



Finansdepartementet

Aktuelt fra Finansdepartementet – Skattlegging av store selskaper i digitalisert økonomi

Ekspedisjonssjef Stig Sollund

ORS, Kristiansand, 8. november 2021

Bakgrunn og kontekst

2013 : G20/OECDs BEPS-arbeid

- 15 tiltakspunkt mot erosjon av skattegrunnlag og overskuddsflytting (2015)
- Skattemessige utfordringer knyttet til digitalisering av økonomien (tiltakspunkt 1)

2015-2017: Erkjenner behov for videre arbeid med TP1

- Mandat til Task Force on the Digital Economy (TFDE)
- Multilateral tilnærming / Inclusive Framework
- "Riset bak speilet": utålmodige land innfører ensidige tiltak (DST)

2021: Enighet om global løsning

- Kompromisser i flere dimensjoner
- Politisk avtale

Hvorfor endring?

Skattemessig tilknytning

Fysisk tilstedeværelse og "fast driftssted"



Andre tilknytningskriterier?
Betydelig økonomisk/digital
tilstedeværelse i markeder

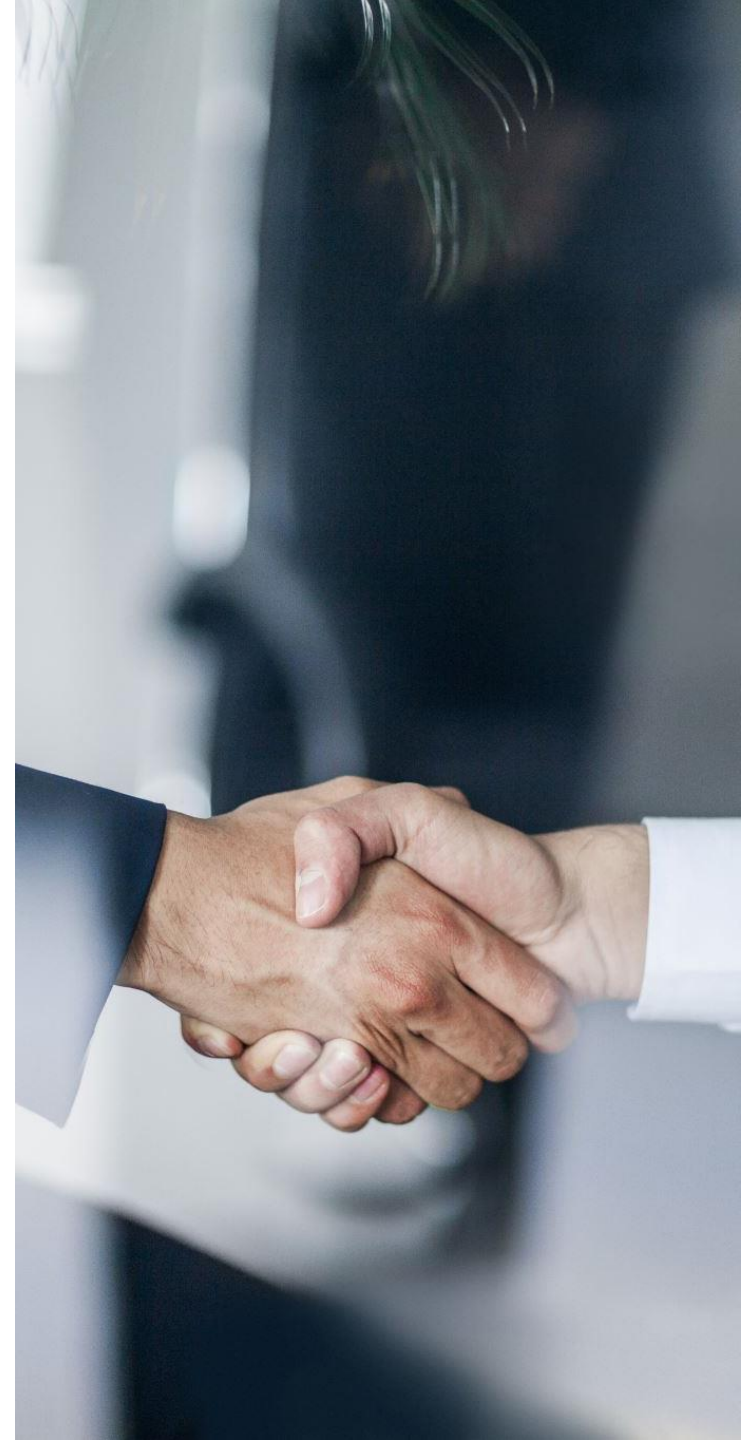
Fordeling av beskatningsrett

Enkeltsselskap som skattesubjekt
og "armlegdes prising"



Konsernet som helhet?
Armlengdeprinsipp, immaterielle
verdier og residualprofitt

To-pilarløsningen



OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project

Statement on a Two-Pillar Solution to Address the Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy

8 October 2021

- Pillar One: Re-allocation of taxing rights
 - Scope
 - Nexus
 - Quantum
 - Revenue Sourcing
 - Tax base determination
 - Segmentation
 - Marketing and distribution safe harbour
 - Elimination of Double Taxation
 - Tax certainty
 - Unilateral measures
 - Implementation
- Pillar Two: Global anti-base erosion mechanism
 - Overall design: Globe rules – Income Inclusion Rule (IIR) and Undertaxed Payment Rule (UTPR)
 - Subject to Tax Rule (STTR)
 - Rule Status
 - Scope
 - Rule design: Top up tax
 - Effective Tax Rate calculation
 - Minimum rate and carve outs
 - Other exclusions
 - Implementation

Allokering av profitt (P1)

- Konsern oms. > 20 mrd eur.
- Finansregnskap
- Globalt overskudd
- Finans og utvinning av naturressurser unntatt

Konsern
som
enhet

Beløp A

125 mrd USD

Tax
certainty

Beløp B

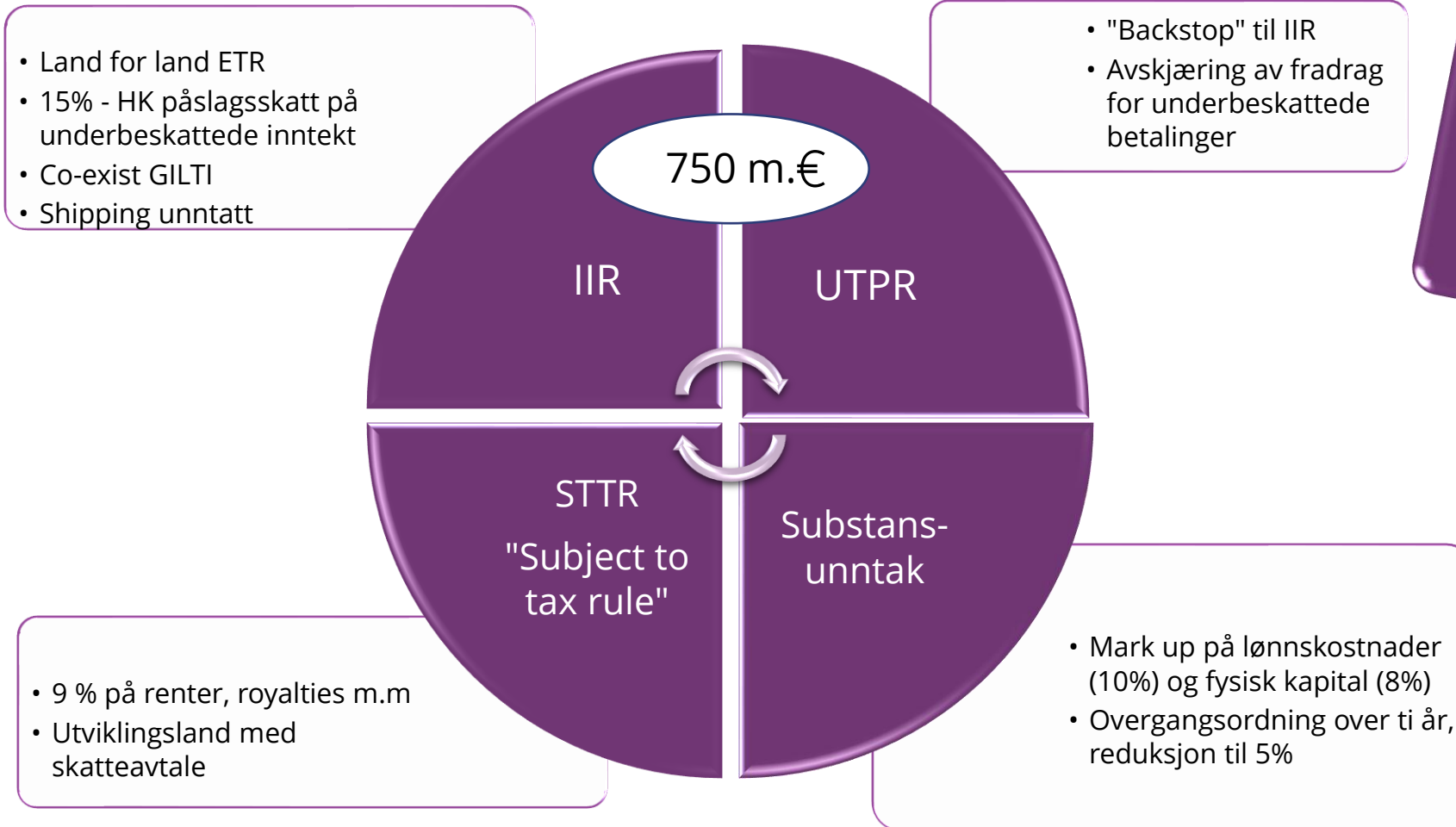
- Tvisteløsnings-mekanismer
(mandatory and binding)

- Ikke ALP
- Ny salgsbasert Nexus
- Andel (25%) av residualprofitt
(>10%) til markedsland (global FA)
- Erstatter ensidige skattetiltak

- Basert på eksisterende system
- Forenklet ALP for markedsføring og distribusjon



Minimumsskatt (GloBE/P2)



Økonomiske virkninger



Samlet effekt på skatteinntekter:

- 4% av global CIT
- 150 mrd. USD (Norge: 2-4 mrd. ...).
- 125 mrd. USD i omfordeling av skattegrunnlag

Likere konkurransevilkår

Økt effektiv beskatning, men..

- Bedre allokering av investeringer,
- Redusert overskuddsflytting
- Økt forutsigbarhet

Ensidige tiltak (DST) kan redusere globalt BNP med inntil 1%.

COVID-19 forsterker utfordringene knyttet til beskatning av den digitale økonomien.

Gjennomføring



Pilar 1

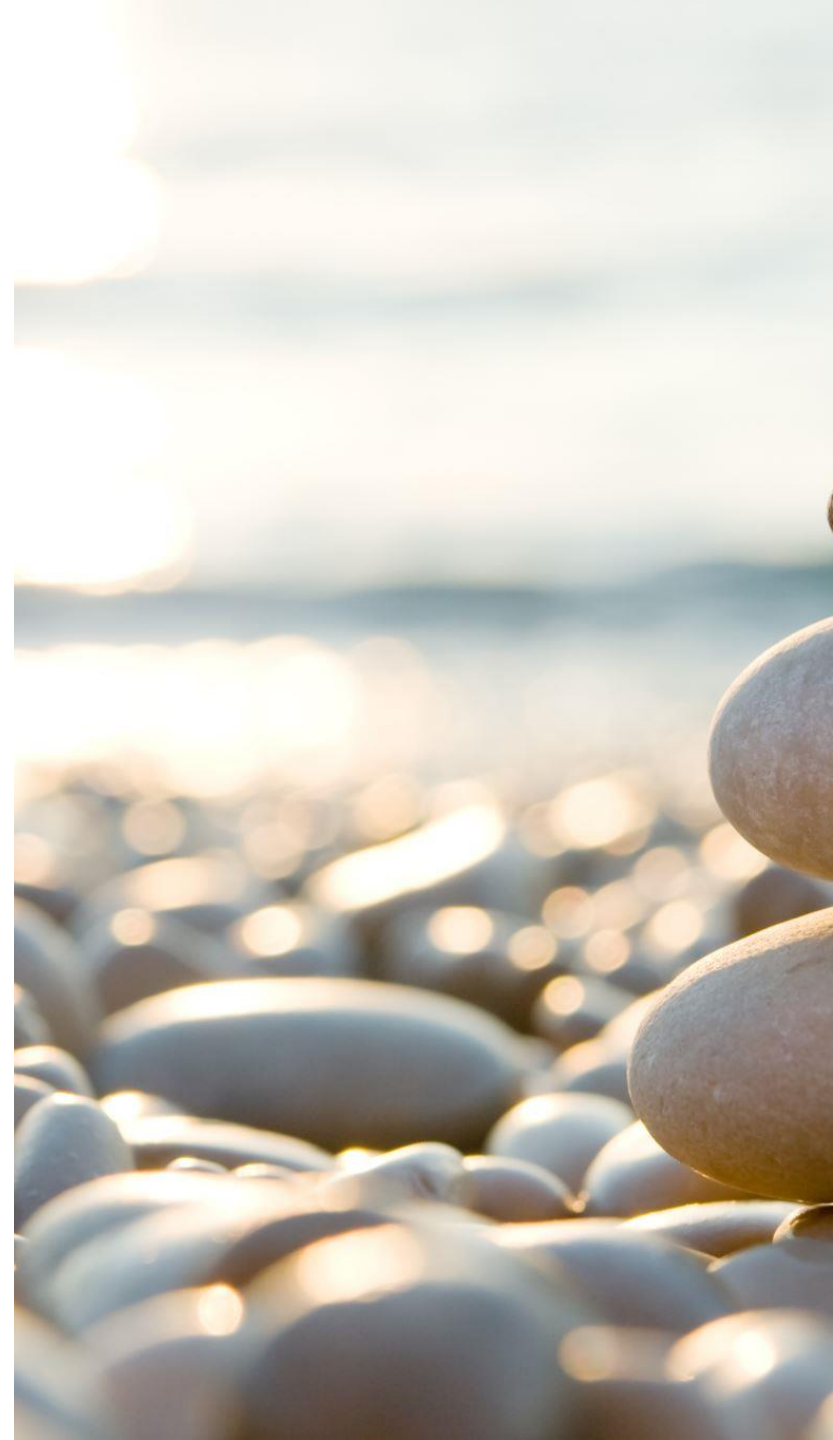
- MLC (medio 2022)
- Kgl. Res vår 2022
- Prp.er MLC og lovendringer høst 2022



Pilar 2

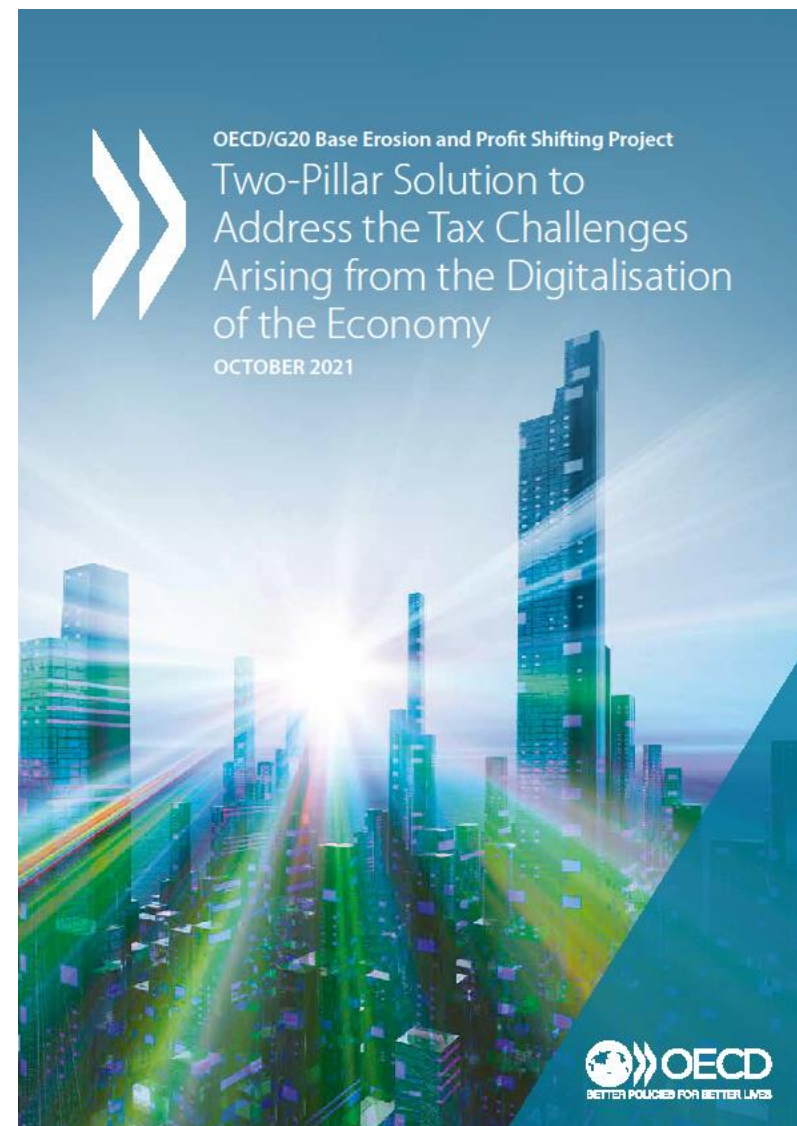
- Modellbestemmelser 2021
- MLI medio 2022
- Prp.er 2022

Virkning fra 2023



Betydning

- Multilateral løsning fremfor ensidige nasjonale, ukoordinerte skattetiltak
- Gjenskaper balanse i internasjonalt skattesystem – Status quo ikke et alternativ
- Varig løsning eller et steg mot mer konsernbasert selskapsbeskatning med fordelingsnøkler som erstatter ALP?
- Usikkerhet omkring nasjonal godkjenning i enkelte land og tidslinje?



[International community strikes a ground-breaking tax deal for the digital age - OECD](#)

[Brochure: Two-Pillar Solution to Address the Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy, October 2021 \(oecd.org\)](#)





Finansdepartementet