



Finansdepartementet

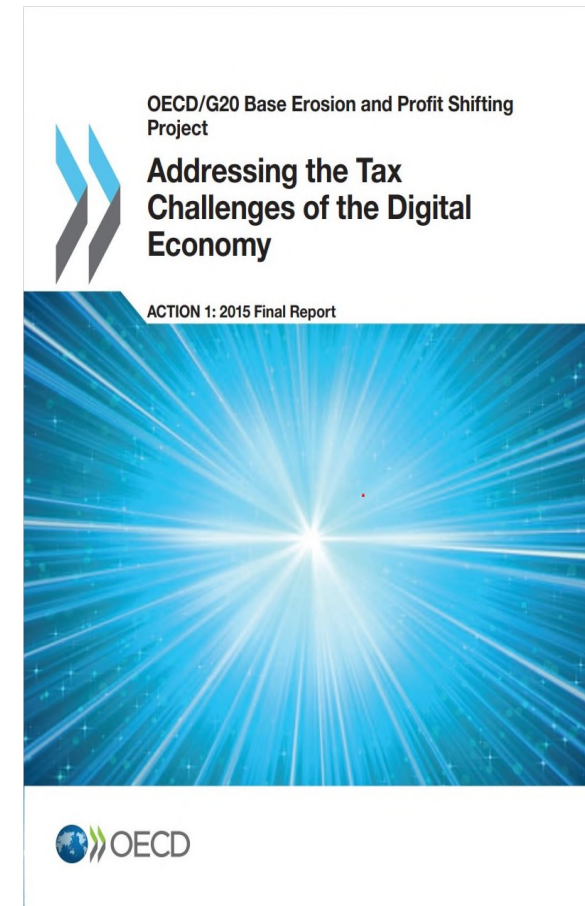
Internasjonal skatt: Status i Pilar 1 og Pilar 2

Frode Kristiansen

Kristiansand, 5. juni 2023

Bakgrunn

- OECD/G20s BEPS-prosjekt
 - Tiltak mot overskuddsflytting og uthuling av skattegrunnlaget
- Tiltakspunkt 1 om skattemessige utfordringer knyttet til digitalisering av økonomien
 - Digitalisering av økonomien forsterker BEPS-utfordringene samtidig som det oppstår nye problemstillinger
 - Enighet om å arbeide videre med disse problemstillingene
- OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS (IF) etablert i 2016
 - Etablert for å følge opp BEPS-prosjektet
 - Ca. 140 medlemsland
- Fremveksten av ulike former for bruttoskatter på digitale tjenester (DST)



Arbeidet med Pilar 1 og Pilar 2

- Oppfølging av BEPS-prosjektet
- Oktober 2021, politisk enighet om prinsippene for Pilar 1 og Pilar 2
- Utvikling av modellregler og traktat for å gjennomføre enigheten

Pilar 1

- Beløp A – omfordeling av beskatningsretten til en andel av inntektene i svært store og svært lønnsomme flernasjonale konsern til markedsstater
 - Omsetning over 20 mrd. Euro/10 pst lønnsomhet/25 pst. av inntektene omfordeles
 - Regulerte finansielle tjenester og utvinning av ikke-fornybare naturressurser unntatt
 - Konsernregnskap
 - Omfordeling på grunnlag av salg til sluttbruker
 - Eliminering av dobbeltbeskatning
 - Tvisteløsningsmekanismer for beløp A og for transaksjoner knyttet til beløp A

Pilar 1

- Forhandlinger om en traktat til gjennomføring av beløp A
- Traktaten skal etter planen åpnes for signering i første halvår 2023
 - Land må avvike/avstå fra å innføre DSTer
 - Krever at en kritisk masse ratifiserer traktaten

Pilar 1

- Beløp B – forenkling av anvendelsen av armlengdeprinsippet for prising av «in-country baseline marketing and distribution activities»
 - Identifisere relevante aktiviteter og utvikle en prisingsmekanisme
 - Formålet er å forebygge tvister og å særlig støtte utviklingsland som kan ha svært dårlig tilgang til data som er nødvendig for å kontrollere prising av konserninterne transaksjoner
 - Ferdigstillelse i første halvår 2023

Pilar 2

- Minimumsbeskatning av store konsern
 - Konsern med omsetning på mer enn EUR 750 millioner
 - Minst 15 % beskatning i alle land der konsernet er etablert
 - Dersom konsernets inntekt i et land skattlegges lavere enn minimumssatsen, gis andre land til å rett til å skattlegge differansen (top-up skatt)

Pilar 2

- Minimumsbeskatning skal sikres gjennom GloBE-reglene

Income Inclusion Rule (IIR)

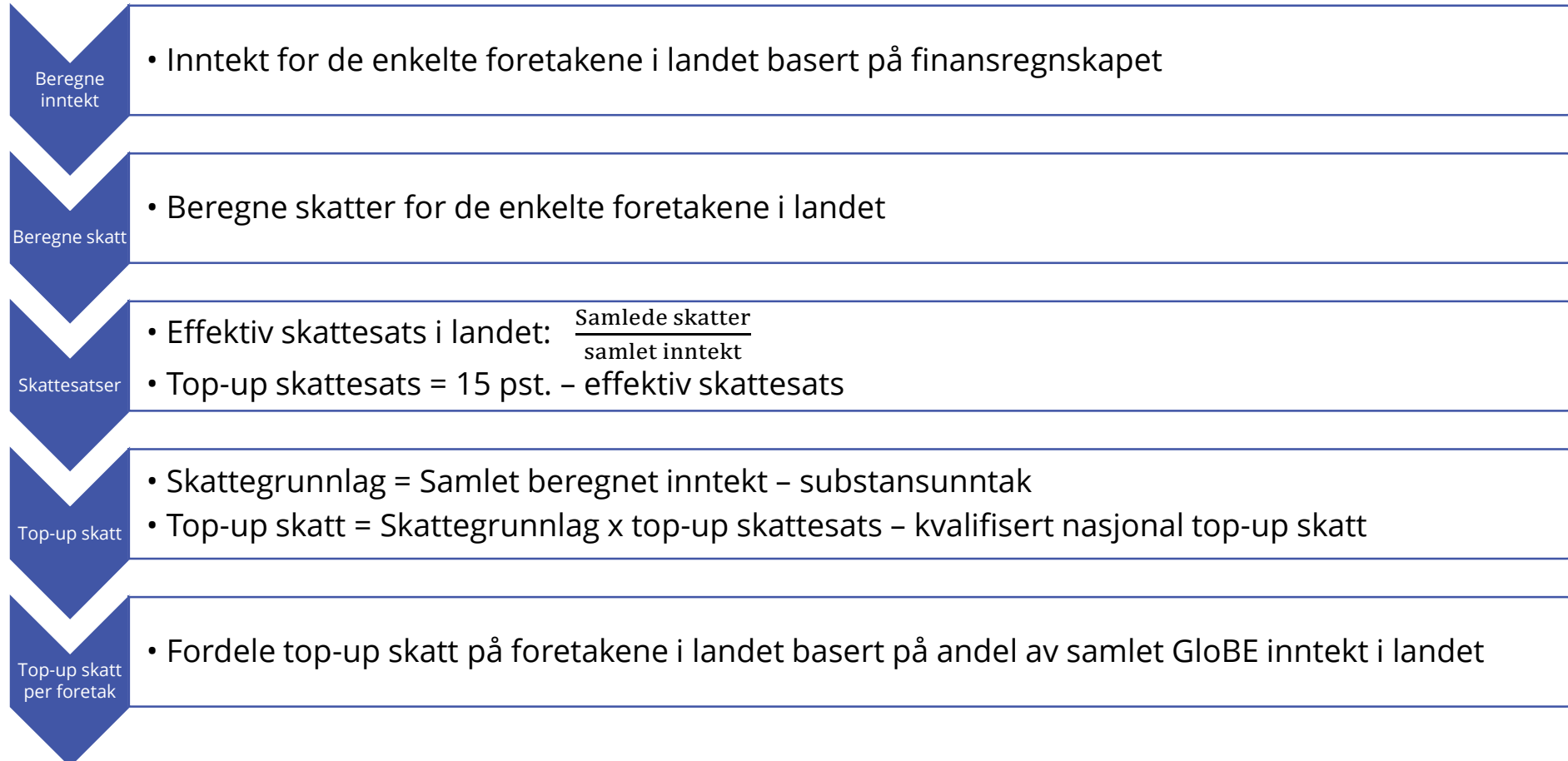
- IIR er den primære regelen
- Morselskap blir skattepliktig for underbeskattet inntekt i utenlandske datterselskaper og faste driftssteder

Undertaxed Payment (Profit) Rule (UTPR)

- Kommer til anvendelse hvis underbeskattet inntekt ikke skattlegges etter en kvalifisert IIR
- Skatteplikten fordeles på de øvrige selskapene i konsernet etter en fordelingsnøkkel

- Qualified Domestic Top-Up Tax

Beregning av top-up skatt



Pilar 2

- Subject to Tax Rule (STTR)
 - Skatteavtalebestemmelse beregnet på utviklingsland
 - Kildeskatt på enkelte typer betalinger til tilknyttede selskap dersom betalingen skattlegges med en lavere sats enn 9 % (nominell sats)
 - Kildeskattesatsen vil være 9 % minus den nominelle skattesatsen i mottakerlandet
 - Forhandles om modellbestemmelse

Pilar 2

- Modellregler
- Kommentarer
- Eksempler



- Implementation Framework

Pilar 2

- Implementation Framework
 - Administrative Guidance (februar 2023)
 - Informasjonsinnhenting og utveksling
 - GloBE Information Return (notat har vært på høring)
 - Safe Harbours
 - Midlertidige og permanente (rapport desember 2022)
 - QDMTT (inngår i rapporten med Administrative Guidance fra februar 2023)
 - Tvisteløsningsmekanismer (notat har vært på høring)

Implementering

- GloBE-reglene implementeres i det enkelte lands internrett
- Ikke krav om at IF-medlemmer innfører reglene
 - Hvis de innføres skal de være i samsvar med modellregler
 - IF-medlemmene aksepterer at andre land praktiserer reglene
- Erklæringen fra oktober 2021:
 - IIR virkning fra 2023 og UTPR fra 2024
- Prp. 1 (2022-2023):
 - Høringsnotat våren 2023 og innføring fra 2024
- EU:
 - IIR fra 2024 og UTPR fra 2025



Finansdepartementet