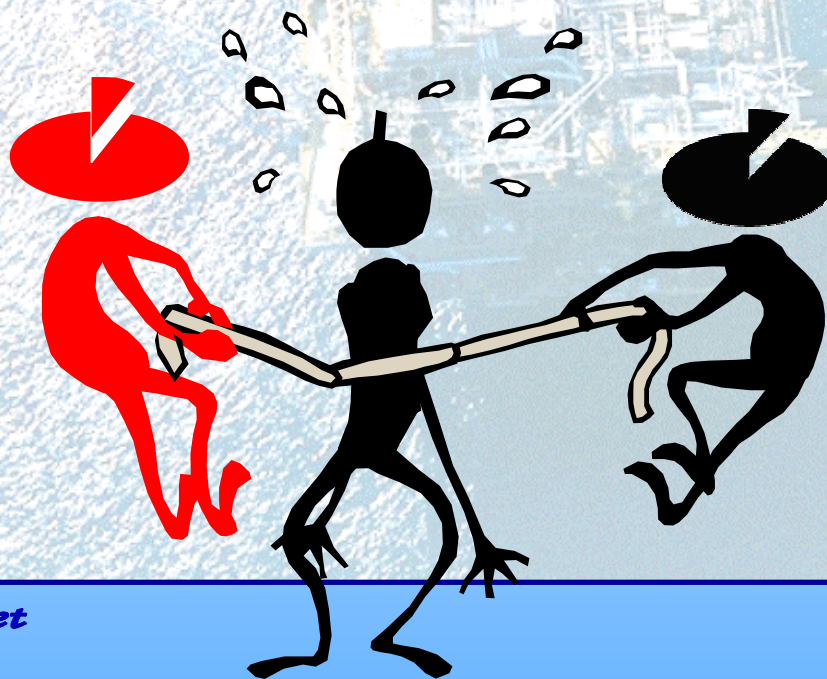


# Dobbeltbeskatning

Kompensasjon for dobbeltbeskatning - fradrag i norsk inntekt

v/Knut Anker Tranøy



Ligningsdagen 2002  
Stavanger 12.12.02

*Oljeskattekontoret*



# Kompensasjon for dobbeltbeskatning

## Fradrag i norsk inntekt

### Metoder:

- 1) Fordelingsfradrag – fradrag i inntekt for inntekt beskattet i utlandet
- 2) Kreditfradrag – fradrag i utlignet skatt for skatt betalt i utlandet
- 3) Fradrag i inntekt for skatt betalt i utlandet

### Begrensningsregel kreditfradrag:

Bare kredit for den skatt som etter norske regler ville være utlignet på inntekten (ordinær kredit)



# Kompensasjon for dobbeltbeskatning

## Fradrag i norsk inntekt

### Selskapets krav – grunnlag

- ⇨ selskapet krevet fradrag i norsk inntekt for skatt betalt på inntekt det var gitt fordelingsfradrag for
- ⇨ fordelingsfradraget ga høyere skatt i kildestaten enn i Norge (enten som følge av bredere skattegrunnlag, høyere skattesatser eller andre beregningsprinsipper)
  - ⇨ selskapet påberopte seg sktl. § 6-15 som grunnlag for fradrag

### Om sktl § 6-15

- ⇨ Etter ordlyden ikke direkte anvendelig
  - ⇨ Men rettspraksis (Rt. 1928 s. 1158) med utgangspunkt i tilsvarende bestemmelse i gml sktl antas å utvide anvendelsesområdet



# Kompensasjon for dobbeltbeskatning

## Fradrag i norsk inntekt

### Forarbeider sktl/teori/reelle hensyn m.v.

- ⇨ Forholdet mellom fordelingsfradrag og sktl. § 6-15: Ikke omhandlet i forarbeider
- ⇨ Forholdet mellom kreditfradrag og sktl. § 6-15: Forutsetning for fradrag etter § 6-15 er at skatten i utlandet ikke er kompensert ved kreditfradrag , jf § 16-23
- ⇨ Teori: Dette gjelder også ”overskytende” skatt – de samme hensyn som taler for begrensning til ordinær kredit taler også for fradragsnektelse i inntekt
- ⇨ OECDs kommentarer til mønsteravtalen:  
*”Den del av inntekten som skal unntas fra skattlegging i hjemstaten er den del som, bortsett fra avtalen, ville vært gjenstand for inntektsbeskatning i hjemstaten ifølge intern skattelovgivning. Den kan derfor avvike fra størrelsen på inntekten som er beskattet av kildestaten ifølge denne statens lovgivning.”*



# Kompensasjon for dobbeltbeskatning

## Fradrag i norsk inntekt

### Forarbeider sktl/teori/reelle hensyn m.v. (forts.)

⇐ De samme grunner som gjelder mht begrensning av fradragsrett i inntekt for skatt ved kreditfradrag gjør seg gjeldende ved fordelingsfradrag:

↓ prinsippet om gjensidighet

↓ beskyttelse av norske skattefundamenter ▲ ikke rimelig at Norge skal belastes for at skattyter har inntekter i et land med høyere skattenivå enn Norge (uansett grunn) ▲ ville innebære å subsidiere skattyters virksomhet i utlandet

### Oljeskattenemnda:

Innrømmet ikke fradrag for skatt i norsk inntekt

