

# Høringsnotat

- **Innføring av hjemmel til å skattlegge inntekt og formue av akvakultur i 200-milssonene og på norsk kontinentalsokkel**
- **Innføring av hjemmel til å skattlegge arbeidsinntekt og formue knyttet til mineralvirksomhet mv. i 200-milssonene og på norsk kontinentalsokkel**

## Innhold

1	Innledning og sammendrag .....	4
2	Bakgrunn og disposisjon .....	5
3	Utenlandske personers og selskapers inntekt av akvakultur og dertil knyttet virksomhet på norsk kontinentalsokkel mv.....	6
3.1	Bakgrunnen for forslaget og gjeldende rett.....	6
3.2	Kyststatens jurisdiksjon etter havrettskonvensjonen .....	7
3.3	Departementets vurderinger og forslag.....	9
3.3.1	Generelt.....	9
3.3.2	Geografisk virkeområde .....	9
3.3.3	Saklig virkeområde .....	10
4	Hjemmel til å skattlegge arbeidsinntekter knyttet til mineralvirksomhet mv. i 200-milssonene og på norsk kontinentalsokkel.....	13
4.1	Innledning.....	13
4.2	Gjeldende rett.....	13
4.3	Departementets vurderinger og forslag .....	16
4.3.1	Ny hjemmel for skattlegging av arbeidsinntekter .....	16
4.3.2	Oppholdsdager – forholdet til skatteloven § 2-1 .....	18
4.3.3	Inntekt ved arbeid om bord på skip.....	18
4.3.4	Kildeskatt på lønn for utenlandske arbeidstakere .....	18
4.3.5	Tidfesting .....	19
4.3.6	Fradrag .....	19
4.3.7	Forholdet til ettårsregelen.....	21
4.3.8	Trygdeavgift og arbeidsgiveravgift.....	21
5	Beskatningsrett til formue knyttet til mineralvirksomhet mv. i 200-milssonene og på norsk kontinentalsokkel .....	22
5.1	Gjeldende rett.....	22
5.2	Departementets vurderinger og forslag .....	22
6	Skattested og skattekreditorer .....	23

6.1	Gjeldende rett.....	23
6.2	Departementets vurderinger og forslag.....	24
7	Forholdet til annet regelverk .....	24
7.1	Rederiskatteordningen.....	24
7.2	Forslag til endring i skatteloven § 2-34 – begrensning av skatteplikt for utenlandsk eid skip under norsk drift.....	25
7.3	Kildeskatt på renter og royalty mv.....	26
7.3.1	Gjeldende rett .....	26
7.3.2	Departementets vurderinger og forslag .....	26
7.4	Forholdet til skatteavtalene .....	27
8	Økonomiske og administrative konsekvenser.....	27
9	Ikrafttredelse .....	28
10	Lovutkast.....	28

## 1 INNLEDNING OG SAMMENDRAG

Nye teknologiske løsninger gjør at det fremover vil være mulig å drive havbruk lengre ut til havs enn det som er vanlig i dagens konvensjonelle havbruk. I Hurdalsplattformen er det uttalt at regjeringen vil legge til rette for et stabilt aktivitetsnivå på norsk sokkel med økt innslag av næring knyttet til blant annet havbruk. Det er videre bestemt at havområdene “Norskerenna sør”, “Frøyabanken nord” og “Trænabanken” skal konsekvensvurderes for havbruk til havs.

Etter norsk skattelov er det ikke hjemmel til å skattlegge utenlandske personer og selskap som har inntekt av eller formue i akvakultur, eller virksomhet og arbeid i tilknytning til slik aktivitet, utenfor riket (utenfor norsk territorialgrense til havs).

Departementet foreslår å innføre en ny hjemmel i skatteloven § 2-3 første ledd bokstav n til å skattlegge utlendingers inntekt av og formue i akvakultur i 200-milssonene og på kontinentalsokkelen og dertil knyttet virksomhet og arbeid. Dette sikrer norsk skattlegging av virksomhet og arbeid som foregår innenfor norsk beskatningsområde og gir likere rammevilkår for norske og utenlandske aktører.

Med virkning fra inntektsåret 2024 ble det innført en tilsvarende begrenset skatteplikt i skatteloven § 2-3 første ledd bokstav k til m for utenlandske *selskap* som driver mineralvirksomhet mv. i 200-milssonene og på norsk kontinentalsokkel. Som varslet i Prop. 1 LS (2023-2024), foreslår departementet nå å også innføre skatteplikt for utenlandske *personers* virksomhets- og arbeidsinntekter i tilknytning til slik virksomhetsutøvelse, samt enkelte andre mindre regelendringer og -justeringer i tilknytning til dette. I tillegg foreslås at det innføres skatteplikt for formue knyttet til slik virksomhet på kontinentalsokkelen mv.

Departementet foreslår også enkelte tilpasninger i reglene om begrensnings av skatteplikt for utenlandsk eid skip under norsk drift i internasjonal fart, og i reglene om kildeskatt på renter og royalty mv.

For utenlandske personer og selskap som får skatteplikt til Norge etter de nye foreslåtte beskatningshjemlene, foreslås at skattelovens alminnelige regler skal gjelde med nødvendige tilpasninger. Det foreslås at skatteinntektene i sin helhet skal tilfalle staten, tilsvarende som etter reglene i petroleumsskatteloven.

En adgang til å skattlegge utlendingers virksomhet og arbeid kan begrenses i skatteavtaler med utenlandske selskaps og personers hjemstat.

Det forventes liten aktivitet i de aktuelle næringene de nærmeste årene. Departementet antar at forslagene får begrensede administrative konsekvenser og vil ha svært begrenset provenymessig betydning på kort sikt.

Departementet foreslår at endringene skal tre i kraft straks med virkning fra og med inntektsåret 2025.

Det vises til forslag til endringer i skatteloven §§ 2-1, 2-3, 2-34, 6-32, 6-70, 10-80, 10-81, 14-3 og 15-4 og folketrygdloven § 23-2. Videre vises til forslag til Stortingets skattevedtak for 2025 § 2-1 første ledd og § 3-5 sjette ledd.

## 2 BAKGRUNN OG DISPOSISJON

Med virkning fra inntektsåret 2024 er det innført begrenset skatteplikt for utenlandske selskap mv. som driver visse former for virksomhet utenfor det norske sjøterritoriet, jf. Prop. 1 LS (2023-2024) punkt 5.8. Det gjelder:

- Mineralvirksomhet på norsk kontinentalsokkel
- Utnyttelse av fornybare energiresurser i 200-milssonene, og
- Utøvelse av karbonhåndtering i 200-milssonene og på norsk kontinentalsokkel.

Skatteplikten gjelder også aktivitet som er tilknyttet denne virksomheten, jf. de nye lovbestemmelsene i skatteloven § 2-3 første ledd bokstav k, l og m.

I dette høringsnotatet behandles forslag om å innføre en tilsvarende skatteplikt for utlendingers inntekt av havbruk (*akvakultur*) og dertil knyttet virksomhet i 200-milssonene og på norsk kontinentalsokkel, se punkt 3.

Det tas i høringsnotatet videre stilling til skatteplikt for utenlandske arbeidstakeres inntekt og til formuesskatteplikt av havbruk (*akvakultur*).

Forslaget i Prop. 1 LS (2023-2024) baserte seg på høringsnotat av 21. februar 2022. I høringsnotatet foreslo departementet at de nye hjemlene også skulle omfatte skatteplikt for utenlandske arbeidstakere som har inntekt fra *arbeid* knyttet til mineralvirksomhet mv. utenfor sjøterritoriet. Denne delen av forslaget krevde mer utredning før ikrafttredelse, blant annet en vurdering av hvilke endringer en slik skatteplikt ville kreve i øvrig skattelovgivning. Innføring av denne delen av forslaget ble derfor utsatt til 2025, se Prop. 1 LS (2023-2024) punkt 5.8.6.

Det fremgår dessuten av de nye lovbestemmelsene at den begrensede skatteplikten omfatter både utenlandske *personer* og *selskap* som driver den aktuelle virksomheten på kontinentalsokkelen eller i 200-milssonene. Det gjenstår imidlertid å ta stilling til om utenlandske, personlig næringsdrivende skal betale skatt til både staten og kommune/fylkeskommune, eller bare til staten.

Ovennevnte spørsmål vurderes nærmere i dette høringsnotatet, se punktene 4 og 6. I tillegg vurderes det i punkt 5 innføring av formuesskatteplikt for personlige skattytere som blir skattepliktige etter de nye hjemlene. Spørsmålet om formuesskatteplikt var ikke tatt opp i høringsnotatet av 21. februar 2022 eller i Prop. 1 LS (2023-2024).

I Prop. 1 LS (2023-2024) pekte departementet på at innføring av nye beskatningshjemler på kontinentalsokkelen mv. også krever en vurdering av om det bør gjøres endringer i skatteloven §§ 10-80 og 10-81 om kildeskatt på renter og royalty mv. Som for mineralvirksomhet mv. i Prop. 1 LS (2023-2024), vurderes hjemmelen til å skattlegge utlendingers inntekt av akvakultur i forhold til rederiskatteordningen og skatteloven § 2-34. Det vises her til forholdet til annet regelverk i punkt 7.

### **3 UTENLANDSKE PERSONERS OG SELSKAPERS INNTEKT AV AKVAKULTUR OG DERTIL KNYTTET VIRKSOMHET PÅ NORSK KONTINENTALSOKKEL MV.**

#### **3.1 Bakgrunnen for forslaget og gjeldende rett**

Akvakulturloven (lov 17. juni 2005 nr. 79 om akvakultur) regulerer produksjon av akvatiske organismer, dvs. akvakultur, herunder havbruk til havs. Loven har til formål å fremme akvakulturnæringens lønnsomhet og konkurransekraft innenfor rammene av en bærekraftig utvikling, og bidra til verdiskaping på kysten.

Med ny teknologi og nye typer havbruksinstallasjoner vil det fremover være mulig drive havbruk lengre til havs enn det som er vanlig i dag. Av Hurdalsplattformen følger det at regjeringen vil legge til rette for et stabilt aktivitetsnivå på norsk sokkel med økt innslag av næring knyttet til blant annet havbruk. Videre følger det at regjeringen vil utvikle et eget konsesjonsregime for oppdrett til havs med strenge krav til bærekraft og sameksistens mellom ulike havnæringer.

Nærings- og fiskeridepartementet opprettet i januar 2021 en prosjektgruppe for arbeidet med å tilrettelegge for havbruk til havs. Den 7. november 2022 fastsatte Nærings- og fiskeridepartementet en ny forskrift om tillatelse til akvakultur for laks, ørret og regnbueørret (laksetildelingsforskriften). Etter endringen inneholder

laksetildelingsforskriften et nytt kapittel 4 om akvakultur for matfisk på lokaliteter til havs. Videre vedtok Kongen i statsråd 11. november 2022 at havområdene “Norskerenna sør”, “Frøyabanken nord” og “Trænabanken” skal konsekvensvurderes for havbruk til havs. Forslag til utredningsprogram har vært på offentlig høring og ble fastsatt i januar 2024. Oppdrag for gjennomføring av konsekvensutredningen ble utlyst 24. januar 2024 med planlagt leveringsfrist 15. oktober 2024.

Inntekter fra akvakultur er skattepliktige til Norge når personen eller selskapet er skattemessig hjemmehørende her. Etter skatteloven har Norge også rett til å skattlegge inntekter fra utlendingers virksomhet og arbeid som skjer i riket, det vil si innenfor norsk territorialgrense til havs (begrenset skatteplikt).

Etter skatteloven er det derimot ikke hjemmel til å skattlegge utenlandske personer og selskaps inntekt av akvakultur i 200-milssonene og på kontinentalsokkelen. Det skyldes at disse aktivitetene skjer utenfor riket (utenfor norsk territorialgrense til havs).

I det følgende gis det en generell redegjørelse for kyststatens jurisdiksjon etter havrettskonvensjonen i punkt 3.2. Departementets vurderinger og forslag behandles i punkt 3.3.

### **3.2 Kyststatens jurisdiksjon etter havrettskonvensjonen**

#### *Kontinentalsokkelen*

Etter folkeretten ligger territorialgrensen inntil 12 nautiske mil fra grunnlinjene. Innenfor grunnlinjene ligger det indre farvannet og utenfor grunnlinjene ligger sjøterritoriet. Området innenfor territorialgrensen er underlagt kyststatens suverenitet. Her har Norge full jurisdiksjon. En eventuell beskatning av selskap hjemmehørende i utlandet vil her følge av den alminnelige bestemmelsen i skatteloven § 2-3 første ledd bokstav b fordi de aktuelle virksomhetene foregår «i riket». Der aktiviteten ikke oppfyller vilkårene for skatterettslig virksomhet, følger det en begrenset skatteplikt i skatteloven § 2-3 første ledd bokstav a for formue i og inntekt av fast eiendom eller løsøre som vedkommende eier eller rår over «i riket.»

For virksomhet på områder utenfor en stats sjøterritorium gjelder som utgangspunkt flaggstatsprinsippet etter folkeretten. Det innebærer at den stat hvor en innretning er registrert, kan utøve myndighet over dennes virksomhet, det være seg i form av lovgivning, tvangsmakt eller domsjurisdiksjon.

Kyststatenes rett til å utforske og utnytte ressursene på kontinentalsokkelen vokste frem i folkerettslig sedvane i årene etter andre verdenskrig og ble kodifisert i

Genevèkonvensjonen om kontinentalsokkelen av 29. april 1958. Denne reguleringen har senere blitt videreført i havrettskonvensjonen av 10. desember 1982. Bestemmelsene om kontinentalsokkelen omtales i havrettskonvensjonen del VI.

Etter havrettskonvensjonen art. 76 nr. 1 omfatter en kyststats kontinentalsokkel havbunnen og undergrunnen i de undersjøiske områder. Den strekker seg ut over sjøterritoriet gjennom hele den naturlige forlengelse av landterritoriet til ytterkanten av kontinentalmarginen. Som et minimum strekker sokkelen seg imidlertid ut til 200 nautiske mil fra grunnlinjene. Dette gjelder selv i de tilfeller der ytterkanten av kontinentalmarginen ikke ligger så langt ut, med mindre tilstøtende kyster er til hinder for dette.

Havrettskonvensjonen art. 77 nr. 1 gir kyststaten suverene rettigheter over kontinentalsokkelen for det formål å undersøke den og utnytte dens naturforekomster, herunder levende organismer tilhørende sedentære arter. Samtidig gir havrettskonvensjonen art. 80, jf. art. 60 nr. 1, kyststaten eksklusiv jurisdiksjon til å oppføre og til å tillate og regulere oppføring av kunstige øyer, innretninger og anlegg på egen kontinentalsokkel som benyttes for dette formål. Norges kontinentalsokkel er definert i kontinentalsokkeloven (lov 18. juni 2021 nr. 89). Loven definerer Norges kontinentalsokkel i tråd med havretten.

#### *Eksklusiv økonomisk sone*

Havrettskonvensjonen har bestemmelser om den eksklusive økonomiske sonen i del V. Av art. 57 følger det at kyststatene kan opprette en eksklusiv økonomisk sone på inntil 200 nautiske mil målt fra grunnlinjene. Det følger av folkeretten at opprettelse av økonomisk sone krever at kyststaten positivt proklamerer dette. Norge har gitt proklamasjon og opprettet økonomisk sone ved økonomiske soneloven (lov 17. desember 1976 nr. 91) og påfølgende forskrifter. Ved forskrift 17. desember 1976 nr. 15 om iverksettelse av Norges økonomiske sone ble økonomisk sone ved Fastlands-Norge opprettet. Deretter ble fiskevernsonen ved Svalbard og fiskerisonen ved Jan Mayen opprettet ved henholdsvis forskrift 3. juni 1977 nr. 6 og forskrift 23. mai 1980 nr. 4. Det er disse tre sonene som refereres til som 200-milssonene.

Havrettskonvensjonen art. 56 nr. 1 fastslår at kyststatene i den eksklusive økonomiske sonen har suverene rettigheter for det formål å undersøke og utnytte, bevare og forvalte såvel levende som ikke-levende naturforekomster i vannmassene over havbunnen, på havbunnen og i undergrunnen, og med hensyn til annen virksomhet med sikte på økonomisk utnyttelse.



Videre følger det av art. 60 nr. 1 at kyststaten har enerett til å oppføre og til å tillate og regulere oppføring, drift og bruk av innretninger og anlegg for de formål som er fastsatt i art. 56 nr. 1, og for andre økonomiske formål. Kyststaten har eksklusiv jurisdiksjon over slike anlegg.

### **3.3 Departementets vurderinger og forslag**

#### **3.3.1 Generelt**

I norsk skattelov er det ikke hjemmel til å skattlegge utenlandske personers og selskapers inntekt av akvakultur i 200-milssonene og på kontinentalsokkelen, se punkt 3.1. Departementet foreslår å innføre en begrenset skatteplikt i skatteloven § 2-3 første ledd for utenlandsk person eller selskap som har inntekt av akvakultur i 200-milssonene og på kontinentalsokkelen. Skatteplikten gjelder også tilknyttet virksomhet («dertil knyttet virksomhet»). Dette sikrer norsk skattlegging av virksomhet som foregår innenfor norsk beskatningsområde, og gir likere rammevilkår for norske og utenlandske aktører som driver slik virksomhet.

#### **3.3.2 Geografisk virkeområde**

Havrettskonvensjonen art. 77 nr. 1 og 4 og art. 80, jf. art. 60 nr. 1, gir kyststaten folkerettslig adgang til å utøve jurisdiksjon over undersøkelse og utnyttelse av sedentære arter på kontinentalsokkelen, og innretninger og anlegg som benyttes i tilknytning til virksomheten, jf. punkt 3.2.

Videre har kyststater etter havrettskonvensjonen art. 56. nr. 1 og art. 60 nr. 1 adgang til å utøve jurisdiksjon over undersøkelse og utnyttelse av naturforekomster i de økonomiske sonene, og innretninger og anlegg som benyttes i tilknytning til virksomheten.

Departementet legger etter dette til grunn at Norge har eksklusiv myndighet til å regulere undersøkelse og produksjon av akvatiske organismer i 200-milssonene og sedentære arter på norsk kontinentalsokkel. Det gjelder også tilknyttet virksomhet.

Ved den nærmere utformingen av det geografiske virkeområdet foreslår departementet at det vises til soner opprettet i medhold av økonomiske soneloven og angivelsen av kontinentalsokkelen i kontinentalsokkeloven (lov om Norges kontinentalsokkel av 18. juni 2021 nr. 89).

### 3.3.3 Saklig virkeområde

Akvakulturlovens saklige virkeområde er fastsatt i § 2. Her fremgår det at loven gjelder produksjon av akvatiske organismer, jf. første ledd. Med akvatiske organismer menes «vannlevende dyr og planter.» Dette er nærmere definert i forarbeidene i Ot.prp. nr. 61 (2004–2005), der det følger at akvatiske organismer omfatter «vannlevende dyr og planter, herunder fisk, bløtdyr, pigghuder og krepsdyr, med unntak av sjøpattedyr». Som produksjon regnes ethvert tiltak for å påvirke levende akvatiske organismers vekt, størrelse, antall, egenskaper eller kvalitet. Loven gjelder også anlegg ment for akvakultur, herunder anlegg uten akvatiske organismer. Videre reguleres i noen grad vare- og tjenesteprodusenter til akvakulturnæringen.

Produksjonsbegrepet er vidt og dekker en rekke ulike typer aktiviteter. Typisk for produksjon vil være at de oppdrettede organismene vokser. Produksjon av fisk vil normalt skje ved at fisk føres til den når en ønsket slaktevekt.

Produksjonsbegrepet omfatter også ulike andre former for påvirkning av levende organismer. Et eksempel er utsetting av hummer på havbeite for at den skal ta til seg næring slik at vekten og dermed verdien øker. Imidlertid er det foreløpig bare akvakultur av matfisk av laks, ørret og regnbueørret som regelverket legger til rette for. Ettersom havbruk til havs er en industri under utvikling og det ikke finnes produksjon til havs ennå, er det ikke klart hvordan produksjonen vil foregå. Mest sannsynlig vil settefisk fraktes ut fra kysten i brønnbåt, for å stå i anlegg til havs inntil slaktevekt. Dette kalles tradisjonelt for matfiskfasen. Deretter vil fisken fraktes med båt til slakteri på land, eller direkte til markedet i Europa. Produksjonsbegrepet i akvakulturloven dekker aktiviteten inntil fisken avlives.

Akvakultur må uansett avgrenses mot tradisjonelt fiske.

Etter akvakulturloven § 4, jf. §§ 6 og 7, kan Nærings- og fiskeridepartementet på nærmere vilkår gi tillatelse til å drive akvakultur. Akvakulturtillatelse kan også erverves ved overføring fra innehaver av slik tillatelse. Ingen kan drive akvakultur uten å være registrert som innehaver av akvakulturtillatelse i akvakulturregisteret.

Departementet foreslår at det ved utformingen av hjemmel til å skattlegge utenlandske personer og selskaps inntekt av akvakultur i 200-milssonene og på norsk kontinentalsokkel, tas utgangspunkt i det saklige virkeområdet i akvakulturloven § 2 første ledd og ordlyden i petroleumsskatteloven § 1. Etter petroleumsskatteloven § 1 er det saklige virkeområdet fastsatt til «undersøkelse etter og utvinning av undersjøiske petroleumforekomster og dertil knyttet virksomhet og arbeid...». Departementet

foreslår at skatteplikten for utenlandske personer og selskaps inntekt av akvakultur skal omfatte inntekt av «undersøkelse og produksjon av akvatiske organismer (akvakultur) og dertil knyttet virksomhet og arbeid». En slik utforming innebærer at hjemmelen vil være nært beslektet med det saklige virkeområdet til akvakulturloven. I tillegg vil en utforming med utgangspunkt i ordlyden i petroleumsskatteloven fange opp de særskilte problemstillingene som oppstår ved beskatning av virksomhet på kontinentalsokkelen. Samme vurderinger ble lagt til grunn ved innføringen av skatteplikt for utenlandske selskap som driver mineralvirksomhet mv. i 200-milssonene og på norsk kontinentalsokkel, jf. skatteloven § 2-3 bokstavene k, l og m og omtale i Prop. 1 LS (2023–2024) punkt 5.8.

Forslaget innebærer at enhver produksjon av akvatiske organismer etter akvakulturtillatelse i utgangspunktet vil være omfattet av den foreslåtte skatteplikten. Det foreslås et vidt virkeområde selv om det foreløpig bare er akvakultur av matfisk av laks, ørret og regnbueørret som regelverket legger til rette for per i dag, jf. over. Den foreslåtte hjemmelen for skatteplikt dekker dessuten en videre krets av aktiviteter enn selve produksjonen, og omfatter også «undersøkelse». Etter akvakulturloven § 11 kan det i enkeltvedtak eller forskrift stilles krav om at den som har eller søker om akvakulturtillatelse, skal foreta eller bekoste nødvendige miljøundersøkelser innenfor lokalitetens influensområde. Slike miljøundersøkelser er nærmere beskrevet i laksetildelingsforskriften § 8-9. For akvakulturtillatelse for matfisk på lokaliteter til havs er det et krav om at det gjennomføres prosjektspesifikk konsekvensvurdering. Kostnader til slik prosjektspesifikk konsekvensvurdering skal gjennomføres for tiltakshavers regning, jf. laksetildelingsforskriften § 4-9.

Det er etter forslaget ikke et krav for å omfattes av skatteplikten at det utenlandske selskapet selv innehar akvakulturtillatelsen. Også virksomhet i tilknytning til undersøkelse og produksjon faller innenfor, jf. ordlyden «dertil knyttet virksomhet». Utenlandske selskap som f.eks. gjennomfører miljøundersøkelser som kontraktører (tjenesteytere), vil også være omfattet av bestemmelsens saklige virkeområde. Det er ikke noe krav om et direkte kontraktsforhold. Også indirekte kontraktsforhold, som underentreprenører, omfattes av bestemmelsens saklige virkeområde.

Etter departementets forslag omfatter hjemmelen for skatteplikt videre ulike former for tjenesteyting og hjelpevirksomhet med tilknytning til akvakultur i 200-milssonene og på norsk kontinentalsokkel. Det gjelder blant annet ulike former for driftstjenester, transportvirksomhet og forsyningstjenester, herunder brønnbåttjenester, fôrbåter, avlusning o.l.

Departementet legger til grunn at tolkningspraksis vedrørende petroleumsskattelovens virkeområde, så langt den passer, vil være relevant for tolkningen av det saklige virkeområdet for akvakultur. Det betyr at virkeområdet til petroleumsskatteloven for forsyningsskip og annen transportvirksomhet mv. som utgangspunkt gir føringer for det saklige virkeområdet for forslaget til hjemmel til å skattlegge utenlandske personer og selskaps inntekt av akvakultur og dertil knyttet virksomhet i 200-milssonene og på norsk kontinentalsokkel.

Når det særlig gjelder utenlandske bøyelastere som frakter petroleum fra norsk kontinentalsokkel til norsk havn, kom Høyesterett i Teekaydommen til at slik skipstransport ikke er omfattet av petroleumsskatteloven (som «dertil knyttet virksomhet»). Høyesterett viste i den forbindelse til internasjonal usikkerhet rundt folkerettens rammer på lovgivningstidspunktet og dagjeldende norsk havretts- og skipsfartspolitik.

Som redegjort for ved innføringen av skatteplikt for mineralvirksomhet mv. i Prop. 1 LS (2023–2024), mener departementet at løsningen på dette punktet i petroleumsskatteloven fra 1975 ikke uten videre bør være avgjørende ved innføring av hjemmel til å skattlegge akvakultur og «dertil knyttet virksomhet» i dag. Det vises til at skipstransport til land av akvatiske organismer produsert i 200-milssonene og på kontinentalsokkelen, er et nødvendig ledd i utnyttelsen av ressursene. Når transporten går fra norsk kontinentalsokkel til norsk havn, foregår aktiviteten dessuten innenfor norsk beskatningsområde. Samtidig kan særegne hensyn gjøre seg gjeldende når det gjelder jurisdiksjon over skipstransport. Det kan dessuten være hensiktsmessig at hjemmelen til å skattlegge akvakultur også på dette punktet har samme virkeområde som petroleumsskatteloven. Tilsvarende som for utenlandske selskaps skatteplikt for mineralvirksomhet og karbonhåndtering etter skatteloven § 2-3 første ledd bokstav k og m, foreslås det at departementet får hjemmel til, og i forskrift unntar, visse typer skipstransport fra skatteplikten for akvakultur og «dertil knyttet virksomhet» i 200-milssonene og på norsk kontinentalsokkel.

Den foreslåtte hjemmelen innfører en begrenset skatteplikt til Norge for utenlandske personer og selskapers inntekt av undersøkelse og produksjon av akvatiske organismer (akvakultur) og dertil knyttet virksomhet i 200-milssonene og på norsk kontinentalsokkel. Norges interne beskatningsrett kan imidlertid begrenses i skatteavtaler med utenlandske selskaps hjemstat. Det vises til punkt 8 for omtale av skatteavtalespørsmål.

For utenlandske personer og selskap som undersøker og produserer akvatiske organismer (akvakultur) og dertil knyttet virksomhet i 200-milssonene og på norsk kontinentalsokkel, er det skattelovens alminnelige regler som gjelder. Det betyr at skattelovens regler om hva som skal regnes som skattepliktig inntekt, fradragsberettigede kostnader, avskrivninger osv. får anvendelse. For arbeidsinntekt vises det til den øvrige vurderingen av dette i høringsnotatet.

Departementet viser til forslag til skatteloven § 2-3 første ledd ny bokstav n og skattelovforskriften § 2-3-2 nytt tredje ledd.

## **4 HJEMMEL TIL Å SKATTLEGGE ARBEIDSINNTEKTER KNYTTET TIL MINERALVIRKSOMHET MV. I 200-MILSSONENE OG PÅ NORSK KONTINENTALSOKKEL**

### **4.1 Innledning**

I høringsnotat 21. februar 2022 foreslo departementet at de nye hjemlene for skattlegging av virksomhet på sokkelen mv. også skulle omfatte skatteplikt for utenlandske arbeidstakere som har inntekt fra arbeid knyttet til de aktuelle virksomhetene. Skattedirektoratet ga i sitt høringssvar flere innspill til dette, og mente det var behov for justeringer i reglene om fradrag, tidfesting, forholdet til kildeskatteordningen for utenlandske arbeidstakere, trygdeavgift og arbeidsgiveravgift mv.

I dette punktet foreslår departementet ny hjemmel for skattlegging av inntekt fra arbeid. Den gjelder arbeid knyttet til mineralvirksomhet, utnyttelse av fornybare energiresurser og karbonhåndtering på norsk kontinentalsokkel, som er skattepliktig etter skatteloven § 2-3 første ledd bokstav k, l og m. Departementet foreslår videre ny hjemmel for skattlegging av inntekt fra arbeid knyttet til akvakultur og dertil knyttet virksomhet i 200-milssonene og på norsk kontinentalsokkel, jf. punkt 3 i dette høringsnotatet (punkt 4.3.1.). Til slutt foreslås justeringer i diverse øvrig skatte- og trygdelovgivning knyttet til skattlegging av arbeidsinntekter for skattepliktige etter de nye hjemlene (punkt 4.3.2 til 4.3.8).

### **4.2 Gjeldende rett**

#### *Inntektsskatt*

For arbeid som utføres av personer som er *skattemessig bosatt* i Norge, har Norge beskatningsrett til alle inntekter opptjent både her i riket og i utlandet (globalskatteplikt), jf. skatteloven § 2-1 niende ledd. Dette omfatter også inntekter opptjent fra arbeid på kontinentalsokkelen.

Fra dette gjelder et unntak etter den såkalte *ettårsregelen* for personer som har et arbeidsopphold utenfor riket som varer i minst tolv måneder, jf. skatteloven § 2-1 tiende ledd. I slike tilfeller kan det kreves at den norske skatten nedsettes med et beløp som tilsvarer den del av skatten i Norge som faller på lønnsinntekt opptjent i utlandet. Skattenedsettelse forutsetter at Norge ikke har eksklusiv beskatningsrett til inntektene i henhold til skatteavtale, og at personen maksimalt oppholder seg i Norge i seks dager i gjennomsnitt per måned per kalenderår (72 dager per kalenderår). Ettårsregelen gjelder ikke for arbeidsopphold som hovedsakelig finner sted utenfor andre staters territorium, jf. bokstav c nr. 2. Opphold på annen stats kontinentalsokkel i forbindelse med arbeid knyttet til undersøkelse eller utnyttelse av ressurser knyttet til havbunnen eller undergrunnen der, likestilles med arbeidsopphold på annen stats territorium. Arbeidsopphold på norsk kontinentalsokkel likestilles med opphold i Norge etter denne bestemmelsen, jf. skatteloven § 2-1 tiende ledd, bokstav e.

For personer som *ikke er skattemessig bosatt* i Norge, kan Norge for det første skattlegge vederlag som skriver seg fra herværende kilder for personlig arbeid i tjeneste utført i Norge under midlertidig opphold her, jf. skatteloven § 2-3 første ledd bokstav d. Vilåret «herværende kilder» sikter til at arbeidsgiver må være skattepliktig til Norge etter intern norsk rett (begrenset eller globalskattepliktig).

Videre kan Norge skattlegge arbeidstakere bosatt i utlandet som leies ut til norske oppdragsgivere, for inntekt opptjent ved arbeidet i Norge, jf. skatteloven § 2-3 annet ledd.

Skattytere som utelukkende er skattepliktig til Norge for arbeidsinntekter etter skatteloven § 2-3 første ledd, bokstav d til f, eller annet ledd, og som har årlige brutto arbeidsinntekter under trinn 3 (kroner 642 950 i 2023), kan på nærmere vilkår skattlegges etter den særlige kildeskatteordningen for utenlandske arbeidstakere, jf. skatteloven kapittel 20.

Utenlandske sjøfolk kan være skattepliktig til Norge for inntekt opptjent på skip med nærmere tilknytning til Norge eller norsk virksomhet, jf. skatteloven § 2-3 første ledd, bokstav h.

Norge kan også skattlegge arbeidsinntekt knyttet til undersøkelse etter, og utvinning av, petroleumsforekomster på kontinentalsokkelen (og på andre geografiske områder nevnt i bestemmelsen), jf. petroleumsskatteloven § 1 første ledd, jf. § 2. For at arbeidet skal kunne skattlegges, må arbeidet skje i tilknytning til utvinningsvirksomheten eller

tilhørende aktiviteter som også er skattepliktige etter petroleumsskatteloven. Arbeidet må utføres på kontinentalsokkelen mv. Det er ikke noe krav om at arbeidsgiver er skattepliktig til Norge. Skatteplikten inntreffer fra første dag.

For skattyter som bare er skattemessig bosatt i Norge i deler av året, nedsettes beløpsgrensene for trinnskatten forholdsmessig under hensyn til det antall hele eller påbegynte måneder av året vedkommende har vært bosatt her. Tilsvarende gjelder for skattyter som ikke er bosatt i riket, men som plikter å svare skatt etter skatteloven § 2-3 første og annet ledd eller petroleumsskatteloven, jf. Stortingets skattevedtak (ssv.) for 2023, § 3-1, tredje ledd.

#### *Trygdeavgift og arbeidsgiveravgift*

Etter folketrygdloven § 2-2 er også ikke-bosatt person i utgangspunktet pliktig medlem i folketrygden dersom vedkommende er arbeidstaker i Norge eller «på den norske delen av kontinentalsokkelen i forbindelse med leting etter eller utvinning av olje, gass eller andre naturressurser». Medlemmer av folketrygden plikter å betale trygdeavgift etter folketrygdloven § 23-3.

I henhold til folketrygdloven § 23-2 niende ledd, skal det ikke betales arbeidsgiveravgift av godtgjørelse for arbeid i utlandet, og på norsk kontinentalsokkel og norsk territorialfarvann, når arbeidet er utført av en utenlandsk arbeidstaker som ikke er medlem i trygden.

#### *Fradrag*

Både globalskattepliktige og begrenset skattepliktige etter skatteloven § 2-3 første ledd bokstav d og annet ledd har rett på *personfradrag* i alminnelig inntekt etter skatteloven § 15-4. Tilsvarende gjelder for sjøfolk som er skattepliktige etter skatteloven § 2-3 første ledd bokstav h, og skattepliktige arbeidstakere etter petroleumsskatteloven. Har skattyteren vært bosatt i riket bare en del av året, reduseres imidlertid personfradraget slik at det gis personfradrag svarende til det antall hele eller påbegynte måneder skattyteren har vært bosatt i riket. Tilsvarende gjelder for person som har begrenset skatteplikt for arbeid utført i riket etter § 2-3 første ledd bokstav d og annet ledd ved opphold i riket en del av året, jf. skatteloven § 15-4 femte ledd, og for skattepliktige arbeidstakere etter petroleumsskatteloven, jf. petroleumsskatteloven § 2. I praksis er det lagt til grunn at det samme gjelder for skattepliktige sjøfolk etter skatteloven § 2-3 første ledd bokstav h.

Utenlandske arbeidstakere med begrenset skatteplikt til Norge etter skatteloven § 2-3 første ledd bokstav d og annet ledd, har rett til fradrag for faktiske kostnader som er

tilknyttet inntekter som er skattepliktig til Norge, jf. skatteloven § 6-1. Kostnader som inngår i *minstefradraget* gis som minstefradrag, likevel slik at minstefradraget avkortes tilsvarende antall tolvtedeler av fullt fradrag, etter hvor mange hele og påbegynte måneder skattyter har arbeidet i Norge, jf. skatteloven § 6-32 fjerde ledd. Tilsvarende gjelder for skattepliktige etter petroleumsskatteloven jf. petroleumsskatteloven § 2. I praksis er regelen om avkortning også gitt tilsvarende anvendelse for sjøfolk som er skattepliktige etter skatteloven § 2-3 første ledd bokstav h deler av året.

Utenlandske sjøfolk som er begrenset skattepliktig til Norge etter skatteloven § 2-3 første ledd bokstav h, skal i stedet for fradrag for faktiske kostnader få et såkalt *standardfradrag* etter skatteloven § 6-70. Fradraget utgjør 10 pst. av beregningsgrunnlaget for minstefradrag, maksimalt 40 000 kroner. Fradraget kommer i tillegg til minstefradraget samt enkelte andre fradrag, jf. § 6-70 tredje ledd. Utenlandske sokkelarbeidere som er skattepliktige etter petroleumsskatteloven, kan velge om de vil ha standardfradrag eller ordinære fradrag for faktiske kostnader, jf. petroleumsskatteloven § 2 første ledd.

Personlig skattytere som er bosatt i EØS og som er skattepliktig til Norge for *hele eller tilnærmet hele* sin inntekt av arbeid, pensjon, uføreytelser eller virksomhet, kan kreve utvidet fradragsrett for kostnader i Norge etter skatteloven § 6-71. Vilåret om at «hele eller tilnærmet hele» inntekten må være skattepliktig til Norge, er oppfylt når minst 90 pst. av skattyters samlede inntekter som nevnt er skattepliktig hit, jf. Ot.prp. nr. 1 (2005-2006) punkt 9.5.1.1. Bestemmelsen gjelder også for utenlandske personer bosatt innenfor EØS som har begrenset skatteplikt til Norge etter petroleumsskatteloven, jf. Utv. 2006 s. 332.

Skattytere som skattlegges etter den særlige kildeskatteordningen for utenlandske arbeidstakere, har ikke rett på fradrag.

### **4.3 Departementets vurderinger og forslag**

#### **4.3.1 Ny hjemmel for skattlegging av arbeidsinntekter**

Med virkning fra inntektsåret 2024 er det innført begrenset skatteplikt for utenlandske selskap som deltar i visse former for virksomhet utenfor sjøterritoriet, jf. skatteloven § 2-3 første ledd bokstav k til m. I tillegg foreslås i dette høringsnotatet å innføre begrenset skatteplikt for inntekt av akvakultur og dertil knyttet virksomhet i 200-milssonene og på norsk kontinentalsokkel, jf. punkt 3 over.



I tråd med høringsnotatet av 21. februar 2022 foreslår departementet at det også innføres hjemmel til å skattlegge *lønnsinntektene* til utenlandske arbeidstakere som har inntekt fra arbeid knyttet til virksomhetene som de nye hjemlene gjelder. Det geografiske og saklige virkeområdet for de nye hjemlene foreslås å følge virkeområdet for skattlegging av tilhørende virksomhetsinntekter. Det innebærer at det foreslås å innføre skatteplikt for følgende lønnsinntekter:

- Fordel vunnet ved arbeid knyttet til undersøkelse og utvinning av mineralforekomster og dertil knyttet virksomhet på norsk kontinentalsokkel som fastsatt i kontinentalsokkeloven,
- Fordel vunnet ved arbeid knyttet til undersøkelse og utnyttelse av fornybare energiresurser og dertil knyttet virksomhet, i sonene opprettet i medhold av økonomiske soneloven. Skatteplikten gjelder også fordel vunnet ved arbeid knyttet til omforming og overføring av elektrisk energi utenfor sonene når det følger av folkeretten eller av særskilt avtale med fremmed stat.
- Fordel vunnet arbeid knyttet til undersøkelse og utøvelse av karbonhåndtering og dertil knyttet virksomhet, i sonene opprettet i medhold av økonomiske soneloven og på norsk kontinentalsokkel som fastsatt i kontinentalsokkeloven. Skatteplikten gjelder også fordel vunnet ved arbeid knyttet til transport av CO<sub>2</sub> og utnyttelse av undersjøiske reservoarer til lagring av CO<sub>2</sub> utenfor norsk kontinentalsokkel når det følger av folkeretten, eller av særskilt avtale med fremmed stat.
- Fordel vunnet ved arbeid knyttet til undersøkelse og produksjon av akvatiske organismer (akvakultur) og dertil knyttet virksomhet i sonene opprettet i medhold av økonomiske soneloven og på norsk kontinentalsokkel som fastsatt i kontinentalsokkeloven.

Tilsvarende som ved begrenset skatteplikt for arbeidsinntekter etter petroleumsskatteloven, må arbeidet altså skje i tilknytning til de aktuelle skattepliktige virksomhetsutøvelsene. Arbeidet må også være utført innenfor bestemmelsenes respektive geografiske virkeområder. Det er ikke noe vilkår for skatteplikt at arbeidsgiver er skattepliktig til Norge, og det stilles ingen krav til arbeidets varighet for at skatteplikt skal inntre.

I Prop. 1 LS (2023-2024) punkt 5.8.4 var det lagt til grunn at visse typer transport av mineraler med skip til land (jf. første strekpunkt) og visse typer transport av CO<sub>2</sub> med

skip (jf. tredje strekpunkt) ville bli unntatt fra skatteplikt i forskrift. Disse unntakene er nå vedtatt, se FSFIN § 2-3-2. Unntakene i forskriftsbestemmelsen vil også omfatte arbeidsinntekter tilknyttet slik aktivitet, med mindre skatteplikten reguleres av skatteloven § 2-3 første ledd bokstav h.

Departementet viser til forslag til ny bokstav n i skatteloven § 2-3 første ledd, samt forslag til endringer i skatteloven § 2-3 første ledd bokstav k, l og m.

#### **4.3.2 Oppholdsdager – forholdet til skatteloven § 2-1**

For skillet mellom begrenset skatteplikt etter skatteloven § 2-3 og allmenn skatteplikt etter skatteloven § 2-1, har antall oppholdsdager i Norge betydning. Lovteksten i de ulike bestemmelsene knytter an til antall dager skattyter har hatt opphold «i riket».

De nye beskatningshjemlene i skatteloven § 2-3 første ledd medfører ikke noen endring i hva som regnes som opphold «i riket» etter disse bestemmelsene. Når det gjelder rikets avgrensning utenfor kysten, er det fortsatt bare antall dager innenfor territorialfarvannet som teller for at skattyter blir bosatt etter skatteloven § 2-1.

#### **4.3.3 Inntekt ved arbeid om bord på skip**

Inntekt ved arbeid om bord på skip mv. for personer som ikke er skattemessig bosatt i Norge, er regulert i skatteloven § 2-3 første ledd bokstav h. Det er presisert i bestemmelsen at personer som er skattepliktig etter petroleumsskatteloven ikke er omfattet av skatteplikten etter denne bestemmelsen. Departementet foreslår samme løsning for den nye skatteplikten etter skatteloven § 2-3 bokstav k til n.

Departementet viser til forslag til endring i skatteloven § 2-3 første ledd bokstav h nr. 3.

#### **4.3.4 Kildeskatt på lønn for utenlandske arbeidstakere**

Kildeskatteordningen for utenlandske arbeidstakere kan ikke benyttes av utenlandske sjøfolk som skattlegges etter skatteloven § 2-3 første ledd bokstav h. Begrunnelsen for det er at skattleggingen av utenlandske sjøfolk fungerer tilfredsstillende i dag, jf. Prop. 86 LS (2017-2018) s. 29. Skattytergruppen er liten, og det er få arbeidsgivere. Tilsvarende gjelder for utenlandske sokkelarbeidere som er skattepliktige etter petroleumsskatteloven. Også her er begrunnelsen at skattleggingen fungerer tilfredsstillende i dag. Det er også slik at dette er en gruppe skattytere som ofte har inntekter som er høyere enn taket i kildeskatteordningen. Derfor oppfyller mange av arbeidstakerne i gruppen uansett ikke vilkårene for å være omfattet av ordningen.

Departementet vurderer det slik at det er naturlig at arbeidstakere som blir skattepliktige etter de nye hjemlene, følger de samme regler som gjelder for utenlandske sjøfolk og sokkelarbeidere som er skattepliktig etter petroleumsskatteloven. Dersom det skulle vise seg et behov for at disse arbeidstakerne omfattes av kildeskatteordningen, kan det vurderes på et senere tidspunkt.

#### **4.3.5 Tidfesting**

Skatteloven § 14-3 fjerde ledd regulerer tidfesting ved inn- og utflytting til Norge, og skal sikre at inntekter fra arbeid som er utført i Norge også kommer til beskatning her. Når det gjelder arbeidsinntekt som er skattepliktig etter skatteloven § 2-3 første ledd bokstav d og annet ledd, samt arbeidsinntekt som er skattepliktig etter petroleumsskatteloven, fremgår det av bokstav c at reglene skal gjelde tilsvarende så langt de passer. Det innebærer at slike inntekter kan tidfestes til det tidspunkt skatteplikten til Norge foreligger. Selv om det ikke fremgår av ordlyden, tolkes bestemmelsen i praksis slik at det samme gjelder for arbeidsinntekt for sjøfolk som er skattepliktig etter skatteloven § 2-3 første ledd bokstav h.

Departementet mener at det samme bør gjelde for inntekter som blir skattepliktige etter de nye hjemlene for skattlegging av arbeidstakere. I tillegg foreslår departementet at bestemmelsen også eksplisitt henviser til skattytere som er skattepliktige etter skatteloven § 2-3 første ledd bokstav h.

Departementet viser til forslag til endring i skatteloven § 14-3 fjerde ledd bokstav c.

#### **4.3.6 Fradrag**

##### *Standardfradrag*

Utenlandske sjøfolk og sokkelarbeidere som er skattepliktige til Norge etter petroleumsskatteloven, har rett på standardfradrag etter skatteloven § 6-70. Det samme bør gjelde for skattytere som blir skattepliktige etter de nye beskatningshjemlene.

Departementet viser til forslag til endring i skatteloven § 6-70 første ledd.

##### *Minstefradrag*

Sjøfolk som har begrenset skatteplikt til Norge etter skatteloven § 2-3 første ledd bokstav h, samt begrenset skattepliktige etter petroleumsskatteloven, har rett på minstefradrag i tillegg til standardfradrag. Departementet mener at det samme bør gjelde for personer som blir skattepliktige etter de nye beskatningshjemlene.

Minstefradraget avkortes for skattytere som bare har vært bosatt i Norge deler av året, eller som bare har vært begrenset skattepliktig til Norge deler av året etter skatteloven § 2-3 første ledd bokstav d og annet ledd, jf. skatteloven § 6-32 fjerde ledd. Tilsvarende gjelder for begrenset skattepliktige etter petroleumsskatteloven. I praksis anvendes bestemmelsen også tilsvarende for begrenset skattepliktige sjøfolk etter skatteloven § 2-3 første ledd bokstav h, jf. Skatte-ABC (2023/2024) punkt M-6-2.5.1. Avkortningen gjøres slik at øvre grense for minstefradraget avkortes tilsvarende det antall hele eller påbegynte måneder av inntektsåret skattyter har vært begrenset skattepliktig til Norge.

Departementet mener at det samme bør gjelde for personer som blir skattepliktige etter de nye hjemlene. Videre mener departementet at dagens praksis om avkortning også for skattepliktige sjøfolk etter skatteloven § 2-3 første ledd bokstav h bør lovfestes.

Departementet viser til forslag til endring i skatteloven § 6-32 fjerde ledd.

#### *Personfradrag*

Begrenset skattepliktige for arbeid utført i Norge etter skatteloven § 2-3 første ledd bokstav d og annet ledd har rett til personfradrag, jf. skatteloven § 15-4 første, jf. fjerde ledd. Tilsvarende gjelder også for skattepliktige arbeidstakere etter petroleumsskatteloven, og i praksis også for sjøfolk som er skattepliktige etter skatteloven § 2-3 første ledd bokstav h.

Departementet legger til grunn at også skattepliktige for arbeidsinntekter etter de nye hjemlene skal ha rett til personfradrag, og foreslår en endring i skatteloven § 15-4 fjerde ledd. Det foreslås at det samtidig inntas en presisering i bestemmelsen om at også skattepliktige etter skatteloven § 2-3 første ledd bokstav h skal ha rett til fradraget.

Når skattyter har vært bosatt i riket bare en del av året, eller er begrenset skattepliktig til Norge, reduseres personfradraget slik at fradraget bare gis svarende til det antall hele eller påbegynte måneder skattyteren har vært bosatt i riket. Tilsvarende gjelder ved opphold i riket en del av året for person som har begrenset skatteplikt for arbeid utført i riket etter § 2-3 første ledd bokstav d og annet ledd, jf. skatteloven § 15-4 femte ledd, samt skattepliktige etter petroleumsskatteloven. I praksis er det lagt til grunn at det samme gjelder for skattepliktige sjøfolk etter skatteloven § 2-3 første ledd bokstav h.

Tilsvarende regel om avkortning av personfradraget bør gjelde for personer som blir skattepliktige for arbeidsinntekter etter de nye hjemlene. I tillegg mener departementet at det bør fremgå tydelig av bestemmelsen at tilsvarende gjelder for skattepliktige etter skatteloven § 2-3 første ledd bokstav h.

Det vises til forslag til endringer i skatteloven § 15-4 fjerde og femte ledd.

#### **4.3.7 Forholdet til ettårsregelen**

Ettårsregelen i skatteloven § 2-1 tiende ledd presiserer at det geografiske virkeområdet i petroleumsskatteloven § 1 første ledd, bokstav a skal anses som en del av «riket» i bestemmelsens forstand. Det innebærer at arbeidsopphold på kontinentalsokkelen ikke kvalifiserer til skattenedsettelse etter ettårsregelen.

Departementet mener at arbeid på kontinentalsokkelen og i 200-milssonene som er skattepliktig etter de nye beskatningshjemlene på samme måte ikke bør kvalifisere til skattenedsettelse etter ettårsregelen.

Departementet ser ikke behov for andre endringer i ettårsregelen relatert til de nye beskatningshjemlene.

Det vises til forslag til endring i skatteloven § 2-1 tiende ledd bokstav e.

#### **4.3.8 Trygdeavgift og arbeidsgiveravgift**

##### *Trygdeavgift*

Etter folketrygdloven § 2-2 er også ikke-bosatt person i utgangspunktet pliktig medlem i folketrygden dersom vedkommende er arbeidstaker i Norge eller «på den norske delen av kontinentalsokkelen i forbindelse med leting etter eller utvinning av olje, gass eller andre naturressurser». Medlemmer av folketrygden plikter å betale trygdeavgift etter folketrygdloven § 23-3.

Ved innføring av nye beskatningshjemler på kontinentalsokkelen og i 200-milssonene bør det vurderes om det er behov for å utvide kretsen av personer som er pliktig medlem i folketrygden etter folketrygdloven § 2-2. Også andre justeringer i folketrygdloven kapittel 2 kan være aktuelt. Arbeids- og inkluderingsdepartementet vil vurdere dette nærmere.

##### *Arbeidsgiveravgift*

Folketrygdloven § 23-2 niende ledd fastslår at det ikke skal betales arbeidsgiveravgift av «godtgjørelse for arbeid i utlandet og på norsk kontinentalsokkel og i norsk territorialfarvann», når arbeidet er utført av en utenlandsk arbeidstaker som ikke er medlem i trygden.

Departementet foreslår en presisering av bestemmelsen, slik at det gjøres klart at det heller ikke skal betales arbeidsgiveravgift for lønn til utenlandske arbeidstakere som arbeider i 200-milssonene og som ikke er medlem av trygden.

Det vises til forslag til endring i folketrygdloven § 23-2 niende ledd.

## **5 BESKATNINGSRETT TIL FORMUE KNYTTET TIL MINERALVIRKSOMHET MV. I 200-MILSSONENE OG PÅ NORSK KONTINENTALSOKKEL**

### **5.1 Gjeldende rett**

Fysiske personer som er *skattemessig bosatt* i Norge er skattepliktig hit for hele sin formue både her i landet og i utlandet, jf. skatteloven § 2-1 niende ledd.

Fysiske personer som *ikke er skattemessig bosatt* i Norge, skal betale formueskatt til Norge for formue i fast eiendom eller løsøre som vedkommende eier eller rår over her i riket, jf. skatteloven § 2-3 første ledd bokstav a, samt formue som har tilknytning til virksomhet som er (begrenset) skattepliktig til Norge, jf. skatteloven § 2-3 første ledd bokstav b.

Skattesatsen både for allment og begrenset skattepliktige er 0,3 pst. til staten for formue inntil kroner 20 000 000, og 0,4 pst. for overstigende formue, og (maksimalt) 0,7 pst. til kommunene (inntektsåret 2023). Skattefritt bunnfradrag utgjør 1,7 mill. kroner. Bunnbeløpet er det samme for både stats- og kommuneskatten.

Personer som er begrenset skattepliktig til Norge etter petroleumsskatteloven, har formuesskatteplikt til Norge for formuesobjekter knyttet til utvinning av petroleum mv. på norsk kontinentalsokkel, jf. petroleumsskatteloven § 2, jf. § 1. Dette omfatter personlig næringsdrivende, altså både skattepliktige som driver selvstendig næringsvirksomhet gjennom enkeltpersonforetak, og personlige skattepliktige som er deltaker i et selskap med deltakerfastsetting. Skattesatser og beløpsgrenser er som for andre formuesskattepliktige, bortsett fra at disse betaler formuesskatt tilsvarende den kommunale andelen (0,7 pst.) til staten jf. ssv. § 4-1 andre ledd.

### **5.2 Departementets vurderinger og forslag**

Departementet mener det er naturlig at formue knyttet til næringsvirksomhet utført av personlig næringsdrivende på sokkelen og/eller i 200-milssonene som er skattepliktig etter de nye beskatningshjemplene, ilegges formuesskatt til Norge på samme måte som for andre begrenset skattepliktige. Det gir likebehandling med formuesskatteplikten for

formuesobjekter knyttet til utvinning av petroleum mv. på norsk kontinentalsokkel. Skatteplikten får ikke betydning for virksomhet som drives gjennom aksjeselskaper mv., ettersom de ikke betaler formuesskatt.

Det vises til forslag til endringer i skatteloven § 2-3 første ledd, bokstav k, l og m og forslag til ny bokstav n, samt forslag til Stortingets skattevedtak § 2-1 første ledd.

## 6 SKATTESTED OG SKATTEKREDITORER

### 6.1 Gjeldende rett

#### *Personlig skattepliktige*

Skattyter som er begrenset skattepliktig til Norge for *arbeidsinntekter etter skatteloven § 2-3 første ledd bokstav d og annet ledd*, svarer inntektsskatt til både stat og kommune/fylkeskommune. Kommuneskatten betales til den kommunen hvor vedkommende oppholdt seg 1. januar i inntektsåret, jf. skatteloven § 3-4 annet ledd. Har skattyter ikke oppholdt seg i noen kommune her i landet på dette tidspunktet, svares skatten til den kommunen hvor vedkommende oppholdt seg da skatteplikten oppstod.

Personer som er *begrenset skattepliktig til Norge for virksomhetsinntekter etter skatteloven § 2-3 første ledd bokstav b* (selvstendig næringsdrivende, deltaker i selskap med deltakerfastsetting), betaler inntektsskatt til både stat og kommune/fylkeskommune. Kommuneskatten svares til den kommunen som følger av skatteloven § 3-3, jf. skatteloven § 3-4 første ledd. Etter § 3-3 første ledd, skal fast eiendom og anlegg, samt virksomhet knyttet til fast eiendom eller anlegg, skattlegges i den kommunen hvor anlegget eller eiendommen ligger. Dersom § 3-3 ikke er anvendelig, betaler slike personer skatt til den kommunen der virksomheten foregår.

*Utenlandske sjøfolk som er begrenset skattepliktig til Norge etter skatteloven § 2-3 første ledd bokstav h*, har ikke tilknytning til noen norsk kommune. Slike skattepliktige svarer derfor bare inntektsskatt til staten. Disse skattyterne betaler trinnskatt til staten dersom de er personlig næringsdrivende (enkeltpersonforetak), jf. skatteloven § 12-2 bokstav g, jf. ssv. § 3-1, samt skatt til staten med samme sats som alminnelig inntekt; 22 pst. for inntektsåret 2023, jf. ssv. § 3-5 første ledd.

Tilsvarende gjelder for *utenlandske personer som er begrenset skattepliktig til Norge etter petroleumsskatteloven*. Disse betaler trinnskatt til staten dersom de er personlig næringsdrivende (enkeltpersonforetak), jf. skatteloven § 12-2 bokstav g, jf. petroleumsskatteloven § 2 første ledd, jf. ssv. § 3-1, samt skatt til staten med sats på 22 pst., jf. ssv. § 4-1 tredje ledd.

### *Aksjeselskaper mv.*

Norske og utenlandske selskaper og innretninger som er selvstendige skattesubjekter (aksjeselskaper mv.), betaler bare skatt til staten, jf. skatteloven § 2-36 annet ledd. Disse svarer skatt til staten med 22 pst. av inntekten, jf. ssv. § 3-3 første ledd. Dette gjelder også selskaper mv. som er skattepliktig etter de nye beskatningshjemlene i skatteloven § 2-3 første ledd bokstav k til m, samt selskaper mv. som er skattepliktig etter petroleumsskatteloven, jf. ssv. § 4-1 tredje ledd.

## **6.2 Departementets vurderinger og forslag**

*Personer* som blir skattepliktige etter de nye beskatningshjemlene i skatteloven § 2-3 første ledd bokstav k til n, enten det er for arbeidsinntekter eller for virksomhetsinntekter, vil ikke ha tilknytning til noen norsk kommune. Departementet mener derfor at det er naturlig at skatteinntektene fra disse skattesubjektene i sin helhet tilfaller staten. Det vil sikre likebehandling med skattepliktige for arbeids- og virksomhetsinntekter etter petroleumsskatteloven.

*Selskap mv.* (selvstendige skattesubjekter) som blir skattepliktig etter den foreslåtte nye beskatningshjemmelen i skatteloven § 2-3 n for akvakultur i 200-milssonene og på norsk kontinentalsokkel, foreslås å betale skatt til staten med 22 pst. på samme måte som andre utenlandske selskaper og innretninger som er begrenset skattepliktig til Norge.

Det vises til forslag til Stortingets skattevedtak § 3-5 sjette ledd.

## **7 FORHOLDET TIL ANNET REGELVERK**

### **7.1 Rederiskatteordningen**

Aksjeselskaper og allmennaksjeselskaper som oppfyller nærmere fastsatte vilkår, kan velge å bli beskattet etter skattelovens bestemmelser om den særskilte rederiskatteordningen. Ordningen innebærer at det ikke skal gjennomføres skattlegging av nærmere definerte skipsfartsinntekter. Selskapene skal svare en særskilt tonnasjeskatt etter satser som fastsettes av Stortinget i det årlige skattevedtaket.

Rederiskatteordningen inneholder bestemmelser om hva slags virksomhet og hva slags eiendeler som er tillatt innenfor ordningen. Selskaper i ordningen kan ikke drive annen virksomhet eller eie andre eiendeler.



Rederiskatteordningen omfatter virksomhet med hjelpefartøyer i petroleumsvirksomhet. Selskaper innenfor ordningen kan likevel ikke ha inntekt som oppbæres ved drift av entreprenørskip, når slik virksomhet omfattes av petroleumsskatteloven § 1. Bakgrunnen er at slik virksomhet ikke er utsatt for konkurranse fra utenlandske eierselskaper som kan drive skattefritt på norsk kontinentalsokkel. Ordningen er også avgrenset mot drift i norsk territorialfarvann av vindturbinfartøyer, når tilsvarende virksomhet ville medført skatteplikt til Norge for selskap som ikke er hjemmehørende i riket.

Forslaget til hjemmel for skatteplikt i dette høringsnotatet reiser spørsmål knyttet til rederiskatteordningen. Den foreslåtte skatteplikten omfatter blant annet ulike typer fartøy. Departementet legger til grunn at det på litt sikt må gjøres en nærmere vurdering av om det er behov for en avgrensning av rederiskatteordningen mot virksomhet som får skatteplikt etter den foreslåtte bestemmelsen. Det mulige endringsbehovet på dette området må ses i lys av utviklingen av ulike typer virksomhet på norsk kontinentalsokkel de nærmeste årene.

## **7.2 Forslag til endring i skatteloven § 2-34 – begrensning av skatteplikt for utenlandsk eid skip under norsk drift**

Skatteloven § 2-34 første ledd inneholder en bestemmelse om unntak fra skatteplikt for utenlandsk selskap som har formue og inntekt fra eie og drift av eget eller innleid skip i internasjonal fart, eller eget eller innleid bore- og entreprenørfartøy i internasjonal drift. Bestemmelsen kom inn ved skattereformen i 1992. Formålet var å legge til rette for norsk bestyrelse av skip som disponeres av utenlandske selskaper. Ved innføringen av skattefritaket ble det likevel ikke gjort noen begrensninger i norsk skatteplikt på kontinentalsokkelen etter petroleumsskatteloven. Etter skatteloven § 2-34 annet ledd gjelder derfor ikke unntaket fra skatteplikt etter første ledd, for virksomhet som er skattepliktig etter petroleumsskatteloven.

I Prop. 1 LS (2023–2024) og Innst. 4 L (2023–2024) ble det innført et tilsvarende unntak fra skattefritaket for utenlandsk virksomhet som er skattepliktig for mineralvirksomhet mv. i 200-milssonene og på norsk kontinentalsokkel, jf. skatteloven § 2-3 første ledd bokstav k, l og m. På bakgrunn av dette foreslår departementet at bestemmelsen om skattefritak i skatteloven § 2-34 første ledd ikke skal gjelde for inntekt av akvakultur i 200-milssonene og på norsk kontinentalsokkel.

Det vises til forslag til endring i skatteloven § 2-34 annet ledd.

## **7.3 Kildeskatt på renter og royalty mv.**

### **7.3.1 Gjeldende rett**

Fra 2021 ble det innført kildeskatt på betalinger av renter, royalty og leiebetalinger for visse fysiske eiendeler fra foretak skattemessig hjemmehørende i Norge og filialer i Norge, til nærstående foretak hjemmehørende i lavskatteland, jf. skatteloven § 2-3 første ledd bokstav i og j, jf. §§ 10-80 til 10-82. Skatteplikten gjelder også for betalinger mottatt fra selskaper som er skattepliktig etter petroleumsskatteloven § 1, jf. § 2, jf. §§ 10-80 første ledd bokstav c og 10-81 første ledd bokstav c.

For å unngå dobbeltbeskatning ble det innført et unntak fra kildeskatteplikt for (blant annet) virksomhetsinntekter opptjent på sokkelen som er skattepliktig til Norge etter petroleumsskatteloven § 1, jf. § 2, jf. §§ 10-80 andre ledd, bokstav c og 10-81 andre ledd bokstav c.

### **7.3.2 Departementets vurderinger og forslag**

Det viktigste hensynet bak reglene om kildeskatt på renter og royalty mv. er å motvirke overskuddsflytting fra Norge gjennom kunstig høye rente- og royaltybetalinger til nærstående foretak i lavskatteland. Reglene virker som et supplement til blant annet armlengdeprinsippet i skatteloven § 13-1. Reglene skal også motvirke lav beskatning hos mottakerselskapet, samt at Norge brukes som gjennomstrømningsland for slike betalinger, jf. Prop. 1 LS (2020-2021) kapittel 6.

På samme måte som betalinger fra selskap og innretninger som er skattepliktige etter petroleumsskatteloven er omfattet av kildeskatteplikten, mener departementet det er naturlig at betalinger fra selskaper og innretninger som blir skattepliktig etter de nye beskatningshjemplene for virksomhetsutøvelse på sokkelen mv. også omfattes. Også i tilknytning til slik virksomhet vil det kunne oppstå insentiver til overskuddsflytting. På denne bakgrunn foreslår departementet en utvidelse av virkeområdet til skatteloven §§ 10-80 og 10-81, slik at også betalinger mottatt fra selskaper som er skattepliktig etter skatteloven § 2-3 første ledd, bokstav k, l, m og n blir ilagt kildeskatt når de øvrige vilkårene for dette er oppfylt.

Det vises til forslag til endringer i skatteloven §§ 10-80 første ledd og 10-81 første ledd.

Kildeskatt på renter og royalty mv. omfatter i utgangspunktet også betalinger fra et norsk selskap mv. til filialer i Norge av et selskap hjemmehørende i lavskatteland. Slike inntekter kan imidlertid allerede være skattepliktig til Norge etter skatteloven § 2-3 første ledd bokstav b, for den delen av dem som utgjør inntekter knyttet til virksomhet

som drives her gjennom en norsk filial. Tilsvarende kan Norge også skattlegge virksomhetsinntekter opptjent på sokkelen som er skattepliktig til Norge etter petroleumsskatteloven § 1, jf. § 2, og nå også virksomhetsinntekter opptjent på sokkelen og/eller i 200-milssonene etter de nye beskatningshjemlene i skatteloven § 2-3 første ledd bokstav k, l og m. For å unngå dobbeltbeskatning ved innføring av kildeskatt på renter og royalty mv., er det gjort unntak fra kildeskatteplikt for betalinger som er skattepliktig etter skatteloven § 2-3 første ledd bokstav b eller petroleumsskatteloven § 1, jf. § 2, jf. §§ 10-80 andre ledd, bokstav c og 10-81 andre ledd bokstav c. Begrunnelsen er at det i slike tilfeller er liten risiko for overskuddsflytting, ettersom inntekten allerede beskattes i Norge som virksomhetsinntekt.

Departementet mener at det bør innføres et tilsvarende unntak fra kildeskatteplikt for betalinger som skattlegges etter de nye beskatningshjemlene i skatteloven § 2-3 første ledd bokstav k, l og m, samt betalinger som skattlegges etter den foreslåtte nye hjemmelen i skatteloven § 2-3 første ledd bokstav n.

Det vises til forslag til endringer i skatteloven §§ 10-80 annet ledd og 10-81 annet ledd.

#### **7.4 Forholdet til skatteavtalene**

Norge har skatteavtaler med om lag 85 land. Skatteavtalene kan legge begrensninger på beskatningsretten som foreslås i dette høringsnotatet. Avtalene bygger i stor grad på OECDs mønsteravtale, men er noe ulike i sin utforming. Det nærmere innholdet av hver enkelt skatteavtale, inkludert forholdet mellom den aktuelle skatteavtalen og de foreslåtte hjemlene for skatteplikt, må derfor vurderes konkret for hver enkelt skatteavtale.

### **8 ØKONOMISKE OG ADMINISTRATIVE KONSEKVENSER**

Det forventes liten aktivitet i de aktuelle næringene de nærmeste årene. Departementet antar at det får begrensede administrative konsekvenser for Skatteetaten dersom noen flere personer og selskap omfattes av begrenset skatteplikt til Norge. Kostnader til saksbehandling antas derfor å være lave. Forslagene vil imidlertid kunne medføre noen kostnader til systemtilpasninger og endringer i enkelte skjema. Dette kan medføre noe utviklingsarbeid. For utenlandske personer og selskap som omfattes av den foreslåtte begrensede skatteplikten til Norge, vil det påløpe noen kostnader til rapportering mv.

Departementet antar at forslaget om å innføre en begrenset skatteplikt for utenlandske personer og selskap som deltar i mineralvirksomhet og akvakultur mv. i 200-milssonene og på norsk kontinentalsokkel, vil ha svært begrenset provenyemessig betydning på kort sikt. Det vises til at aktiviteten i de aktuelle næringene er begrenset, samtidig som det

antas å ville ta flere år før eventuell virksomhet vil bli lønnsom. Provenyet vil imidlertid kunne øke over tid, avhengig av omfanget og lønnsomheten i hovedaktivitetene og tilknyttede aktiviteter.

## 9 IKRAFTTREDELSE

Departementet foreslår at endringene skal tre i kraft straks med virkning fra og med inntektsåret 2025.

## 10 LOVUTKAST

### Forslag til lov om endringer i skatteloven

#### I

I lov 26. mars 1999 nr. 14 om skatt av formue og inntekt gjøres følgende endringer:

§ 2-1 tiende ledd bokstav e skal lyde:

e. Med «riket» og «Norge» menes i dette ledd norsk *territorium*, *norsk kontinentalsokkel som fastsatt i kontinentalsokkeloven og sonene opprettet i medhold av økonomiske soneloven*.

§ 2-3 første ledd, bokstav h nr. 3 skal lyde:

3. Skatteplikten etter nr. 1 og 2 gjelder likevel ikke for person som er bosatt utenfor Norden og ansatt på skip registrert i Det Norske Internasjonale Skipsregister (NIS) eller er ansatt i tjeneste hos utenlandsk arbeidsgiver som driver virksomhet om bord. Skatteplikten gjelder heller ikke for person som er skattepliktig etter *første ledd, bokstav k, l, m, n eller petroleumsskatteloven § 1 første ledd*.

§ 2-3 første ledd bokstav k første punktum skal lyde:

*formue knyttet til og inntekt av undersøkelse og utvinning av mineralforekomster og dertil knyttet virksomhet og arbeid på norsk kontinentalsokkel som fastsatt i kontinentalsokkeloven*.

§ 2-3 første ledd bokstav l første punktum skal lyde:

*formue knyttet til og inntekt av undersøkelse og utnyttelse av fornybare energiresurser og dertil knyttet virksomhet og arbeid i sonene opprettet i medhold av økonomiske soneloven.*

§ 2-3 første ledd bokstav m første punktum skal lyde:

*formue knyttet til og inntekt av undersøkelse og utøvelse av karbonhåndtering og dertil knyttet virksomhet og arbeid i sonene opprettet i medhold av økonomiske soneloven og på norsk kontinentalsokkel som fastsatt i kontinentalsokkeloven.*

§ 2-3 første ledd ny bokstav n skal lyde:

*n. formue knyttet til og inntekt av undersøkelse og produksjon av akvatiske organismer (akvakultur) og dertil knyttet virksomhet og arbeid i sonene opprettet i medhold av økonomiske soneloven og på norsk kontinentalsokkel som fastsatt i kontinentalsokkeloven. Departementet kan i forskrift unnta visse typer skipstransport fra skatteplikten etter denne bokstav.*

§ 2-34 annet ledd skal lyde:

(2) Første ledd gjelder ikke for tilfeller hvor Norge i skatteavtale er tillagt eksklusiv rett til å skattlegge formue og inntekt som nevnt i første ledd, eller virksomhet som er skattepliktig etter § 2-3 første ledd bokstav k, l, m eller n eller petroleumsskatteloven.

§ 6-32 fjerde ledd annet punktum skal lyde:

Tilsvarende gjelder for skattyter som har hatt midlertidig opphold i riket bare en del av året uten å være bosatt her, jf. § 2-3 første ledd d og annet ledd *og for utenlandsk arbeidstaker som er skattepliktig etter § 2-3 første ledd h, k, l, m eller n bare for en del av året.*

§ 6-70 første ledd skal lyde:

(1) Skattyter som har begrenset skatteplikt etter § 2-3 første ledd h, skal ha standardfradrag etter denne paragraf. Har personen utelukkende skatteplikt etter § 2-3 første ledd h, k, l, m eller n, skal han ha standardfradrag uansett hvor lenge denne skatteplikten består.

§ 10-80 første ledd skal lyde:

- 1) Selskap eller innretning hjemmehørende i et lavskatteland, jf. § 10-63, skal svare skatt til staten av renter av gjeld mottatt fra nærstående selskap eller innretning
  - a. som nevnt i § 2-2 første ledd,
  - b. som nevnt i § 10-40, eller tilsvarende utenlandsk selskap eller innretning, når minst en av deltakerne skattlegges i Norge etter reglene i §§ 10-40 til 10-49,
  - c. som er skattepliktig etter petroleumsskatteloven § 1, jf. § 2,
  - d. som er skattepliktig etter skatteloven § 2-3 første ledd bokstav b, når betalingen tilordnes virksomhet som er skattepliktig til Norge, *eller*
  - e. *som er skattepliktig etter skatteloven § 2-3 første ledd bokstav k, l, m eller n, når betalingen tilordnes virksomhet som er skattepliktig til Norge.*

Nærstående etter denne bestemmelsen er regulert i § 10-82.

§ 10-80 annet ledd bokstav c skal lyde:

- c. renter som skattlegges etter § 2-3 første ledd bokstav *b, k, l, m, n* eller petroleumsskatteloven § 1, jf. § 2,

§ 10-81 første ledd skal lyde:

- 1) Selskap eller innretning hjemmehørende i et lavskatteland, jf. § 10-63, skal svare skatt til staten av vederlag for bruk av eller retten til å bruke immaterielle rettigheter, jf. § 5-20 første ledd, eller for bruk av eller retten til å bruke skip, fartøy, rigger mv., fly og helikopter, mottatt fra nærstående selskap eller innretning
  - a. som nevnt i § 2-2 første ledd,
  - b. som nevnt i § 10-40, eller tilsvarende utenlandsk selskap eller innretning, når minst en av deltakerne skattlegges i Norge etter reglene i §§ 10-40 til 10-49,
  - c. som er skattepliktig etter petroleumsskatteloven § 1, jf. § 2,
  - d. som er skattepliktig etter skatteloven § 2-3 første ledd bokstav b, når betalingen tilordnes virksomhet som er skattepliktig til Norge, *eller*
  - e. *som er skattepliktig etter skatteloven § 2-3 første ledd bokstav k, l, m eller n, når betalingen tilordnes virksomhet som er skattepliktig til Norge.*

Nærstående etter denne bestemmelsen er regulert i § 10-82.

§ 10-81 annet ledd bokstav c skal lyde:

- c. vederlag som skattlegges etter § 2-3 første ledd bokstav a, b, k, l, m, n eller petroleumsskatteloven § 1, jf. § 2,

§ 14-3 fjerde ledd bokstav c skal lyde:

- c. Bokstav a og b gjelder tilsvarende for *arbeidsinntekt* som omfattes av § 2-3 første ledd d, h, k, l, m og n og annet ledd og på arbeidsinntekt som er skattepliktig etter lov om skattlegging av undersjøiske petroleumforekomster mv. så langt bestemmelsene passer.

§ 15-4 fjerde ledd skal lyde:

- (4) Personfradrag gis bare når skattyteren enten
- a. er bosatt i *riket*,
  - b. har begrenset skatteplikt for arbeid utført i riket etter § 2-3 første ledd d og annet ledd, *eller*
  - c. er skattepliktig for arbeidsinntekter etter § 2-3 første ledd h, k, l, m eller n.

§ 15-4 femte ledd annet punktum skal lyde:

Tilsvarende gjelder for person som har begrenset skatteplikt for arbeid utført i riket etter § 2-3 første ledd d og annet ledd ved opphold i riket en del av året og for *utenlandsk arbeidstaker som er skattepliktig etter § 2-3 første ledd h, k, l, m eller n for en del av året.*

## II

Endringene under I trer i kraft straks med virkning fra og med inntektsåret 2025.

## **Forslag til lov om endringer i folketrygdloven**

### I

I lov 28. februar 1997 nr. 19 om folketrygd (folketrygdloven) gjøres følgende endringer:

§ 23-2 niende ledd første punktum skal lyde:

Det skal ikke betales arbeidsgiveravgift av godtgjørelse for arbeid i utlandet og på norsk *kontinentalsokkel*, i norsk territorialfarvann og *sonene opprettet i medhold av økonomiske soneloven*, når arbeidet er utført av en utenlandsk arbeidstaker som ikke er medlem i trygden.

## II

Endringen under I trer i kraft straks med virkning fra og med inntektsåret 2025.

### Forslag

#### **til stortingsvedtak om skatt av inntekt og formue mv. for inntektsåret 2025 (Stortingets skattevedtak)**

## I

I stortingsvedtak om skatt av inntekt og formue mv. for inntektsåret 2025 (Stortingets skattevedtak) forelås følgende:

§ 2-1 første ledd skal lyde:

Personlig skattyter og dødsbo svarer formuesskatt til staten av den delen av skattyterens samlede antatte formue som overstiger 1 700 000 kroner. Satsen skal være 0,3 pst. for formue inntil 20 000 000 kroner, og 0,4 pst. for den delen av formuen som overstiger 20 000 000 kroner. *For personlig skattyter etter skatteloven § 2-3 første ledd bokstav k, l, m og n, skal satsen være 1 pst. for formue inntil 20 000 000 kroner, og 1,1 pst. for den delen av formuen som overstiger 20 000 000 kroner.*

§ 3-5 nytt sjette ledd skal lyde:

*Skattyter som nevnt i skatteloven § 2-3 første ledd bokstav k, l, m og n skal i tillegg til å svare skatt etter bestemmelsene foran i dette vedtaket svare skatt til staten med 22 pst. av inntekten, med mindre det skal svares skatt på inntekten etter dette vedtaket § 3-3.*



**Forslag**  
**til forskrift om endringer i skattelovforskriften**

**I**

I forskrift 19. november 1999 nr. 1158 til utfylling og gjennomføring mv. av skatteloven av 26. mars 1999 nr. 14 gjøres følgende endringer:

§ 2-3-2 tredje ledd skal lyde:

- (3) *Unntatt fra skatteplikt etter skatteloven § 2-3 første ledd bokstav n er transport av akvatiske organismer med skip fra lokalitet i sonene opprettet i medhold av økonomiske soneloven og på norsk kontinentalsokkel.*

**II**

Endringene under I trer i kraft straks med virkning fra og med inntektsåret 2025.