

Internasjonal skatt og avgift

Retningslinjer for nye finske regler om unngåelse av dobbeltbeskatning

1. februar 2010 offentliggjorde finske skattemyndigheter retningslinjer for de nye reglene om unngåelse av dobbeltbeskatning som ble innført med virkning fra 1. januar 2010. Retningslinjene inneholder utfyllende beskrivelser av hvordan kreditmetoden og unntaksmetoden skal anvendes og hvilke skjemaer som skal benyttes. En av flere endringer i de nye reglene er at ubenyttet kreditfradrag nå kan fremføres i inntil fem år.

Belgia – økt fokus på overføringer til skatteparadiser

Fra og med 1. januar 2010 er belgiske selskaper og faste driftssteder pålagt å rapportere i selvangivelsen alle direkte og indirekte overføringer til skatteparadiser på totalt 100 000 euro eller mer. Både direkte og indirekte overføringer omfattes, og dersom rapporteringsplikten ikke overholdes, vil kostnadene ikke være skattemessig fradragsberettiget. Ved rapportering av slike overføringer vil det kun innrømmes fradragsrett dersom skattyter kan godtgjøre at

overføringen gjelder en «reell og virkelig» transaksjon med «andre personer/selskaper enn ved kunstige skatteopplegg». Belgiske myndigheter offentliggjorde 27. januar 2010 en liste over hvilke stater som skal anses som skatteparadiser grunnet en nominell selskapskattesats på under 10 %.

Innføring av formelle internprisingsregler i Irland og Frankrike

Den irske regjeringens budsjettinnstilling av 4. februar 2010 inneholdt som ventet lovbestemmelser om internprising som vil komme til anvendelse på regnskapsperioder som begynner 1. januar 2011 eller senere. I henhold til lovbestemmelsen vil selskaper bli ansett som nærstående i tilfeller hvor det er minst 50 % eierforhold-relasjon, men kan også bli ansett som nærstående i andre tilfeller. Små og mellomstore enheter er unntatt fra bestemmelsene. Frankrike innførte nylig dokumentasjonsregler for internprising med virkning fra 1. januar 2010. I henhold til de nyinn-



førte reglene må dokumentasjonen inneholde både generell informasjon om konsernet og dets datterselskaper (*masterfile*), samt detaljert informasjon om den franske enheten.

Island hever momssatsen

Med virkning fra 1. januar 2010 har Island økt standardsatsen for merverdiavgift fra 24,5 % til 25,5 %. Den reduserte satsen på Island er ikke påvirket av endringen.



Kina utvider fristen for godkjenning av inngående fakturaer

I Kina er det oppstilt et krav for fradragsrett for merverdiavgift at fakturaene som gir grunnlaget for fradraget, forhåndsgodkjennes av skattemyndighetene. Tidligere var fristen for forhåndsgodkjenning satt til 90 dager fra utstedelsesdato. Med virkning fra 1. januar 2010 er fristen for godkjenning utvidet til 180 dager.

Nye leveringsstedsbestemmelser for tjenester i EU har trådt i kraft

Med virkning fra 1. januar 2010 trådte en rekke endringer i reglene for merverdiavgift i EU i kraft. De nye reglene innebærer blant annet en speilvendning av gjeldende avgiftsregler for omsetning av tjenester til avgiftspliktige næringsdrivende.

Det nye regelverket har til hensikt å forenkle avgiftsberegningen for tjenester som omsettes mellom ulike EU-land, særlig når det gjelder omsetning mellom avgiftspliktige næringsdrivende. I tillegg er det innført forenklede refusjonsregler innad i EU. I forbindelse med de nye reglene er det også innført strenge krav til rapportering for selskaper som omsetter tjenester fra ett EU-land til et annet.



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

For omsetning av tjenester til avgiftspliktige næringsdrivende er reglene om leveringssted («Place of Supply») endret slik at tjenestene som hovedregel anses levert der kjøperen er hjemmehørende.

De nye reglene oppstiller visse unntak fra hovedregelen om at tjenester anses levert der kjøperen er hjemmehørende:

- Tjenester som knytter seg til fast eiendom, vil anses levert der den aktuelle eiendommen befinner seg.
- Persontransport vil anses levert der transporten finner sted.
- Restaurant og cateringtjenester vil anses levert der de aktuelle tjenestene utføres.
- Korttidsutleie av transportmidler vil anses levert der utleien faktisk skjer
- Inngangsbilletter til kultur- og idrettsarrangementer vil anses levert der arrangementet finner sted.

Dersom ingen av unntakene kommer til anvendelse, vil leveringsstedet være der kjøperen er hjemmehørende. En eventuell avgiftsplikt må således vurderes etter reglene i dette landet. Dersom de aktuelle tjenestene er underlagt avgiftsplikt, vil kjøperen kunne innberette avgiften etter reglene om snudd avregning («reverse charge»). Selgeren vil således ikke få noen registreringsforpliktelse i mottakerlandet.

