

Internasjonal skatt og avgift

Frankrike utvider rekkevidden av regler om tynn kapitalisering

Frankrikes nye finanslov (av 29. desember 2010) utvider rekkevidden av reglene om tynn kapitalisering til også å omfatte lån fra tredjeparter dersom et relatert selskap har garantert for lånet. Lån fra tredjeparter var ikke tidligere omfattet av disse reglene. Reglene om tynn kapitalisering begrenser fradragsretten for renter på konserninterne lån bl.a. dersom forholdet mellom gjeld og egenkapital ikke er innenfor nærmere bestemte grenser, og dersom rentekostnadene i sum utgjør mer enn 25 % av selskaps driftsoverskudd. Det finnes flere definerede unntak fra reglene om tynn kapitalisering som fungerer som «safe harbour»-tilfeller. For eksempel omfattes ikke lån som er tatt opp etter et offentlig tilbud om obligasjoner, eller dersom lånegarantien er gitt med sikkerhet i låntakerselskaps aksjer eller utbytte. De nye reglene har tilbakevirkende kraft for 2010.

Japan foreslår skattereform for selskaper

Den japanske regjeringen har lagt frem forslag til reform av skattesystemet for selskaper. Dersom forslaget godkjennes, vil reformen tre i kraft i april. Forslaget omfatter betydelige endringer både for selskapsbeskatning og internasjonal beskatning. Vesentlige endringer for selskapskatt er bl.a. at den generelle skattesatsen reduseres fra 30 % til 25,5 %, mens skattesatsen for små og mellomstore selskaper reduseres fra 18 % til 15 %. En annen endring er at fremføringsperioden for underskudd forlenges fra sju til ni år. Når det gjelder internasjonal beskatning, endres bestemmelsene om internprising tilsvarende som endringene i OECDs retningslinjer. I tillegg foreslås det endringer i reglene om skatteparadis (CFC) og muligheten for kreditfradrag for utenlandsk



skatt. Det innføres også særskilte insentivordninger for investeringer i Japan (Comprehensive Investment Zones).

USA og Australia går sammen om felles bokettersyn

På en skattekonferanse i California i januar 2011 redegjorde amerikanske og australske skattemyndigheter for utviklingen av felles bokettersynsprosesser. Meningen er at disse skal danne grunnlag for bedre koordinering mellom skattemyndighetene i ulike jurisdiksjoner. En felles bokettersynsprosess vil muliggjøre en felles vurdering for to eller flere jurisdiksjoner. Amerikanske skattemyndigheter (IRS) opplyste at overraskende nok har flere selskaper meldt seg frivillig til å bli underlagt felles kontroll. I tilfeller der selskaper må forholde seg til skattemyndigheter i flere ulike land, kan det være enklere og mer hensiktsmessig også for selskapene å få samkjørt og koordinert prosessen. Skattemyndighetene mener at de også kan yte bedre service overfor skattyterne ved at man tar en grundig kontroll, i stedet for at skattyterne må gjennom samme prosess flere ganger i flere ulike jurisdiksjoner. En felles vurdering og enighet mellom to lands skattemyndigheter vil også redusere behovet for å benytte kompetent myndighet i tilfeller der dobbelbeskatning kan oppstå.



Bortfall av tollfritak for varer fra u-land til USA

Med virkning fra 1. januar 2011 bortfaller tollfritaket for varer fra utviklingsland ved import til USA. Tollfritaket hadde sitt opphav i et vedtak fra den amerikanske kongressen med tidsbegrenset varighet. Kongressen vil innen kort tid avgjøre om det skal vedtas nye regler om tollfritak. I



Sidene er utarbeidet av advokatfullmektig Morten Rivelsrud og advokatfullmektig Merethe Bryn, begge Deloitte Advokatfirma AS.

en overgangsperiode vil varer fra utviklingsland uansett være underlagt ordinære tollsats ved import til USA.

Viktig endring av spanske bokføringsregler

Etter tidligere gjeldende regler i Spania måtte et avgiftsregistrert selskap utstede et internt salgsdokument (self-invoice) for merverdiavgift ved kjøp av tjenester underlagt reglene om snudd avregning (reverse charge). Det interne salgsdokumentet hadde til hensikt å tjene som legitimasjon for selskaps fradragsrett.

Med virkning fra 1. januar 2011 oppheves dette kravet. Endringen innebærer at faktura fra leverandør vil være tilstrekkelig legitimasjon for kjøpers fradragsrett. Spanske bokføringsregler vil derved være i samsvar med tilsvarende regler i de øvrige EU-land.

Endrede avgiftsregler for utenlandske selskapers aktivitet på Island

Islandske myndigheter har vedtatt en rekke endringer av betydning for utenlandske selskapers avgiftsposisjon. Endringene innebærer at vilkårene for å søke merverdiavgiftsregistrering blir noe mer restriktive. Samtidig innskrenkes utenlandske selskapers adgang til å søke om kompensasjon for merverdiavgift pådratt på Island.

