

## Fem trinnseksempel - hvordan beregne suppleringskatt:

**1. Identifiser relevante subjekt («scope»):** Et globalt konsern har konsernenheter i Land A og B som er omfattet av suppleringskattereglene.

### **2. Beregn effektiv skattesats**

**A. Justert resultat i Land A:** €100M - €20M (substansbasert inntektsfradrag) = €80M

Bruk av fremførbart underskudd: €80 - €5M = €75M i justert inntekt

**B. Justert betalt skatt i Land B pga. skattekredditt:** €40M - €5M (FoU-skattekredditt) = €35M

**C. Beregn effektiv skatt med justeringer:** Land A justert skattesats: Justert betalt skatt / justert inntekt = €10M / €75M = ca. 13,33%. Land B justert effektiv skattesats: Justert betalt skatt / inntekt = €35M / €200M = 17,5%.

### **3. Beregn suppleringskatt for Land A med justeringer**

Beregning for å finne minimumssats: 15% - 13,33% = 1,67%

Beregning av inntektsunderskudd på justert inntekt: 1,67% av €75M = ca. €1,25M

Justert suppleringskatt i Land A: ca. €1,25M

**4. Alloker suppleringskatten:** Justert suppleringskatt i Land A på ca. €1,25M blir allokert, rapportert og betalt under suppleringskattereglene, typisk av morselskapet i det globale konsernet.

**5. Rapportering og betaling av suppleringskatt:** Konsernet rapporterer €1,25M i suppleringskatt i Land A i GloBE informasjonsmeldingen (GIR). I tillegg rapporterer morselskapet i lokal suppleringskattmelding om dette er et vilkår (her: Norge), og betaler etter reglene om skatteinkludering (IIR) i morselskapets jurisdiksjon (her: Norge).

Beregning av en konsernenhets justerte resultat er regnskapsmessig resultat før konsolideringsjusteringer som eliminerer konserninterne transaksjoner, beregnet etter det regnskapspråket som benyttes ved utarbeidelsen av det øverste morselskapets konsernregnskap (korrigert for bl.a. permanente forskjeller mellom skatt og regnskap mv). Overskuddet nedjusteres med et substansbasert inntektsfradrag av kvalifiserende lønnskostnader (10 %) og noen fysiske eiendeler (8 %) i lavskattelandet.

Beregning av konsernenhetens skatt er regnskapsposten betalbar skatt. «Justert skatt» er den endelig størrelsen etter korrigeringer ved beregning av konsernets effektive skattesats. Utsatt skatt skal hensyntas i beregning av justert skatt for å hindre at periodiseringsforskjeller mellom regnskap og skatt får betydning for beregning av suppleringskatt. Dette gjelder også for bl.a. benyttet skattefordel, usikre skatteposisjoner mv.

Spesialregelen ved negativ justert skatt om det i et regnskapsår er et samlet justert underskudd i en jurisdiksjon, og samlet justert skatt er lavere enn 15 prosent av samlet justert underskudd (f.eks. ved permanente forskjeller mellom regnskap og skatt pga. skattefrie inntekter, utvidede skattemessige fradrag mv.). Videre kan en utsatt skatteforpliktelse som ikke er betalt innen fem år tilbakeføres ved å redusere de omfattede skattene i det opprinnelige året den utsatte skattekostnaden ble regnet med. Effektiv skattesats og suppleringskatt for det året skal beregnes på nytt etter gjeldende regler. Det er unntak fra tilbakeføringsplikten for noen typer midlertidige forskjeller.