

# Internasjonal skatt og avgift



## Canada – egentlig eierskap til aksjer

I en avgjørelse av 26. februar 2009 fastholdt den føderale ankeinstansen i Canada enstemmig skattedomstolens avgjørelse i *Prévost Cars*-saken. Ankeinstansen fastslo således at et nederlandsk selskap var den egentlige eier (beneficial

owner) av utbyttet som ble utdelt fra det heleide canadiske datterselskapet *Prévost Car*, med den følge at selskapet var berettiget til den lavere kildeskattesatsen i skatteavtalen mellom Canada og Nederland. Aksjene i det nederlandske selskapet var eid 51 % av et svensk selskap, og 49 % av et britisk selskap. Det nederlandske selskapet hadde verken kontor, ansatte, aktiviteter eller andre betydelige eiendeler enn aksjene i *Prévost Car*. Ankeinstolens avgjørelse er i stor grad begrunnet i hensynet til å sikre den forutsigbarheten og stabiliteten som en skatteavtale søker å oppnå. Domstolen uttalte at nyere OECD-rapporter og kommentarer ofte vil ha betydning også ved fortolkningen av tidligere skatteavtaler.

## Skattemessig behandling av grenseoverskridende underskudd

Europaparlamentet publiserte 17. februar 2009 en ny rapport vedrørende skattemessig behandling av grenseoverskridende underskudd. I denne uttrykkes det bekymring over den negative innvirkning det har på det internasjonale markedet at medlemsstatene behandler grenseoverskridende underskudd ulikt. Det forholdet at de fleste land opererer med nasjonale regler for anvendelse av underskudd innen konserner, uten at dette tillates over landegrensene, kan i praksis få innvirkning på investeringer. På denne bakgrunnen bør det ytterligere undersøkes i hvilken utstrekning det er mulig å innføre et felles EU-regelverk på dette området.

## Nye leveringsstedsbestemmelser for merverdiavgift i EU

Med virkning fra 1. januar 2010 innføres nye leveringsstedsbestemmelser for merverdiavgift i EU. Ved salg over landegrensene mellom næringsdrivende vil hovedregelen endres til at leveringssted er kjøpers og ikke selgers etableringssted. Dette betyr at det ved salg mellom EU-land vil være

kjøper og ikke selger som skal beregne merverdiavgift i henhold til prinsippet om snudd avregning (reverse charge).

For utleie av transportmidler, kulturelle tjenester, sport, forskning og undervisning, er leveringsstedet det stedet hvor tjenesten konsumeres, uavhengig av hvor selger eller kjøper er etablert.

For arbeid på fast eiendom vil leveringsstedet som hovedregel være der tjenesten utføres. For takst på fast eiendom vil imidlertid leveringsstedet, som følge av endringen, være kjøpers etableringssted.

I forbindelse med endringen av leveringsstedsbestemmelsene innføres rapportering (EU sales list) ved salg av tjenester mellom to EU-land. Dette systemet gjelder allerede ved salg av varer mellom EU-land

## Romania – innføring av ny mva-sats på 5 %



I tillegg til de allerede eksisterende satsene på 19 % og 9 % innførte Romania nylig en ny mva-sats på 5 %. Satsen gjelder for salg av boliger.

## Endringer i mva-regelverket i EU-land som følge av den økonomiske krisen

Som følge av de økonomiske nedgangstidene har en rekke EU land endret eller vurderer å endre mva-regelverket for å stimulere næringslivet. Et særlig anvendt tiltak er at det åpnes for kortere mva-terminer slik at virksomheter med merverdiavgift til gode får tilbakebetalt merverdiavgift på et tidligere tidspunkt. Denne endringen gjelder bl.a. i Frankrike, Polen, Portugal, Slovakia, Belgia og Spania. Belgia, Malta og Italia har som tiltak satt ned tilleggsavgiften og rentene ved uriktig innberetning av merverdiavgift, mens Estland og Tsjekkia åpner for at selskaper innen samme konsern kan fellesregistreres. Tsjekkia og Irland har opphevet begrensningene som gjelder for fradragretten for personbiler.

## USA – innføring av nye tollsanksjoner på produkter fra EU



Eskalering av den såkalte «hormon-konflikten» mellom USA og EU har gjort at USA har besluttet en oppdatering av listen over



Sidene er utarbeidet av fast advokat Trond Egil Egebakken og advokatfullmektig Jørgen Strøte, begge Deloitte Advokatfirma DA.

produkter fra EU som rammes av straffetoll. Nye produkter har blitt lagt til listen og enkelte produkter har fått straffetoll helt opp til 300 %. Dette vil innebære stor usikkerhet for virksomheter i EU som eksporterer varer til USA. Konflikten har oppstått som følge av at EU har innført forbud mot hormonbehandlet kjøtt.

## Italia – søknadsprosedyre for bindende forhåndsavgjørelser



Den italienske skatteforvaltningen utstedte 24. februar 2009 et rundskriv om den praktiske fremgangsmåten

for å søke om bindende forhåndsavgjørelser. Det kan kun søkes om bindende forhåndsavgjørelser for å få veiledning fra myndighetene med hensyn til misbruk av skattereglene i konkrete saker hvor spesifikke gunstige regler påberopes. Blant de omfattede transaksjonene finner vi for eksempel skattefrie fusjoner, likvidasjoner, omdannelser, tilbakebetaling av kapital og overføring av eiendeler mv. Skattyters søknad må inneholde en detaljert oversikt over den spesifikke transaksjonen, en redegjørelse for skattyters standpunkt, samt annen relevant dokumentasjon. Søknaden sendes til den regionale forvaltningen. Etter å ha kontrollert at søknaden er komplett, videresendes søknaden til den sentrale forvaltningen innen 15 dager. Det skal deretter tas stiling til henvendelsen innen 160 dager. Dersom fristen oversettes, kan skattyter sende en endelig påminnelse. Om ikke forhåndsavgjørelsen avvises innen 60 dager etter at endelig påminnelse er sendt, vil dette være å anse som en aksept av skattyters standpunkt, med den følge at aksepten er bindende for skattemyndighetene.