

# Internasjonal skatt og avgift

## Finland – begrensning i fradragsrett for konserninterne renter

17. september utstedte finansdepartementet i Finland et nytt utkast til regler om begrensning i fradragsrett for renter på lån mellom nærstående selskaper. Reglene skal tre i kraft fra 1. januar 2013 og blir tatt hensyn til ved fastsettelse av skatt for inntektsåret 2014. Ifølge utkastet vil rentekostnader på lån fra nærstående selskaper være fradragsberettiget i sin helhet forutsatt at låntaker har renteinntekter, men fradragsrett vil være begrenset til maksimalt 30 % av inntekt før renter, skatt, avskrivninger og amortisasjon (skattepliktig EBITDA). Avgitt eller mottatt konsernbidrag inngår i den skattepliktige EBITDA.

Ikke-fradragsberettigede renter som følger av EBITDA-regelen kan overføres til senere år og fradragsføres i henhold til 30 %-grensen. Ved reorganiseringer (fusjoner, fisjoner og overføring av eiendeler) gjelder særlige regler.



## UK-konsernbidragsregler strider mot EU-regler

EU-domstolen har i saken *Philips Electronics (C18-11)* kommet til at «consortium relief»-regler (regler som minner om konsernbidragsreglene i Norge, men gjelder for Joint Venture selskaper) i UK, strider mot prinsippet om etableringsfriheten i EU.

EU-domstolen gav skattyter medhold og begrunnet resultatet i etableringsfriheten. Det var etter rettens mening i strid med etableringsfriheten å ilegge andre vilkår for overførsel av skatteposisjoner etter «consortium relief»-regimet, når skatteposisjonene kom fra et fast driftssted av et utenlandsk selskap i UK til et selskap hjemmehørende i UK og det ikke forelå tilsva-

rende vilkår ved overførsel av skatteposisjoner mellom selskaper hjemmehørende i samme medlemsstat.

EU-domstolen var uenig i at det skulle differensieres mellom et selskap hjemmehørende i UK og et utenlandsk selskap med et fast driftssted i UK. Retten uttalte i den forbindelse at utenlandske selskaper med fast driftssted i UK er objektivt sammenlignbare med UK-hjemmehørende selskaper når det sees hen til muligheten for å benytte tap lidt i UK med et annet selskap i gruppen. Det ble videre uttalt at restriksjonene ikke kan forsvares ut fra ønsket om en balansert allokering av skattemyndighet mellom medlemsstater eller behovet for å motvirke dobbel utnyttelse av tap.



## Endrede regler knyttet til import av varer i Polen

Regelverket knyttet til merverdiavgiftsregistrering i Polen vil endres med virkning fra 1. januar 2013. Endringen innebærer at utenlandske selskaper som importerer varer med henblikk på videre distribusjon innad i EU, kan oppnevne en lokal representant for håndtering av innførselsavgif-



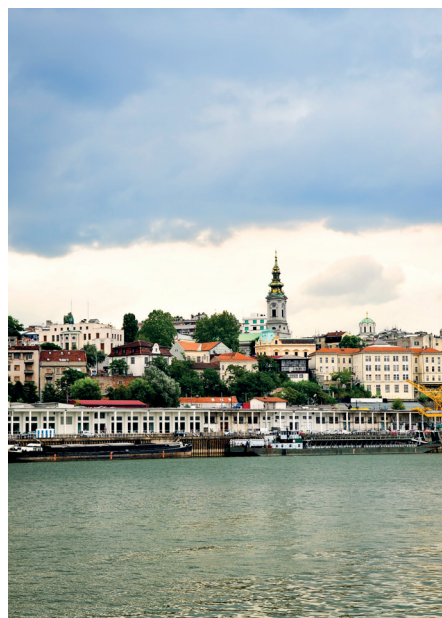
*Sidene er utarbeidet av advokatfullmektigene Linda Hjelvik Amsrud og Morten Rivevsrud, begge Deloitte Advokatfirma AS.*

ter. Selskapene vil således ikke lenger være forpliktet til å søke om ordinær merverdiavgiftsregistrering i Polen.



## Økt merverdiavgiftssats i Serbia

Med virkning fra 1. oktober ble den generelle merverdiavgiftssatsen i Serbia økt fra 18 til 20 %. Den reduserte avgiftssatsen på 8 %, forble uendret.









revisorforeningen.no

# Fagdager

26. og 27. november 2012

Quality Hotel Expo, Fornebu

