

Finansdepartementet
Skattelovavdelingen
Postboks 8008 Dep.
0030 Oslo

Dato: 02.09.2024
Deres ref.: 24/2164

Høring – suppleringskatt etter skattefordelingsregelen

Finans Norge viser til Finansdepartementets brev av 19.06.2024, hvor det fulgte med et høringsnotat om innføring av regler om suppleringskatt etter skattefordelingsregelen.

Kort om forslaget

Suppleringskatteloven ble vedtatt i januar 2024 og gjennomfører et internasjonalt modellregelverk for global minimumsbeskatning av store konsern (pilar 2). I dette regelverket er det to beskatningsregler som skal virke sammen. Hovedregelen er skatteinkluderingsregelen, «The Income Inclusion Rule» (IIR), som allerede er regulert i suppleringskatteloven. Skattefordelingsregelen, «The Undertaxed Payment Rule» (UTPR), som nå er på høring, fungerer som en sikringsmekanisme. Den skal fange opp underbeskattet inntekt i konsernet i tilfeller som hovedregelen om skatteinkludering ikke dekker.

I høringsnotatet foreslås også enkelte tilknyttede endringer i skatteloven §§ 6-15, 16-20 og 16-30. Endringene vil klargjøre at det ikke gis fradrag i alminnelig inntekt eller kreditfradrag i skatt for suppleringskatt ilagt etter et annet lands skatteinkluderings- eller skattefordelingsregel.

Finans Norges vurderinger

Det må avklares hvorvidt kreditfradrag fortsatt vil kunne påberopes dersom utenlandsk suppleringskatt ilegges etter lokale interne regler (såkalt «Qualified Domestic Minimum Top-up Tax» (QDMTT)). Vi vil påpeke at uten rett til kreditfradrag vil det være risiko for at det oppstår dobbeltbeskatning. Det bør også gis kreditfradrag for skatt betalt av et annet subjekt, dersom skattebelastningen er «viderefakturert» i tråd med reglene for allokering av QDMTT på flere skattesubjekter i en jurisdiksjon.

Vi viser her til [forarbeidene](#) til nye regler i Sverige, hvor det fremgår at det foreligger rett til kreditfradrag for QDMTT og at retten til kreditfradrag består selv om en annen konsernenhet betaler skatten, se under:

24 Avräkning av utländsk skatt

Regeringens förslag: Utländsk nationell tilläggsskatt som avses i lagen om tilläggsskatt ska anses som utländsk skatt vid avräkning av utländsk skatt. Den utländska nationella tilläggsskatten ska kunna avräknas även om skatten enligt lagstiftningen i den utländska staten tas ut av en annan koncernenhet eller enhet som hör hemma där än den koncernenhet, det samriskföretag eller dotterföretag till ett samriskföretag som skatten avser. Vad som avses med enhet, koncernenhet och samriskföretag eller dotterföretag till ett samriskföretag framgår av lagen om tilläggsskatt.

Vi vil også minne om behovet for å endre reglene som gir opphav til midlertidige forskjeller mellom regnskap og skatt. Dette gjelder bl.a. reglene om skattemessig tidfesting av gevinst og tap på finansielle instrumenter som eies av banker og finansieringsforetak. Denne problemstillingen har tidligere blitt tatt opp med departementet, senest i vårt høringsvar av 28.07.2023 om innføring av regler om global minimumsbeskatning i norsk rett (pilar 2). Vi vil på nytt anmode om at departementet foretar en vurdering av disse reglene.

Med vennlig hilsen
Finans Norge

Nils Henrik Heen
juridisk direktør

Herborg Horvei
fagsjef

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og inneholder derfor ingen signatur(er)