %	13,76 %

Vedlegg 37: mellomstor bunnfradrag 7 250 MTB - oppsett

	L	M	N	O	P	Q	R	S
36	Normpris	Gjennomsnitt	2017	2018	2019	2020	2021	Estimat
42	Netto grunnrenteinntekt før bunnfradrag	99 578 558	172 024 551	98 980 136	100 900 824	2 661 715	123 325 564	409 279 256
43	Bunnfradrag	97 875 000	97 875 000	97 875 000	97 875 000	97 875 000	97 875 000	97 875 000
44	Netto grunnrenteinntekt	20 746 215	74 149 551	1 105 136	3 025 824	-	25 450 564	311 404 256
48	Grunnrenteskatt før fradrag	10 639 085	38 025 411	566 736	1 551 705	-	13 051 571	159 694 490
51	Grunnrenteskatt	5 160 851	25 804 254	-	-	-	-	139 574 107
52	Effektiv grunnrenteskatt	3,02 %	15,09 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	31,72 %
58	Selskapsskatt	17 999 420	34 927 208	15 874 759	17 431 371	-	21 763 763	94 545 067
59	Særskatter (unntatt grunnrenteskatt)	19 057 088	15 763 883	17 119 664	19 672 398	20 742 351	21 987 146	27 254 059
60	Grunnrenteskatt	5 160 851	25 804 254	-	-	-	-	139 574 107
61	Sum skatter/avgifter	42 217 360	76 495 345	32 994 423	37 103 769	20 742 351	43 750 909	261 373 233
62	Total effektiv skattesats	66,22 %	44,72 %	45,22 %	42,55 %	158,17 %	40,45 %	59,40 %
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	5,75 %	15,53 %	6,11 %	6,75 %	-7,46 %	7,82 %	14,58 %

Vedlegg 38: mellomstor bunnfradrag 10 000 MTB - oppsett

	L	M	N	O	P	Q	R	S
36	Normpris	Gjennomsnitt	2017	2018	2019	2020	2021	Estimat
42	Netto grunnrenteinntekt før bunnfradrag	99 578 558	172 024 551	98 980 136	100 900 824	2 661 715	123 325 564	409 279 256
43	Bunnfradrag	135 000 000	135 000 000	135 000 000	135 000 000	135 000 000	135 000 000	135 000 000
44	Netto grunnrenteinntekt	7 404 910	37 024 551	-	-	-	-	274 279 256
48	Grunnrenteskatt før fradrag	3 797 390	18 986 949	-	-	-	-	140 656 029
51	Grunnrenteskatt	1 353 158	6 765 792	-	-	-	-	120 535 646
52	Effektiv grunnrenteskatt	0,79 %	3,96 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	27,39 %
58	Selskapsskatt	17 999 420	34 927 208	15 874 759	17 431 371	-	21 763 763	94 545 067
59	Særskatter (unntatt grunnrenteskatt)	19 057 088	15 763 883	17 119 664	19 672 398	20 742 351	21 987 146	27 254 059
60	Grunnrenteskatt	1 353 158	6 765 792	-	-	-	-	120 535 646
61	Sum skatter/avgifter	38 409 667	57 456 884	32 994 423	37 103 769	20 742 351	43 750 909	242 334 771
62	Total effektiv skattesats	63,99 %	33,59 %	45,22 %	42,55 %	158,17 %	40,45 %	55,07 %
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	6,38 %	18,66 %	6,11 %	6,75 %	-7,46 %	7,82 %	16,13 %

Vedlegg 39: mellomstor bunnfradrag 16 920 MTB - oppsett

	L	M	N	O	P	Q	R	S
36	Normpris	Gjennomsnitt	2017	2018	2019	2020	2021	Estimat
42	Netto grunnrenteinntekt før bunnfradrag	99 578 558	172 024 551	98 980 136	100 900 824	2 661 715	123 325 564	409 279 256
43	Bunnfradrag	228 420 000	228 420 000	228 420 000	228 420 000	228 420 000	228 420 000	228 420 000
44	Netto grunnrenteinntekt	-	-	-	-	-	-	180 859 256
48	Grunnrenteskatt før fradrag	-	-	-	-	-	-	92 748 336
51	Grunnrenteskatt	-	-	-	-	-	-	72 627 953
52	Effektiv grunnrenteskatt	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	16,50 %
58	Selskapsskatt	17 999 420	34 927 208	15 874 759	17 431 371	-	21 763 763	94 545 067
59	Særskatter (unntatt grunnrenteskatt)	19 057 088	15 763 883	17 119 664	19 672 398	20 742 351	21 987 146	27 254 059
60	Grunnrenteskatt	-	-	-	-	-	-	72 627 953
61	Sum skatter/avgifter	37 056 509	50 691 092	32 994 423	37 103 769	20 742 351	43 750 909	194 427 079
62	Total effektiv skattesats	63,20 %	29,63 %	45,22 %	42,55 %	158,17 %	40,45 %	44,18 %
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	6,60 %	19,77 %	6,11 %	6,75 %	-7,46 %	7,82 %	20,04 %

Vedlegg 40: inndata stor - oppsett

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	Gjennomsnittresultater for gruppe 3 - store selskap							
2	Gruppe 1 består av små selskap med 20+ tillatelser							
3								
4	Beregning av MTB							
5	MTB per normal tillatelse	MTB	780					
6	MTB per tillatelse Troms & Finmark	MTB	945					
7	Sum tillatelser	MTB	1725					
8	Gjennomsnittlig MTB per tillatelse	MTB	862,5					
9								
10	År		2017	2018	2019	2020	2021	
11	Antall selskap i undersøkelsen	stk	24	23	21	25	22	
12	Antall tillatelser i undersøkelsen	stk	408	700	487	740	711	
13	Antall konsern i selskapet	stk	7	9	8	9	9	
14	Gjennomsnittlig antall tillatelser per konsern	stk	58	78	61	82	79	
15								
16	Gjennomsnittlig antall tillatelser per selskap	stk	17	30	23	30	32	
17								
18	MTB		14 663	26 250	20 002	25 530	27 874	
19								
20								
21	Inndata pris og mengde		2017	2018	2019	2020	2021	
22	Solgt mengde av laks	kg	19 253 846	32 839 921	26 058 861	32 629 199	41 363 320	
23	Solgt mengde av regnbueørret	kg	1 249 679	1 443 281	1 816 860	1 435 903	1 233 795	
24	Salgspris pr. kg solgt regnbueørret	kr	51	51	46	48	52	
25	Salgspris pr. kg solgt fisk (laks og regnbueørret)	kr	57	57	56	53	54	
26	Produksjon av fisk	kg	22 921 514	39 905 428	30 048 209	38 755 026	44 506 465	
27								
28	Endring i solgt mengde laks	%		70,56 %	-20,65 %	25,21 %	26,77 %	
29	Endring i solgt mengde regnbueørret	%		15,49 %	25,88 %	-20,97 %	-14,08 %	
30								
31	Inndata inntekt		2017	2018	2019	2020	2021	
32	Salgsinntekt av laks	kr	1 105 685 303	1 868 105 061	1 483 978 029	1 743 844 399	2 247 667 612	
33	Salgsinntekt av regnbueørret	kr	64 092 492	74 063 474	84 392 235	68 891 514	63 815 522	
34								
35	Inndata reell pris og normpris		2017	2018	2019	2020	2021	2022
36	Salgspris pr. kg solgt laks	kr	57,43	56,89	56,95	53,44	54,34	79,00
37	Gjennomsnitt normpris NASDAQ	kr	60,66	60,687	58,862	55,361	58,372	83,195
38	Høyeste normpris NASDAQ	kr	80,25	80,83	78,13	79,88	74,94	125,87
39	Laveste normpris NASDAQ	kr	44,9	49,65	42,2	41,24	43,42	57,15
40								
41	Inndata kostnader		2017	2018	2019	2020	2021	
42	Smoltkostnad	kr	72 643 095	126 535 177	107 607 105	145 844 636	192 544 968	
43	Førkostnad	kr	323 310 614	547 956 836	455 585 836	638 622 131	744 155 024	
44	Forsikringskostnad (fisk)	kr	2 237 514	4 623 568	3 889 642	5 596 357	6 515 607	
45	Slaktekostnad inkl. fraktkostnad	kr	68 812 923	156 509 090	111 112 838	160 911 284	210 674 629	
46	Beholdningsendring (+/-)	kr	20 502 054	54 785 066	39 536 119	90 251 691	18 293 114	
47	Lønnskostnader	kr	64 935 437	111 895 147	100 569 761	130 834 300	143 596 022	
48	Avskrivninger på driftsmidler	kr	48 196 938	90 607 558	82 701 434	107 663 038	109 878 368	
49	Annen driftskostnad	kr	223 302 533	317 834 028	348 962 835	406 607 527	521 351 190	
50	Finansinntekter/finansskostnader		2017	2018	2019	2020	2021	
51	Finansinntekter	kr	8 308 308	29 106 840	22 840 060	64 642 206	64 248 109	
52	Finanskostnader	kr	11 948 839	38 252 424	21 772 634	47 821 388	47 681 640	
53	Netto finanskostnader	kr	- 3 640 531	- 9 145 583	1 067 426	16 820 818	16 566 469	
54								
55	Inndata skatter		Verdi	Kilde				
56	Normpris pr kg	kr	58,79	Vårt tall				
57	Bunnfradrag lav	kr	54 000 000	Høringsnotat, s. 34				
58	Bunnfradrag høy	kr	67 500 000	Høringsnotat, s. 34				
59	Produksjonsavgift pr kg	kr	0,56					
60	Naturressursskatt pr kg	kr	0,56					
61	Eksportavgift (av oppnådd salgspris)	%	0,6 %	Lakeskattens utfordringer				
62	Eksportandel (av total mengde solgt fisk)	%	97 %	Lakeskattens utfordringer				
63	Selskapskatt	%	22 %					
64	Produksjonsavgift ny	kr	0,9					
65	Ny skatt	%	44,87 %					
66	Grunnrenteskatt	%	51,3 %					
67	Forskningsavgift	%	50 % av eksportavgift					
68	Foreslått skattesats	%	19,23 % av næringen					
69	Differanse brutto grunnrenteinntekt & reell driftsinntekt gjennomsnitt	%	3,45 %					
70								
71								
72								
73								
74	Beregnete kostnader per kg produsert fisk							
75	Gjennomsnittstall pr. selskap for gruppe 3							
76			2017	2018	2019	2020	2021	
77	Smoltkostnad pr. kg	kr	3,17	3,17	3,58	3,76	4,33	
78	Førkostnad pr. kg	kr	14,11	13,73	15,16	16,48	16,72	
79	Forsikringskostnad pr. kg	kr	0,10	0,12	0,13	0,14	0,15	
80	Lønnskostnad pr. kg	kr	2,83	2,80	3,35	3,38	3,23	
81	Avskrivninger pr. kg	kr	2,10	2,27	2,75	2,78	2,47	
82	Annen driftskostnad pr. Kg	kr	9,74	7,96	11,61	10,49	11,71	
83	Produksjonskostnad pr. kg	kr	32,05	30,06	36,59	37,03	38,60	
84	Slaktekostnad inkl. fraktkostnad pr. kg	kr	3,00	3,92	3,70	4,15	4,73	
85	Sum kostnad pr. kg	kr	35,05	33,98	40,28	41,18	43,34	
86								
87	Endring i sum kostnader fra år til år			-3,06 %	18,55 %	2,24 %	5,22 %	
88								
89								
90								
91			2017	2018	2019	2020	2021	
92	Reelle driftsinntekt		1 169 777 795	1 942 168 535	1 568 370 264	1 812 735 913	2 311 483 134	
93	Endring i driftsinntektene i perioden			66 %	-19 %	16 %	28 %	
94								
95								

Vedlegg 41: stor originalt - oppsett

	L	M	N	O	P	Q	R	S
18	MTB	22 864	14 663	26 250	20 002	25 530	27 874	27 874
19								
20		Gjennomsnitt	2017	2018	2019	2020	2021	Estimat 2022
21	Reell driftsinntekt	1 760 907 128	1 169 777 795	1 942 168 535	1 568 370 264	1 812 735 913	2 311 483 134	4 168 443 040
22	Smoltkostnad	129 034 996	72 643 095	126 535 177	107 607 105	145 844 636	192 544 968	206 023 116
23	Førkostnad	541 926 088	323 310 614	547 956 836	455 585 836	638 622 131	744 155 024	796 245 876
24	Forsikringskostnad (fisk)	4 572 538	2 237 514	4 623 568	3 889 642	5 596 357	6 515 607	6 971 699
25	Slaktekostnad inkl. fraktkostnad	141 604 153	68 812 923	156 509 090	111 112 838	160 911 284	210 674 629	225 421 853
26	Beholdningsendring (+/-)	44 673 609	20 502 054	54 785 066	39 536 119	90 251 691	18 293 114	47 800 761
27	Lønnskostnader	110 366 134	64 935 437	111 895 147	100 569 761	130 834 300	143 596 022	153 647 744
28	Avskrivninger på driftsmidler	87 809 467	48 196 938	90 607 558	82 701 434	107 663 038	109 878 368	117 569 854
29	Annen driftskostnad	363 611 623	223 302 533	317 834 028	348 962 835	406 607 527	521 351 190	557 845 773
30	Sum driftskostnader	1 423 598 607	823 941 108	1 410 746 470	1 249 965 570	1 686 330 964	1 947 008 922	2 111 526 676
31	Driftsresultat	337 308 521	345 836 687	531 422 065	318 404 694	126 404 949	364 474 212	2 056 916 364
32	Eksportavgift	10 248 479	6 808 107	11 303 421	9 127 915	10 550 123	13 452 832	24 260 338
33	Netto finanskostnader (inntekter)	4 333 720	- 3 640 531	- 9 145 583	1 067 426	16 820 818	16 566 469	4 333 720
34	Grunnlag selskapskatt	331 393 762	335 388 049	510 973 061	310 344 205	132 675 644	367 587 849	2 036 989 745
35								
36	Normpris	Gjennomsnitt	2017	2018	2019	2020	2021	Estimat
37	Brutto grunnrenteinntekt (normpris)	1 826 194 122	1 213 354 877	2 029 564 397	1 603 299 335	1 856 514 395	2 428 237 606	4 317 325 725
38	Driftskostnad	1 423 598 607	823 941 108	1 410 746 470	1 249 965 570	1 686 330 964	1 947 008 922	2 111 526 676
39	Forskningsavgift	5 124 240	3 404 053	5 651 710	4 563 957	5 275 062	6 726 416	12 130 169
40	Selskapskatt	72 906 628	73 785 371	112 414 073	68 275 725	29 188 642	80 869 327	448 137 744
41	Markedsavgift (ørret)	4 178	3 637	4 200	5 287	4 178	3 590	4 245
42	Netto grunnrenteinntekt før bunnfradrag	324 560 469	312 220 708	500 747 943	280 488 795	135 715 549	393 629 351	1 745 526 892
43	Bunnfradrag	54 000 000	54 000 000	54 000 000	54 000 000	54 000 000	54 000 000	54 000 000
44	Netto grunnrenteinntekt	270 560 469	258 220 708	446 747 943	226 488 795	81 715 549	339 629 351	1 691 526 892
45								
46	Negativ grunnrenteinntekt til fremføring	-	-	-	-	-	-	-
47								
48	Grunnrenteskatt før fradrag	138 748 959	132 420 876	229 101 509	116 148 100	41 905 410	174 168 898	867 449 688
49	Produksjonsavgift	17 844 363	11 481 974	19 198 593	15 610 404	19 076 457	23 854 384	29 765 945
50	Naturressurskatt	17 844 363	11 481 974	19 198 593	15 610 404	19 076 457	23 854 384	29 765 945
51	Grunnrenteskatt	103 060 233	109 456 928	190 704 322	84 927 293	3 752 495	126 460 129	807 917 799
52	Effektiv grunnrenteskatt	26,37 %	31,65 %	35,89 %	26,67 %	2,97 %	34,70 %	39,28 %
53								
54	Fremføring overskytende NRS og PA							
55								
56	Årsresultat før andre særskatter	264 401 894	272 051 316	419 007 992	250 128 969	97 216 307	283 604 885	1 608 778 620
57								
58	Selskapskatt	72 906 628	73 785 371	112 414 073	68 275 725	29 188 642	80 869 327	448 137 744
59	Særskatter (unntatt grunnrenteskatt)	45 937 204	29 772 055	49 700 608	40 348 722	48 703 037	61 161 600	83 792 228
60	Grunnrenteskatt	103 060 233	109 456 928	190 704 322	84 927 293	3 752 495	126 460 129	807 917 799
61	Sum skatter/avgifter	221 904 066	213 014 353	352 819 003	193 551 740	81 644 175	268 491 056	1 339 847 770
62	Total effektiv skattesats	65,41 %	61,59 %	66,39 %	60,79 %	64,59 %	73,67 %	65,14 %
63								
64	Årsresultat etter andre særskatter	218 464 689	242 279 261	369 307 384	209 780 246	48 513 270	222 443 285	1 524 986 392
65								
66	Årsresultat etter grunnrenteskatt	115 404 456	132 822 333	178 603 062	124 852 954	44 760 774	95 983 156	717 068 593
67								
68	Driftsresultat før skatt	19,99 %	29,56 %	27,36 %	20,30 %	6,97 %	15,77 %	49,34 %
69	Driftsresultat før særskatter	15,68 %	23,26 %	21,57 %	15,95 %	5,36 %	12,27 %	38,59 %
70	Driftsresultat etter andre særskatter	13,08 %	20,71 %	19,02 %	13,38 %	2,68 %	9,62 %	36,58 %
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	7,03 %	11,35 %	9,20 %	7,96 %	2,47 %	4,15 %	17,20 %
72								
73								
74								
75								
76	Differanse inntekt	Gjennomsnitt	2017	2018	2019	2020	2021	Estimat
77	Reell driftsinntekt	1 760 907 128	1 169 777 795	1 942 168 535	1 568 370 264	1 812 735 913	2 311 483 134	4 168 443 040
78	Brutto grunnrenteinntekt (normpris)	1 826 194 122	1 213 354 877	2 029 564 397	1 603 299 335	1 856 514 395	2 428 237 606	4 317 325 725
79	Differanse	- 65 286 994	- 43 577 082	- 87 395 861	- 34 929 071	- 43 778 482	- 116 754 472	- 148 882 686
80	Differanse nedgang i %	-3,45 %	-3,59 %	-4,31 %	-2,18 %	-2,36 %	-4,81 %	-3,45 %
81								
82	inse reell salgpris og nasdaq-priser	Gjennomsnitt	2017	2018	2019	2020	2021	Estimat
83	Salgspris per kg. Laks	59	57	57	57	53	54	
84	Nasdaq	-2,98	60,66	60,687	58,862	55,361	58,372	
85	Differanse	-0,05	-3,23	-3,80	-1,91	-1,92	-4,03	
86	Differanse nedgang i %	-5,04 %	-5,33 %	-6,26 %	-3,25 %	-3,46 %	-6,91 %	
87								
88								
89	Proveny		2 626 966 266	4 386 199 413	1 783 473 146	93 812 386	2 782 122 846	17 774 191 573
90								
91								
92							Total grunnrente	17 774 191 573
93								

Vedlegg 42: store reelle priser store - oppsett

	U	V	W	X	Y	Z	AA	AB
35								
36	Faktisk inntekt	Gjennomsnitt	2017	2018	2019	2020	2021	ESTIMAT
37	Brutto grunnrenteinntekt (reelle priser)	1 760 907 128	1 169 777 795	1 942 168 535	1 568 370 264	1 812 735 913	2 311 483 134	4 168 443 040
38	Driftskostnad	1 423 598 607	823 941 108	1 410 746 470	1 249 965 570	1 686 330 964	1 947 008 922	2 111 526 676
39	Forskningsavgift	5 124 240	3 404 053	5 651 710	4 563 957	5 275 062	6 726 416	12 130 169
40	Selskapskatt	72 906 628	73 785 371	112 414 073	68 275 725	29 188 642	80 869 327	448 137 744
41	Markedsavgift (ørret)	4 178	3 637	4 200	5 287	4 178	3 590	4 245
42	Netto grunnrenteinntekt før bunnfradrag	259 273 476	268 643 626	413 352 081	245 559 724	91 937 067	276 874 879	1 596 644 206
43	Bunnfradrag	54 000 000	54 000 000	54 000 000	54 000 000	54 000 000	54 000 000	54 000 000
44	Netto grunnrenteinntekt	205 273 476	214 643 626	359 352 081	191 559 724	37 937 067	222 874 879	1 542 644 206
45								
46	Negativ grunnrenteinntekt til fremføring	-	-	-	-	-	-	-
47								
48	Grunnrenteskatt før fradrag	105 268 449	110 073 654	184 283 119	98 235 756	19 454 906	114 294 810	791 099 593
49	Produksjonsavgift	17 844 363	11 481 974	19 198 593	15 610 404	19 076 457	23 854 384	29 765 945
50	Naturressursskatt	17 844 363	11 481 974	19 198 593	15 610 404	19 076 457	23 854 384	29 765 945
51	Grunnrenteskatt	73 319 326	87 109 706	145 885 932	67 014 949	-	66 586 041	731 567 704
52	Effektiv grunnrenteskatt	18,39 %	25,19 %	27,45 %	21,05 %	0,00 %	18,27 %	35,57 %
53								
54	Fremføring overskytende NRS og PA							
55								
56	Årsresultat før andre særskatter	264 401 894	272 051 316	419 007 992	250 128 969	97 216 307	283 604 885	1 608 778 620
57								
58	Selskapskatt	72 906 628	73 785 371	112 414 073	68 275 725	29 188 642	80 869 327	448 137 744
59	Særskatter	45 937 204	29 772 055	49 700 608	40 348 722	48 703 037	61 161 600	83 792 228
60	Grunnrenteskatt	73 319 326	87 109 706	145 885 932	67 014 949	-	66 586 041	731 567 704
61	Sum skatter/avgifter	192 163 158	190 667 132	308 000 613	175 639 396	77 891 679	208 616 968	1 263 497 675
62	Total effektiv skattesats	57,42 %	55,13 %	57,96 %	55,16 %	61,62 %	57,24 %	61,43 %
63								
64	Årsresultat etter andre særskatter	218 464 689	242 279 261	369 307 384	209 780 246	48 513 270	222 443 285	1 524 986 392
65								
66	Årsresultat etter grunnrenteskatt	145 145 364	155 169 555	223 421 452	142 765 298	48 513 270	155 857 244	793 418 689
67								
68	Driftsresultat før skatt	19,99 %	29,56 %	27,36 %	20,30 %	6,97 %	15,77 %	49,34 %
69	Driftsresultat før særskatter	15,68 %	23,26 %	21,57 %	15,95 %	5,36 %	12,27 %	38,59 %
70	Driftsresultat etter andre særskatter	13,08 %	20,71 %	19,02 %	13,38 %	2,68 %	9,62 %	36,58 %
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	8,66 %	13,26 %	11,50 %	9,10 %	2,68 %	6,74 %	19,03 %
72								

Vedlegg 43: store høyeste og laveste normpris - oppsett

	AD	AE	AF	AG	AH
19		Høyeste normpris	Laveste normpris	Høyeste normpris	Laveste normpris
20		Gjennomsnitt 2017-21	Gjennomsnitt 2017-21	imat 2022 med 2021-tall	at 2022 med 2021-tall
21	Reell driftsinntekt	1 760 907 128	1 760 907 128	4 168 443 040	4 168 443 040
22	Smoltkostnad	129 034 996	129 034 996	206 023 116	206 023 116
23	Førkostnad	541 926 088	541 926 088	796 245 876	796 245 876
24	Forsikringskostnad (fisk)	4 572 538	4 572 538	6 971 699	6 971 699
25	Slaktekostnad inkl. fraktkostnad	141 604 153	141 604 153	225 421 853	225 421 853
26	Beholdningsendring (+/-)	44 673 609	44 673 609	47 800 761	47 800 761
27	Lønnskostnader	110 366 134	110 366 134	153 647 744	153 647 744
28	Avskrivninger på driftsmidler	87 809 467	87 809 467	117 569 854	117 569 854
29	Annen driftskostnad	363 611 623	363 611 623	557 845 773	557 845 773
30	Sum driftskostnader	1 423 598 607	1 423 598 607	2 111 526 676	2 111 526 676
31	Driftsresultat	337 308 521	337 308 521	2 056 916 364	2 056 916 364
32	Eksportavgift	10 248 479	10 248 479	24 260 338	24 260 338
33	Netto finanskostnader	4 333 720	4 333 720	4 333 720	4 333 720
34	Grunnlag selskapsskatt	331 393 762	331 393 762	2 036 989 745	2 036 989 745
35					
36		Normpris	Gjennomsnitt	Estimat	Estimat
37	Brutto grunnrenteinntekt (normpris)	2 286 306 300	1 523 732 288	5 867 712 784	3 371 108 246
38	Driftskostnad	1 423 598 607	1 423 598 607	2 111 526 676	2 111 526 676
39	Forskningsavgift	5 124 240	5 124 240	12 130 169	12 130 169
40	Selskapsskatt	72 906 628	72 906 628	448 137 744	448 137 744
41	Markedsavgift (ørret)	4 178	4 178	4 245	4 245
42	Netto grunnrenteinntekt før bunnfradrag	784 672 647	22 098 635	3 295 913 950	799 309 412
43	Bunnfradrag	54 000 000	54 000 000	54 000 000	54 000 000
44	Netto grunnrenteinntekt	730 672 647	-	3 241 913 950	745 309 412
45					
46	Negativ grunnrenteinntekt til fremføring	-	-	-	-
47					
48	Grunnrenteskatt før fradrag	374 703 921	-	1 662 519 974	382 209 955
49	Produksjonsavgift	17 844 363	17 844 363	29 765 945	29 765 945
50	Naturressurskatt	17 844 363	17 844 363	29 765 945	29 765 945
51	Grunnrenteskatt	339 015 196	-	1 602 988 085	322 678 066
52	Effektiv grunnrenteskatt	100,51 %	0,00 %	77,93 %	15,69 %
53					
54	Fremføring overskytende NRS og PA	-	-	-	-
55					
56	Årsresultat før andre særskatter	264 401 894	264 401 894	1 608 778 620	1 608 778 620
57					
58	Selskapsskatt	72 906 628	72 906 628	448 137 744	448 137 744
59	Særskatter (unntatt grunnrenteskatt)	45 937 204	45 937 204	83 792 228	83 792 228
60	Grunnrenteskatt	339 015 196	-	1 602 988 085	322 678 066
61	Sum skatter/avgifter	457 859 029	118 843 832	2 134 918 057	854 608 037
62	Effektiv skattesats	135,74 %	35,23 %	103,79 %	41,55 %
63					
64	Årsresultat etter andre særskatter	218 464 689	218 464 689	1 524 986 392	1 524 986 392
65					
66	Årsresultat etter grunnrenteskatt	- 120 550 507	218 464 689	- 78 001 693	1 202 308 326
67					
68	Driftsresultat før skatt	19,16 %	19,16 %	49,34 %	49,34 %
69	Driftsresultat før særskatter	15,02 %	15,02 %	38,59 %	38,59 %
70	Driftsresultat etter andre særskatter	12,41 %	12,41 %	36,58 %	36,58 %
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	-6,85 %	12,41 %	-1,87 %	28,84 %
72					

Vedlegg 44: store nytt forslag - oppsett

	U	V	W	X	Y	Z	AA	AB
36	Faktisk inntekt	Gjennomsnitt	2017	2018	2019	2020	2021	ESTIMAT
37	Brutto grunnrenteinntekt (reelle priser)	1 760 907 128	1 169 777 795	1 942 168 535	1 568 370 264	1 812 735 913	2 311 483 134	4 168 443 040
38	Driftskostnad	1 423 598 607	823 941 108	1 410 746 470	1 249 965 570	1 686 330 964	1 947 008 922	2 111 526 676
39	Forskningsavgift	5 124 240	3 404 053	5 651 710	4 563 957	5 275 062	6 726 416	12 130 169
40	Selskapsskatt	72 906 628	73 785 371	112 414 073	68 275 725	29 188 642	80 869 327	448 137 744
41	Markedsavgift (øret)	4 178	3 637	4 200	5 287	4 178	3 590	4 245
42	Netto grunnrenteinntekt før bunnfradrag	259 273 476	268 643 626	413 352 081	245 559 724	91 937 067	276 874 879	1 596 644 206
43	Bunnfradrag	54 600 000	54 600 000	54 600 000	54 600 000	54 600 000	54 600 000	54 600 000
44	Netto grunnrenteinntekt	204 673 476	214 043 626	358 752 081	190 959 724	37 337 067	222 274 879	1 542 044 206
45								
46	Negativ grunnrenteinntekt til fremføring	-	-	-	-	-	-	-
47								
48	Grunnrenteskatt før fradrag	91 840 662	96 045 217	160 978 498	85 687 056	16 753 812	99 738 728	691 942 913
49	Produksjonsavgift	28 678 440	18 453 172	30 854 882	25 088 149	30 658 592	38 337 403	47 838 125
50	Naturressursskatt							
51	Grunnrenteskatt	65 943 178	77 592 044	130 123 616	60 598 907	-	61 401 325	644 104 788
52	Effektiv grunnrenteskatt	16,56 %	22,44 %	24,49 %	19,03 %	-	16,85 %	31,31 %
55								
56	Årsresultat før andre særskatter	264 401 894	272 051 316	419 007 992	250 128 969	97 216 307	283 604 885	1 608 778 620
57								
58	Selskapsskatt	72 906 628	73 785 371	112 414 073	68 275 725	29 188 642	80 869 327	448 137 744
59	Særskatter	38 926 919	25 261 279	42 158 303	34 216 064	41 208 715	51 790 235	72 098 464
60	Grunnrenteskatt	65 943 178	77 592 044	130 123 616	60 598 907	-	61 401 325	644 104 788
61	Sum skatter/avgifter	177 776 725	176 638 694	284 695 992	163 090 696	70 397 357	194 060 886	1 164 340 995
62	Total effektiv skattesats	52,96 %	51,08 %	53,57 %	51,22 %	55,69 %	53,24 %	56,61 %
63								
64	Årsresultat etter andre særskatter	225 474 975	246 790 037	376 849 689	215 912 905	56 007 592	231 814 650	1 536 680 156
65								
66	Årsresultat etter grunnrenteskatt	159 531 796	169 197 992	246 726 073	155 313 998	56 007 592	170 413 326	892 575 368
67								
68	Driftsresultat før skatt	19,99 %	29,56 %	27,36 %	20,30 %	6,97 %	15,77 %	49,34 %
69	Driftsresultat før særskatter	15,68 %	23,26 %	21,57 %	15,95 %	5,36 %	12,27 %	38,59 %
70	Driftsresultat etter andre særskatter	13,48 %	21,10 %	19,40 %	13,77 %	3,09 %	10,03 %	36,86 %
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	9,51 %	14,46 %	12,70 %	9,90 %	3,09 %	7,37 %	21,41 %
72								

Vedlegg 45: store skattesats 15% - oppsett

	L	M	N	O	P	Q	R	S
36	Nompris	Gjennomsnitt	2017	2018	2019	2020	2021	Estimat
48	Grunnrenteskatt før fradrag	52 030 859	49 657 828	85 913 066	43 555 538	15 714 529	65 313 337	325 293 633
49	Produksjonsavgift	17 844 363	11 481 974	19 198 593	15 610 404	19 076 457	23 854 384	29 765 945
50	Naturressursskatt	17 844 363	11 481 974	19 198 593	15 610 404	19 076 457	23 854 384	29 765 945
51	Grunnrenteskatt	20 829 812	26 693 880	47 515 879	12 334 730	-	17 604 568	265 761 744
52	Effektiv grunnrenteskatt	5,07 %	7,72 %	8,94 %	3,87 %	0,00 %	4,83 %	12,92 %
55								
56	Årsresultat før andre særskatter	264 401 894	272 051 316	419 007 992	250 128 969	97 216 307	283 604 885	1 608 778 620
57								
58	Selskapsskatt	72 906 628	73 785 371	112 414 073	68 275 725	29 188 642	80 869 327	448 137 744
59	Særskatter (unntatt grunnrenteskatt)	45 937 204	29 772 055	49 700 608	40 348 722	48 703 037	61 161 600	83 792 228
60	Grunnrenteskatt	20 829 812	26 693 880	47 515 879	12 334 730	-	17 604 568	265 761 744
61	Sum skatter/avgifter	139 673 644	130 251 306	209 630 560	120 959 178	77 891 679	159 635 495	797 691 715
62	Total effektiv skattesats	44,10 %	37,66 %	39,45 %	37,99 %	61,62 %	43,80 %	38,78 %
63								
64	Årsresultat etter andre særskatter	218 464 689	242 279 261	369 307 384	209 780 246	48 513 270	222 443 285	1 524 986 392
65								
66	Årsresultat etter grunnrenteskatt	197 634 878	215 585 381	321 791 505	197 445 516	48 513 270	204 838 717	1 259 224 648
67								
68	Driftsresultat før skatt	19,99 %	29,56 %	27,36 %	20,30 %	6,97 %	15,77 %	49,34 %
69	Driftsresultat før særskatter	15,68 %	23,26 %	21,57 %	15,95 %	5,36 %	12,27 %	38,59 %
70	Driftsresultat etter andre særskatter	13,08 %	20,71 %	19,02 %	13,38 %	2,68 %	9,62 %	36,58 %
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	11,83 %	18,43 %	16,57 %	12,59 %	2,68 %	8,86 %	30,21 %

Vedlegg 46: store uten produksjonsavgift og naturressursskatt- oppsett

	L	M	N	O	P	Q	R	S
36	Normpris	Gjennomsnitt	2017	2018	2019	2020	2021	Estimat
48	Grunnrenteskatt før fradrag	138 748 959	132 420 876	229 101 509	116 148 100	41 905 410	174 168 898	867 449 688
49	Produksjonsavgift							
50	Naturressursskatt							
51	Grunnrenteskatt	138 748 959	132 420 876	229 101 509	116 148 100	41 905 410	174 168 898	867 449 688
52	Effektiv grunnrenteskatt	39,76 %	38,29 %	43,11 %	36,48 %	33,15 %	47,79 %	42,17 %
56	Årsresultat før andre særskatter	264 401 894	272 051 316	419 007 992	250 128 969	97 216 307	283 604 885	1 608 778 620
57								
58	Selskapsskatt	72 906 628	73 785 371	112 414 073	68 275 725	29 188 642	80 869 327	448 137 744
59	Særskatter (unntatt grunnrenteskatt)	10 248 479	6 808 107	11 303 421	9 127 915	10 550 123	13 452 832	24 260 338
60	Grunnrenteskatt	138 748 959	132 420 876	229 101 509	116 148 100	41 905 410	174 168 898	867 449 688
61	Sum skatter/avgifter	221 904 066	213 014 353	352 819 003	193 551 740	81 644 175	268 491 056	1 339 847 770
62	Total effektiv skattesats	65,41 %	61,59 %	66,39 %	60,79 %	64,59 %	73,67 %	65,14 %
63								
64	Årsresultat etter andre særskatter	254 153 414	265 243 209	407 704 571	241 001 054	86 666 184	270 152 053	1 584 518 281
65								
66	Årsresultat etter grunnrenteskatt	115 404 456	132 822 333	178 603 062	124 852 954	44 760 774	95 983 156	717 068 593
67								
68	Driftsresultat før skatt	19,99 %	29,56 %	27,36 %	20,30 %	6,97 %	15,77 %	49,34 %
69	Driftsresultat før særskatter	15,68 %	23,26 %	21,57 %	15,95 %	5,36 %	12,27 %	38,59 %
70	Driftsresultat etter andre særskatter	15,10 %	22,67 %	20,99 %	15,37 %	4,78 %	11,69 %	38,01 %
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	7,03 %	11,35 %	9,20 %	7,96 %	2,47 %	4,15 %	17,20 %

Vedlegg 47: store uten grunnrenteskatt og naturressursskatt- oppsett

	L	M	N	O	P	Q	R	S
17								
18	MTB	22 864	14 663	26 250	20 002	25 530	27 874	27 874
19								
20		Gjennomsnitt	2017	2018	2019	2020	2021	Estimat 2022
48	Grunnrenteskatt før fradrag							
49	Produksjonsavgift	17 844 363	11 481 974	19 198 593	15 610 404	19 076 457	23 854 384	29 765 945
50	Naturressursskatt							
51	Grunnrenteskatt	-	-	-	-	-	-	-
52	Effektiv grunnrenteskatt	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
56	Årsresultat før andre særskatter	264 401 894	272 051 316	419 007 992	250 128 969	97 216 307	283 604 885	1 608 778 620
57								
58	Selskapsskatt	72 906 628	73 785 371	112 414 073	68 275 725	29 188 642	80 869 327	448 137 744
59	Særskatter (unntatt grunnrenteskatt)	28 092 842	18 290 081	30 502 014	24 738 319	29 626 580	37 307 216	54 026 283
60	Grunnrenteskatt	-	-	-	-	-	-	-
61	Sum skatter/avgifter	100 999 470	92 075 452	142 916 088	93 014 044	58 815 222	118 176 543	502 164 027
62	Total effektiv skattesats	32,34 %	26,62 %	26,89 %	29,21 %	46,53 %	32,42 %	24,41 %
63								
64	Årsresultat etter andre særskatter	236 309 052	253 761 235	388 505 978	225 390 650	67 589 727	246 297 669	1 554 752 337
65								
66	Årsresultat etter grunnrenteskatt	236 309 052	253 761 235	388 505 978	225 390 650	67 589 727	246 297 669	1 554 752 337
67								
68	Driftsresultat før skatt	19,99 %	29,56 %	27,36 %	20,30 %	6,97 %	15,77 %	49,34 %
69	Driftsresultat før særskatter	15,68 %	23,26 %	21,57 %	15,95 %	5,36 %	12,27 %	38,59 %
70	Driftsresultat etter andre særskatter	14,09 %	21,69 %	20,00 %	14,37 %	3,73 %	10,66 %	37,30 %
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	14,09 %	21,69 %	20,00 %	14,37 %	3,73 %	10,66 %	37,30 %
72								

Vedlegg 48: store bunnfradrag 0 MTB - oppsett

	L	M	N	O	P	Q	R	S
36	Normpris	Gjennomsnitt	2017	2018	2019	2020	2021	Estimat
42	Netto grunnrenteinntekt før bunnfradrag	324 560 469	312 220 708	500 747 943	280 488 795	135 715 549	393 629 351	1 745 526 892
43	Bunnfradrag	-	-	-	-	-	-	-
44	Netto grunnrenteinntekt	324 560 469	312 220 708	500 747 943	280 488 795	135 715 549	393 629 351	1 745 526 892
48	Grunnrenteskatt før fradrag	166 441 266	160 113 183	256 793 817	143 840 408	69 597 718	201 861 205	895 141 996
51	Grunnrenteskatt	130 752 541	137 149 235	218 396 630	112 619 600	31 444 803	154 152 437	835 610 106
52	Effektiv grunnrenteskatt	36,66 %	39,66 %	41,10 %	35,37 %	24,88 %	42,29 %	40,62 %
58	Selskapsskatt	72 906 628	73 785 371	112 414 073	68 275 725	29 188 642	80 869 327	448 137 744
59	Særskatter (unntatt grunnrenteskatt)	45 937 204	29 772 055	49 700 608	40 348 722	48 703 037	61 161 600	83 792 228
60	Grunnrenteskatt	130 752 541	137 149 235	218 396 630	112 619 600	31 444 803	154 152 437	835 610 106
61	Sum skatter/avgifter	249 596 373	240 706 661	380 511 311	221 244 048	109 336 482	296 183 364	1 367 540 078
62	Total effektiv skattesats	75,69 %	69,60 %	71,60 %	69,49 %	86,50 %	81,26 %	66,48 %
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	5,37 %	8,99 %	7,77 %	6,20 %	0,94 %	2,95 %	16,54 %

Vedlegg 49: store bunnfradrag 4 000 MTB - oppsett

	L	M	N	O	P	Q	R	S
36	Normpris	Gjennomsnitt	2017	2018	2019	2020	2021	Estimat
42	Netto grunnrenteinntekt før bunnfradrag	324 560 469	312 220 708	500 747 943	280 488 795	135 715 549	393 629 351	1 745 526 892
43	Bunnfradrag	54 000 000	54 000 000	54 000 000	54 000 000	54 000 000	54 000 000	54 000 000
44	Netto grunnrenteinntekt	270 560 469	258 220 708	446 747 943	226 488 795	81 715 549	339 629 351	1 691 526 892
48	Grunnrenteskatt før fradrag	138 748 959	132 420 876	229 101 509	116 148 100	41 905 410	174 168 898	867 449 688
51	Grunnrenteskatt	103 060 233	109 456 928	190 704 322	84 927 293	3 752 495	126 460 129	807 917 799
52	Effektiv grunnrenteskatt	26,37 %	31,65 %	35,89 %	26,67 %	2,97 %	34,70 %	39,28 %
58	Selskapskatt	72 906 628	73 785 371	112 414 073	68 275 725	29 188 642	80 869 327	448 137 744
59	Særskatter (unntatt grunnrenteskatt)	45 937 204	29 772 055	49 700 608	40 348 722	48 703 037	61 161 600	83 792 228
60	Grunnrenteskatt	103 060 233	109 456 928	190 704 322	84 927 293	3 752 495	126 460 129	807 917 799
61	Sum skatter/avgifter	221 904 066	213 014 353	352 819 003	193 551 740	81 644 175	268 491 056	1 339 847 770
62	Total effektiv skattesats	65,41 %	61,59 %	66,39 %	60,79 %	64,59 %	73,67 %	65,14 %
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	7,03 %	11,35 %	9,20 %	7,96 %	2,47 %	4,15 %	17,20 %

Vedlegg 50: store bunnfradrag 5 000 MTB - oppsett

	L	M	N	O	P	Q	R	S
36	Normpris	Gjennomsnitt	2017	2018	2019	2020	2021	Estimat
42	Netto grunnrenteinntekt før bunnfradrag	324 560 469	312 220 708	500 747 943	280 488 795	135 715 549	393 629 351	1 745 526 892
43	Bunnfradrag	67 500 000	67 500 000	67 500 000	67 500 000	67 500 000	67 500 000	67 500 000
44	Netto grunnrenteinntekt	257 060 469	244 720 708	433 247 943	212 988 795	68 215 549	326 129 351	1 678 026 892
48	Grunnrenteskatt før fradrag	131 825 882	125 497 799	222 178 432	109 225 023	34 982 333	167 245 821	860 526 611
51	Grunnrenteskatt	96 771 273	102 533 851	183 781 245	78 004 216	-	119 537 052	800 994 722
52	Effektiv grunnrenteskatt	24,31 %	29,65 %	34,58 %	24,50 %	0,00 %	32,80 %	38,94 %
58	Selskapskatt	72 906 628	73 785 371	112 414 073	68 275 725	29 188 642	80 869 327	448 137 744
59	Særskatter (unntatt grunnrenteskatt)	45 937 204	29 772 055	49 700 608	40 348 722	48 703 037	61 161 600	83 792 228
60	Grunnrenteskatt	96 771 273	102 533 851	183 781 245	78 004 216	-	119 537 052	800 994 722
61	Sum skatter/avgifter	215 615 105	206 091 276	345 895 926	186 628 663	77 891 679	261 567 980	1 332 924 694
62	Total effektiv skattesats	63,34 %	59,59 %	65,09 %	58,61 %	61,62 %	71,77 %	64,80 %
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	7,41 %	11,95 %	9,55 %	8,40 %	2,68 %	4,45 %	17,37 %

Vedlegg 51: store bunnfradrag 5 800 MTB - oppsett

	L	M	N	O	P	Q	R	S
36	Normpris	Gjennomsnitt	2017	2018	2019	2020	2021	Estimat
42	Netto grunnrenteinntekt før bunnfradrag	324 560 469	312 220 708	500 747 943	280 488 795	135 715 549	393 629 351	1 745 526 892
43	Bunnfradrag	78 300 000	78 300 000	78 300 000	78 300 000	78 300 000	78 300 000	78 300 000
44	Netto grunnrenteinntekt	246 260 469	233 920 708	422 447 943	202 188 795	57 415 549	315 329 351	1 667 226 892
48	Grunnrenteskatt før fradrag	126 287 420	119 959 337	216 639 971	103 686 562	29 443 871	161 707 359	854 988 150
51	Grunnrenteskatt	92 340 504	96 995 389	178 242 784	72 465 754	-	113 998 591	795 456 260
52	Effektiv grunnrenteskatt	23,12 %	28,05 %	33,54 %	22,76 %	0,00 %	31,28 %	38,67 %
58	Selskapskatt	72 906 628	73 785 371	112 414 073	68 275 725	29 188 642	80 869 327	448 137 744
59	Særskatter (unntatt grunnrenteskatt)	45 937 204	29 772 055	49 700 608	40 348 722	48 703 037	61 161 600	83 792 228
60	Grunnrenteskatt	92 340 504	96 995 389	178 242 784	72 465 754	-	113 998 591	795 456 260
61	Sum skatter/avgifter	211 184 336	200 552 815	340 357 465	181 090 202	77 891 679	256 029 518	1 327 386 232
62	Total effektiv skattesats	62,16 %	57,99 %	64,05 %	56,87 %	61,62 %	70,25 %	64,53 %
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	7,68 %	12,42 %	9,84 %	8,76 %	2,68 %	4,69 %	17,50 %

Vedlegg 52: store bunnfradrag 7 250 MTB - oppsett

	L	M	N	O	P	Q	R	S
36	Normpris	Gjennomsnitt	2017	2018	2019	2020	2021	Estimat
42	Netto grunnrenteinntekt før bunnfradrag	324 560 469	312 220 708	500 747 943	280 488 795	135 715 549	393 629 351	1 745 526 892
43	Bunnfradrag	97 875 000	97 875 000	97 875 000	97 875 000	97 875 000	97 875 000	97 875 000
44	Netto grunnrenteinntekt	226 685 469	214 345 708	402 872 943	182 613 795	37 840 549	295 754 351	1 647 651 892
48	Grunnrenteskatt før fradrag	116 248 959	109 920 876	206 601 509	93 648 100	19 405 410	151 668 898	844 949 688
51	Grunnrenteskatt	84 309 734	86 956 928	168 204 322	62 427 293	-	103 960 129	785 417 799
52	Effektiv grunnrenteskatt	20,99 %	25,14 %	31,65 %	19,61 %	0,00 %	28,52 %	38,18 %
58	Selskapskatt	72 906 628	73 785 371	112 414 073	68 275 725	29 188 642	80 869 327	448 137 744
59	Særskatter (unntatt grunnrenteskatt)	45 937 204	29 772 055	49 700 608	40 348 722	48 703 037	61 161 600	83 792 228
60	Grunnrenteskatt	84 309 734	86 956 928	168 204 322	62 427 293	-	103 960 129	785 417 799
61	Sum skatter/avgifter	203 153 566	190 514 353	330 319 003	171 051 740	77 891 679	245 991 056	1 317 347 770
62	Total effektiv skattesats	60,02 %	55,09 %	62,16 %	53,72 %	61,62 %	67,49 %	64,04 %
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	8,17 %	13,28 %	10,35 %	9,40 %	2,68 %	5,13 %	17,74 %

Vedlegg 53: store bunnfradrag 10 000 MTB - oppsett

	L	M	N	O	P	Q	R	S
36	Normpris	Gjennomsnitt	2017	2018	2019	2020	2021	Estimat
42	Netto grunnrenteinntekt før bunnfradrag	324 560 469	312 220 708	500 747 943	280 488 795	135 715 549	393 629 351	1 745 526 892
43	Bunnfradrag	135 000 000	135 000 000	135 000 000	135 000 000	135 000 000	135 000 000	135 000 000
44	Netto grunnrenteinntekt	189 560 469	177 220 708	365 747 943	145 488 795	715 549	258 629 351	1 610 526 892
48	Grunnrenteskatt før fradrag	97 210 497	90 882 414	187 563 047	74 609 639	366 948	132 630 436	825 911 227
51	Grunnrenteskatt	69 078 965	67 918 466	149 165 861	43 388 831	-	84 921 668	766 379 337
52	Effektiv grunnrenteskatt	16,93 %	19,64 %	28,07 %	13,63 %	0,00 %	23,30 %	37,26 %
58	Selskapskatt	72 906 628	73 785 371	112 414 073	68 275 725	29 188 642	80 869 327	448 137 744
59	Særskatter (unntatt grunnrenteskatt)	45 937 204	29 772 055	49 700 608	40 348 722	48 703 037	61 161 600	83 792 228
60	Grunnrenteskatt	69 078 965	67 918 466	149 165 861	43 388 831	-	84 921 668	766 379 337
61	Sum skatter/avgifter	187 922 797	171 475 892	311 280 542	152 013 279	77 891 679	226 952 595	1 298 309 309
62	Total effektiv skattesats	55,96 %	49,58 %	58,58 %	47,74 %	61,62 %	62,27 %	63,12 %
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	9,10 %	14,91 %	11,33 %	10,61 %	2,68 %	5,95 %	18,20 %

Vedlegg 54: store bunnfradrag 16 920 MTB - oppsett

	L	M	N	O	P	Q	R	S
36	Normpris	Gjennomsnitt	2017	2018	2019	2020	2021	Estimat
42	Netto grunnrenteinntekt før bunnfradrag	324 560 469	312 220 708	500 747 943	280 488 795	135 715 549	393 629 351	1 745 526 892
43	Bunnfradrag	228 420 000	228 420 000	228 420 000	228 420 000	228 420 000	228 420 000	228 420 000
44	Netto grunnrenteinntekt	114 681 359	83 800 708	272 327 943	52 068 795	-	165 209 351	1 517 106 892
48	Grunnrenteskatt før fradrag	58 810 953	42 974 722	139 655 355	26 701 946	-	84 722 744	778 003 534
51	Grunnrenteskatt	31 656 584	20 010 774	101 258 168	-	-	37 013 975	718 471 645
52	Effektiv grunnrenteskatt	7,00 %	5,79 %	19,05 %	0,00 %	0,00 %	10,16 %	34,93 %
58	Selskapsskatt	72 906 628	73 785 371	112 414 073	68 275 725	29 188 642	80 869 327	448 137 744
59	Særskatter (unntatt grunnrenteskatt)	45 937 204	29 772 055	49 700 608	40 348 722	48 703 037	61 161 600	83 792 228
60	Grunnrenteskatt	31 656 584	20 010 774	101 258 168	-	-	37 013 975	718 471 645
61	Sum skatter/avgifter	150 500 416	123 568 199	263 372 850	108 624 448	77 891 679	179 044 903	1 250 401 617
62	Total effektiv skattesats	46,03 %	35,73 %	49,56 %	34,12 %	61,62 %	49,12 %	60,79 %
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	11,38 %	19,00 %	13,80 %	13,38 %	2,68 %	8,02 %	19,35 %

Vedlegg 55: proveny

	A	B	C	D	E
276					
277	Små	Gjennomsnitt	Godt år	Dårlig år	Estimat
278	40 %	-	-	-	723 539 123
279	15 %	-	-	-	95 826 425
280					
281	Mellom				
282	40 %	125 151 307	386 434 030	-	972 444 644
283	15 %	16 761 395	83 806 976	-	289 215 305
284					
285	Stor				
286	40 %	2 334 514 811	4 386 199 413	93 812 386	17 774 191 573
287	15 %	475 969 637	1 092 865 221	-	5 846 758 362
288					
289	SUM 40%	2 459 666 118	4 772 633 443	93 812 386	19 470 175 340
290	SUM 15%	492 731 032	1 176 672 197	-	6 231 800 092
291					

Vedlegg 56: hørings svar

Små	Mellomstore	Store	Andre interesseorganisasjoner
Edelfarm AS	AS Bolaks	Cermaq	Advokatforeningen
Emilsen Fisk AS	Bremnes Seashore	Norway AS	Fiskeridirektoratet
Flakstadvåg Laks AS	AS	Grieg	Frøy ASA
Kvarøy Fiskeoppdrett AS	Ellingsen Seafood	Seafood ASA	Norges Sjømatråd
Lingalaks AS, Tombre	AS	Lerøy	Salmon Group
Fiskeanlegg AS, &	Firda Seafood	Seafood	Sjømat Norge
Eidesvik Laks AS	Group AS	Group ASA	Sjømatbedriftene
Lovundlaks AS	Sinkaberghansen	MOWI ASA	Skattedirektoratet
	AS	Nordlaks	
		Oppdrett AS	

Marø Havbruk AS og E. Karstensen Fiskeoppdrett AS Osland Havbruk AS Wilsgård Fiskeoppdrett AS		SalMar ASA	
--	--	------------	--

Vedlegg 57: intervjuguide

Faktaspørsmål:

1. Hvilken kvalitet har dere på laksen (hvor mye: superior, ordinær og produksjonsfisk)?
2. Har dere noe produksjon i utlandet?
 - Hvis nei: vurderer dere å flytte noe utenlands?
3. Har dere fått tildelt eller kjøpt deres konsesjoner gjennom fastpris/auksjon?
4. Har dere planer om å søke på flere særtillatelser i fremtiden?
5. Hvor mye av deres salg foregår på kontrakt?
6. Hvilken type offentlige skatter og avgifter betaler dere per nå?
 - Hvor mye utgjør dette av omsetningen?

Lønnsomhet:

7. Har lønnsomheten i bedriften sunket siden NOU 2019:18 kom ut?
8. Basert på 3 analyser fra NOU 2019:18 vises det at det har vært ekstraordinær lønnsomhet i næringen de siste 10 årene. Hva mener dere er grunnen til den høye lønnsomheten?
9. Har kostnadene/inntekten blitt påvirket av korona og krig?

Avkastningskrav:

10. Hva tenker dere om avkastningskravet på 4% for å beregne lønnsomheten?
11. Hva mener dere avkastningskravet burde være?

Grunnrentesats:

12. Hva tenker dere om 40% grunnrenteskatt?
 - Hvis uenig; hva mener dere satsen burde være, har dere beregninger som underbygger dette?

- Staten ønsker et proveny på 3,65-3,8 mrd, hvilken sats mener dere vil tilfredsstillere dette?

13. Hva tenker dere om at negativ grunnrenteskatt ikke utbetales men fremføres de første årene?

Rapportering/administrasjon:

14. Hvordan rapporterer dere biomasse?

- Hva er deres rutiner i dag?
- Hvordan vil dette endres med grunnrenten?

15. Hvordan vil grunnrenteskatten påvirke administrasjonskostnadene deres?

- Blant annet med tanke på biomasserapportering, og mer rapportering generelt.

16. Hvordan kan administrasjon effektiviseres?

17. Vil grunnrenteskatten øke deres administrasjonskostnader?

Normpris:

18. Hva tenker dere om at normpris skal bli lagt til grunn for grunnrenteskatten?

- Flere mener reelle inntekter bør legges til grunn, hva tenker dere?
- Faktisk salgspris er mer forutsigbart, hva tenker dere?

19. Har dere beregninger på hva forskjellen vil være ved bruk av normpris og reelle priser?

20. Hvis reelle priser skulle blitt brukt, har dere tanker om hvordan dette kan innhentes/kontrolleres?

Hvilke fradrag bør hensyntas:

21. Hva mener dere det bør gis fradrag for i grunnrentebeskatningen?

22. Mener dere at det bør gjøres fradrag for drift og investeringer oppstrøms og nedstrøms i produksjonskjeden?

23. Grønt skifte. Mener dere at det bør gis fradrag for grønne investeringer oppover og nedover i næringsfradrag?

24. Hva synes dere om at markedsavgiften til Sjømat Norge ikke kommer til fradrag?

25. Hva synes dere om at det ikke gis fradrag for finanskostnader?

Bunnfradrag:

26. Ligger dere nær nåværende grense for bunnfradrag?

- Når finner dere eventuelt ut av dette?

27. Hvor stort mener dere bunnfradraget burde vært?
- Hvor høyt mener dere bunnfradraget skal være for å sikre små lokaleide selskap?

Investering:

28. Har høringsutkastet påvirket deres investeringer pr. nå?
29. Har dere noen grønne investeringer dere har måttet satt på vent?
- Eventuelle tall på dette?
30. Har norske/utenlandske investorer trukket seg?
31. Tror dere grunnrenteskatten vil påvirke muligheten for lån?
32. Har dere måtte satt noen bærekraftige investeringsprosjekter på vent som følger av høringsutkastet?
33. Regjeringen skriver i høringsnotatet at de vil fungere som en passiv partner i selskapers investeringer. Hva tenker dere om statens rolle som en passiv partner?

Konsekvenser:

34. Har grunnrenteskatten påvirket deres kontrakter?
35. Hvordan vil grunnrenteskatten påvirke den totale skattekostnaden for dere? (staten har ikke forståelse for den totale skattebyrden)
36. Andre direkte/indirekte konsekvenser dere tenker på?

Samfunn:

37. Vil det føre til større arbeidsledighet?
38. Hvordan vil grunnrenteskatten påvirke:
- Lokalsamfunnet?
 - Handelspartnere?
 - Lokalt eierskap?
 - Kommune?

Meninger og holdninger:

39. Hva tenker dere at øvre tak for totalt skattetrykk bør være?
40. Synes dere dagens rapporteringsløsninger for biomasse er gode nok?
41. Har staten etter deres mening forståelse for hele verdikjeden?
42. Hva tenker dere om at staten skal forvalte en større del av pengene?
- Hvordan vil dette påvirke lokalsamfunnet?

43. Hva tenker dere om at høringsforslaget er vedtatt før høringsfristen er utløpt?
 - Hvordan mener dere at regjeringen bør fortsette med «utviklingen» av grunnrenteskatten?
44. Hvordan tror dere at grunnrenteskatten vil påvirke bærekraftig utvikling?
45. Hvilke konsekvenser mener dere at regjeringen bør undersøke videre?
46. Tror dere grunnrenteskatten vil påvirke deres videre vekst?

Avslutningsspørsmål:

47. Har dere noe mer informasjon dere tenker vi kan dra nytte av?
48. Er det noen flere tema dere ønsker å snakke om som vi ikke har sett på?
49. Har dere gjort noen beregninger dere tenker kan være aktuelle for oss?
50. Kan vi ta kontakt med dere igjen for oppfølgingsspørsmål?

Vedlegg 58: intervjuguide nytt forslag

1. Hva tenker dere om at normpris ble fjernet og at de heller foreslo bruk av normprisråd?
2. Synes dere produksjonsavgiften burde fjernes ved innføring av grunnrenteskatt?
3. Hva er deres meninger om det nye bunnfradraget? Er det høyt nok til å dekke dere?
4. Hva synes dere om den nye skattesatsen?
5. Hva er deres mening om at naturressursskatten ble fjernet mens produksjonsavgiften ble økt?

Vedlegg 59: Nasdaq-priser 2017 til 2022

	A	B	C	D	E	F
1	2017	2018	2019	2020	2021	2022
2	NOK/kg	NOK/kg	NOK/kg	NOK/kg	NOK/kg	NOK/kg
3	79,69	56,34	65,60	78,76	46,49	65,87
4	75,83	54,61	61,69	79,77	43,58	71,58
5	74,37	53,19	61,12	79,03	47,63	71,59
6	71,22	55,33	59,21	77,74	45,76	70,80
7	65,96	53,69	56,10	70,24	45,21	73,53
8	65,27	52,10	55,44	65,31	49,60	80,50
9	64,66	54,70	55,41	62,63	49,54	92,56
10	63,29	61,67	57,84	68,12	55,28	91,24
11	59,17	66,88	65,66	74,80	64,58	85,27
12	58,30	71,02	73,85	67,82	62,99	82,97
13	63,22	69,88	72,31	67,96	61,02	80,49
14	64,18	66,46	66,88	59,68	64,46	86,24
15	63,57	76,97	64,76	56,14	69,67	88,42
16	62,81	75,35	67,96	53,79	67,37	102,30
17	64,91	70,00	67,73	54,19	60,56	109,15
18	65,52	68,98	73,88	53,37	60,25	114,36
19	62,94	68,66	68,51	53,31	65,50	124,96
20	66,64	75,09	60,95	50,53	65,83	122,02
21	72,39	80,22	59,76	49,74	74,46	104,34
22	74,69	80,02	63,45	56,99	70,07	99,01
23	74,27	78,30	58,95	67,44	62,85	102,50
24	67,36	66,47	56,13	66,43	57,55	100,87
25	71,83	60,90	60,91	70,66	57,05	106,57
26	68,81	65,23	72,41	73,01	62,85	106,48
27	71,06	60,81	62,55	62,05	60,99	104,76
28	70,73	56,15	56,84	58,12	57,41	98,04
29	65,46	56,54	60,05	59,69	59,23	95,56
30	63,86	53,28	63,07	54,90	66,79	92,11
31	65,06	53,88	57,01	48,56	66,74	79,22
32	60,64	53,81	52,84	46,11	57,19	71,06
33	58,68	54,56	50,13	45,07	55,70	72,69
34	56,75	54,83	52,23	45,09	57,04	71,80
35	53,07	50,76	50,46	48,69	53,68	65,98
36	54,34	49,97	46,67	49,20	52,71	59,81
37	51,97	55,60	50,08	46,50	52,14	57,39
38	53,03	62,60	47,06	46,46	50,18	60,79
39	50,94	60,83	43,89	47,48	49,80	62,50
40	52,00	57,86	42,50	45,78	49,99	62,96
41	54,81	57,62	43,36	49,11	50,73	63,35
42	55,23	54,96	42,76	47,23	53,13	68,27
43	52,07	56,89	47,99	44,29	56,84	71,85
44	53,02	57,10	52,06	47,07	57,70	70,92
45	50,30	56,73	52,05	44,72	56,13	69,99
46	45,32	58,29	48,52	42,32	54,05	67,78
47	47,09	55,75	51,02	42,80	53,92	66,31
48	52,23	53,66	57,02	42,86	57,93	70,69
49	45,88	50,65	61,34	45,89	62,44	80,51
50	45,31	54,03	62,36	43,21	60,44	82,45
51	51,20	57,60	62,20	41,50	65,29	78,97
52	50,73	57,61	69,42	41,88	74,78	78,02
53	50,98	56,79	74,96	43,56	69,75	75,77
54	54,18	65,92	77,95	46,91	64,76	86,62
55				51,95		
56						

Vedlegg 60: mellomstor bunnfradrag 30 000 tonn MTB

	L	M	N	O	P	Q	R	S
20		Gjennomsnitt	2017	2018	2019	2020	2021	Estimat 2022
42	Netto grunnrenteinntekt før bunnfr	99 578 558	172 024 551	98 980 136	100 900 824	2 661 715	123 325 564	409 279 256
43	Bunnfradrag	405 000 000	405 000 000	405 000 000	405 000 000	405 000 000	405 000 000	405 000 000
44	Netto grunnrenteinntekt	-	-	-	-	-	-	4 279 256
45								
46	Negativ grunnrenteinntekt til fremfr	-	-	-	-	-	-	-
47								
48	Grunnrenteskatt før fradrag	-	-	-	-	-	-	2 194 490
49	Produksjonsavgift	7 442 217	6 110 579	6 656 450	7 676 600	8 171 348	8 596 110	10 060 192
50	Naturoressursskatt	7 442 217	6 110 579	6 656 450	7 676 600	8 171 348	8 596 110	10 060 192
51	Grunnrenteskatt	-	-	-	-	-	-	-
52	Effektiv grunnrenteskatt	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
53								
62	Total effektiv skattesats	63,20 %	29,63 %	45,22 %	42,55 %	158,17 %	40,45 %	27,68 %
63								
68	Driftsresultat før skatt	11,88 %	28,10 %	11,16 %	11,75 %	-4,72 %	13,13 %	35,90 %
69	Driftsresultat før særskatter	9,25 %	22,36 %	8,73 %	9,40 %	-4,72 %	10,49 %	28,19 %
70	Driftsresultat etter andre særskatte	6,60 %	19,77 %	6,11 %	6,75 %	-7,46 %	7,82 %	25,96 %
71	Driftsresultat etter grunnrenteskatt	6,60 %	19,77 %	6,11 %	6,75 %	-7,46 %	7,82 %	25,96 %
72								