

Finansdepartementet
Skattelovavdelingen
Postboks 8008 Dep.
0030 Oslo

Dato: 29.07.2026
Deres ref.: 26/2655

Høring – forslag om endringer i suppleringskatteloven med forskrift

Finans Norge viser til Finansdepartementets brev av 04.06.2026 med vedlagt høringsnotat om endringer i suppleringskattereglene.

Finans Norges hovedsynspunkter

- Endringer i suppleringskattereglene bør ikke vurderes isolert, men ses i sammenheng med nødvendige avklaringer og tilpasninger i øvrige deler av skattelovgivningen, herunder særlig kreditreglene, NOKUS-reglene og fritaksmetoden.
- Departementet bør i lovproposisjonen avklare at kvalifisert suppleringskatt kan gi grunnlag for kredit, fradrag eller annen avlastning i norsk skatt.
- Departementet bør klargjøre at skatteinsentiver som er akseptert innenfor rammen av suppleringskattereglene, som utgangspunkt ikke skal anses som uttrykk for skadelig lavbeskatning etter NOKUS-reglene eller fritaksmetodens lavskattelandbegrensning.
- Departementet har ved flere anledninger varslet en gjennomgang av NOKUS-reglene og fritaksmetoden som følge av innføringen av suppleringskattereglene. Vi vil be departementet redegjøre for status i dette arbeidet og legge frem en plan for den videre oppfølgingen.

Høringsnotatets hovedinnhold

Høringsnotatet inneholder i hovedsak forslag til endringer i suppleringskatteloven og suppleringskatteforskriften.

Endringene er særlig knyttet til administrativ veiledning fra OECD/Inclusive Framework publisert 05.01.2026 («januar 2026-veiledningen») og omfatter blant annet forslag til regulering av forenklet effektiv skattesats Safe Harbour, land-for-land-rapportering Safe Harbour (forlengelse), substansbasert skatteinsentiv Safe Harbour, sidestilt regelverk Safe Harbour, og øverste morselskap Safe Harbour.

Videre foreslås det en justering av overgangsperioden i midlertidig skattefordelingsregel Safe Harbour som følge av administrativ veiledning fra OECD/Inclusive Framework publisert 18.05.2026 («mai 2026-veiledningen»).

Overordnede merknader

Finans Norge vil fremheve at endringer i suppleringskattereglene ikke bør vurderes isolert, men ses i sammenheng med nødvendige avklaringer og tilpasninger i øvrige deler av skattelovgivningen,

Side 1 av 3

herunder særlig kreditreglene, NOKUS-reglene og fritaksmetoden. Manglende samordning mellom disse regelverkene kan føre til økonomisk dobbeltbeskatning, økt administrativ kompleksitet og rettslig usikkerhet for skattyterne.

Vi har ikke kommentarer til alle de tekniske forslagene i høringsnotatet, men vil i det følgende fremheve enkelte spørsmål som bør avklares i denne lovprosessen for å sikre et bedre samspill mellom suppleringskattereglene og øvrig norsk skatterett.

Kreditfradrag for kvalifisert suppleringskatt

Departementet bør i den kommende lovproposisjonen avklare at kvalifisert suppleringskatt kan gi grunnlag for kredit, fradrag eller annen avlastning i norsk skatt.

Dagens regler om kreditfradrag er utformet for ordinær inntektsskatt og er ikke tilpasset suppleringskatteregelverket. Suppleringskatt kan ilegges et annet rettssubjekt enn det som opptjener inntekten, beregnes på jurisdiksjonsnivå og ilegges gjennom ulike mekanismer, herunder nasjonal suppleringskatt (QDMTT), skatteinkluderingsregelen (IIR) og skattefordelingsregelen (UTPR).

Manglende samordning mellom suppleringskattereglene og norske kreditregler kan føre til at samme inntekt belastes med lokal skatt, suppleringskatt og senere norsk skatt uten tilstrekkelig avlastning. Et slikt utfall vil være vanskelig å forene med det grunnleggende skatterettslige hensynet om å unngå økonomisk dobbeltbeskatning.

Vi mener derfor at departementet bør regulere spørsmålet om kreditfradrag for kvalifisert suppleringskatt nå, eventuelt gjennom en avgrenset regel som åpner for kredit, fradrag eller tilsvarende avlastning for kvalifisert suppleringskatt der skattyter kan dokumentere tilstrekkelig sammenheng mellom den kvalifiserte suppleringskatten og inntekt som skattlegges i Norge.

Samordning av NOKUS-reglene og fritaksmetoden med suppleringskattereglene

Departementet bør klargjøre at skatteinsentiver som er akseptert innenfor rammen av suppleringskattereglene, som utgangspunkt ikke skal anses som uttrykk for skadelig lavbeskatning etter NOKUS-reglene eller fritaksmetodens lavskattelandbegrensning. Slike skatteinsentiver bør følgelig ikke utløse NOKUS-beskatning eller avskjæring av fritaksmetoden, med mindre særlige hensyn tilsier noe annet.

Departementet har ved flere anledninger varslet en gjennomgang av NOKUS-reglene og fritaksmetoden som følge av innføringen av suppleringskattereglene. Vi vil be departementet redegjøre for status i dette arbeidet og legge frem en plan for den videre oppfølgingen.

NOKUS-reglene og fritaksmetodens regler om lavskatteland kan fortsatt ha en viktig funksjon ved siden av suppleringskattereglene. Det er imidlertid sentralt at disse regelverkene innrettes mot passive inntekter og reelle lavskattestrukturer, slik at de får en treffsikker utforming og avgrenses til de forholdene de er ment å motvirke. Ved den varslede gjennomgangen bør det legges vekt på å unngå utilsiktet overlapp med suppleringskattereglene og sikre at regelverkene virker sammen på en hensiktsmessig måte.

Avslutning

Finans Norge ber departementet sikre at det videre arbeidet med suppleringskattereglene også omfatter nødvendige avklaringer og tilpasninger i tilgrensende deler av skattelovgivningen. Dette vil bidra til et mer helhetlig, forutsigbart, og sammenhengende regelverk.

Med vennlig hilsen

Finans Norge

Herborg Horvei
fagsjef

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