

Internasjonal skatt og avgift



Sidene er utarbeidet av advokatfullmektig Inger Camilla Gjeruldsen og advokat Morten Rivelsrud, begge Deloitte Advokatfirma AS

Oppdatering fra OECDs BEPS-prosjekt

OECD igangsatte i 2013 det såkalte «BEPS» (Base Erosion and Profit Shifting)-prosjektet, som har til hensikt å gjennomgå det gjeldende internasjonale regelverket og skatteavtaler, og vurdere om disse muliggjør at skattepliktig inntekt kan allokere til andre land enn der den faktiske virksomheten utøves. Videre er hensikten med prosjektet å foreslå tiltak og regelendringer for å kunne unngå slik uønsket allokering. BEPS-prosjektet skal etter planen ferdigstilles i slutten av 2015, og det kommer løpende dokumenter fra OECD om forskjellige problemstillinger. Under følger en oppsummering av noen av de siste oppdateringene fra OECD.

Skattemessige utfordringer i den digitale økonomien

I mars offentliggjorde OECD et diskusjonsutkast vedrørende den digitale økonomien. Dette diskusjonsutkastet var ikke et konsensusdokument, men inneholder forslag for videre kommentarer og diskusjon.



De skattemessige temaene diskutert i utkastet er blant annet endringer i definisjonen av fast driftssted, herunder mulig etablering av fast driftssted ved vesentlig digital tilstedeværelse i en annen stat. Videre diskuterer dokumentet mulig innføring av kildeskatt på visse betalinger gjort av innbyggere i en stat for digitale varer eller tjenester levert fra en utenlandsk leverandør.

Nøytraliserer effektene av «hybrid mismatch»-arrangementer

OECD offentliggjorde i mars to diskusjonsutkast om hybrider og uønskede skatteeffekter som kan oppstå som følge av disse, med forslag til regelendringer som kan hindre de uønskede skatteeffektene.



Ny praksis knyttet til vurderingen av avgiftsrettslig hjemsted i EU?

EU-domstolen behandler for øyeblikket en prinsipiell sak knyttet til forståelsen av begrepet avgiftsrettslig hjemsted i EU (Walmart-saken). Selskapers avgiftsrettslige hjemsted vil blant annet ha betydning for avgiftsbehandlingen ved kjøp og salg av tjenester. I henhold til etablert praksis har norske selskaper normalt utelukkende blitt ansett for å være avgiftsrettslig hjemmehørende i EU dersom angjeldende selskap har hatt forretningsadresse, ansatte og varige driftsmidler lokalisert i et EU-land.

Generaladvokaten i EU-domstolen avga sin rådgivende uttalelse i sakens anledning 15. mai 2014. Uttalelsen gir tilsynelatende uttrykk for en vesentlig nedjustering når det gjelder hva som skal til for å få avgiftsrettslig hjemsted i EU. Etter uttalelsen vil blant annet selskaper som leaser driftsmidler i et EU-land, vurderes på samme måte som selskaper som eier tilsvarende driftsmidler i det aktuelle landet.

Det er hovedsakelig to hybridsituasjoner som ønskes unngått; der en kostnad er fradragberettiget i landet der enheten som betaler er hjemmehørende, mens inntekten ikke er skattepliktig i den staten mottaker er hjemmehørende, eller betalinger som medfører dobbelt fradrag.

Diskusjonsutkastene var ikke konsensusdokumenter, men inneholder forslag for videre kommentarer og diskusjon. Det mest omfattende diskusjonsutkastet omhandler forslag til utarbeidelse av nasjonale regler. I korthet legges det opp til at statene kan innføre lokale regler som automatisk kommer til anvendelse i hybridtilfeller og dermed nøytraliserer effekten av hybridarrangementet på lokalt nivå.

Dersom EU-domstolen avsier endelig dom i samsvar med Generaladvokatens uttalelse, er det grunn til å anta at en rekke norske selskaper vil bli berørt.



DnR-konferansen

Gardermoen 3.-4. september

VI GJENTAR SUKSESSEN FRA I FJOR

MØT VÅRE UTSTILLERE!



I 24 år har **Akelius AS** levert løsninger av høyeste kvalitet til profesjonelle kunder innenfor regnskap og revisjon. Vår produktportefølje består av løsninger for Revisjon, Konsern, Skatt, Årsavslutning, budsjett/prognose og Dokument, samt Regnskapsdokumentasjon (for bokførende revisorer som ikke ser behov for KS komplett). Nylig lanserte vi vår første Cloud tjeneste gjennom Akelius Arena. En helt ny og pedagogisk måte å dele og presentere økonomiske nøkkeltall for kunder og andre via et intuitivt og grafisk webgrensesnitt. Akelius Arena henter selvfølgelig transaksjoner fra økonomisystemet og årsavslutningen.



Arntzen de Besche dekker hele det forretningsjuridiske området og er et av Norges ledende advokatfirmaer med mer enn 130 advokater og over 180 medarbeidere. Vi har kontor i Oslo, Stavanger og Trondheim. Hos Arntzen de Besche møter du et mangfold av personer med forskjellig fagekspertise, bransjekompetanse og næringslivserfaring. Firmaet har anerkjente eksperter innen bl.a. energi og miljø, arbeidsrett, prosedyre og tvisteløsning, TMT, bank og finans, forsikring, pensjon, corporate, M&A, børs og verdipapir, insolvens og restrukturering, europa- og konkurranserett, skatt og næringseiendom. Firmaet har bred erfaring med internasjonale transaksjoner, både for norske selskaper i utlandet og utenlandske selskaper i Norge. Gjennom samarbeidet med noen av verdens ledende advokatfirmaer tilbyr vi våre klienter et velorganisert globalt kompetansenettverk.



Brønnøysundregistrene utvikler og driver mange av samfunnets viktigste registre og elektroniske løsninger. Forvaltning av Altinn, samordning av data i offentlig sektor og veiledningstjenester er sentrale oppgaver som gjør hverdagen enklere for næringslivet. Brønnøysundregistrene har en nøkkelrolle i arbeidet for å gjøre næringslivets forhold til det offentlige så enkel som mulig. Som ansvarlig for fellesportalen Altinn, gjør vi informasjon og skjemaer tilgjengelig på ett sted. I bunnen av det hele sørger Enhetsregisteret for at alle offentlige etater kan samarbeide og utveksle data gjennom et felles organisasjonsnummer.



Nye **Descartes (D4)** lanseres i juni 2014. Ved utviklingen av den nye versjonen er det lagt vekt på å bygge en løsning som bedre utnytter dagens teknologi, og for at andre tjenester som revisor yter, kan legges inn i Descartes. D4 vil være tilgjengelig fra Internett og kunne brukes på flere typer verktøy (PC, Mac, nettbrett, mobil). Metodikken fra dagens versjon vil bli videreført i den nye versjonen, og ved oppdatering vil data overføres fra forrige versjon. Descartes er utviklet og forvaltes av Bouvet ASA for Den norske Revisorforening.



dib er markedets mest komplette oppslagsverk og dekker fagområdene regnskap, revisjon, lønn, skatt, mva. og selskapsrett. I 2011 ble dib belønnet med Rosingprisen for beste brukervennlighet. I dib finner du en enkel søkemotor som gir deg de mest relevante svarene øverst. Gjennom 15 år i markedet har vi etter hvert opparbeidet en solid kunnskapsdatabase:

- Over 1200 maler og dokumenter med Dokumentgenerator for enkel utfylling av flere dokumenter i én operasjon
 - Over 200 praktiske sjekklister som blant annet kan tilpasses og fylles ut direkte i dib.
 - Over 700 konteringsforslag - oversiktlig presentert med henvisning til Norsk Standard Kontoplan, satser og frister med utfyllende kommentarer og eksempler.
- dib er alltid oppdatert og kvalitetssikret av interne og eksterne fagspesialister.



FINALE

Finale Systemer as har siden 1988 vært Norges ledende leverandør av programvare for regnskapsavslutning, skatt, ligningsdokumenter, regnskapsavstemming, regnskapsanalyse og prognose.



Rettsdata Regnskap og Revisjon er en komplett kunnskapsbase for revisor- og regnskapsbransjen, som er utviklet i samarbeid med PwC. Produktet inneholder bl.a.:

- Dokumentmaler, sjekklister, prosessbeskrivelser og selskapsdokumenter
- innenfor egenkapitaltransaksjoner
- Dokumentpakker
- Lover med kommentarer
- Faglitteratur

Besøk vår stand for en presentasjon.



Lederkilden.no gir deg VERKTØYENE og KOMPETANSEN du trenger for å utføre effektive rådgivningstjenester. I samarbeid med Revisorforeningen har vi utarbeidet en egen startside for å støtte deg i rollen som RÅDGIVER. Her finner du innhold som hjelper deg å:

- Utføre rådgivningstjenester effektivt
 - Videreutvikle din kompetanse når det passer deg
 - Skape merverdi for dine klienter
- Økonomisk helsesjekk (integret med årsoppgjørsprogram) / Styre- og ledelsesrapportering / Lønnsomhets- og likviditetsforbedringer / Strategi og risikostyring / Styre- og selskapssekretær / Restrukturering / Kjøp og salg av virksomhet / Verdivurdering / Generasjonsskifte
- Med Lederkilden kan du dra nytte av ekspertenes erfaring og kunnskap på en effektiv måte.



DnR-konferansen

Gardermoen 3.-4. september

VI GJENTAR SUKSESSEN FRA I FJOR

MØT VÅRE UTSTILLERE!



Programvarehuset Maestro utvikler økonomisk programvare for årsoppgjør, konsernregnskap og revisjon. I tillegg utvikler Maestro løsningen Signant, en innovativ tjeneste for elektronisk signering av dokumenter. Programmene har fokus på fleksibilitet og brukervennlighet. Maestro ble etablert i 1988 og har opparbeidet seg en ledende markedsposisjon innen sine segmenter. Kundelisten spenner fra de største revisjons- og regnskapskjedene til små enkeltbedrifter. Maestro legger stor vekt på produktutvikling og oppnår med det fin vekst i markedet. Maestro befinner seg i sentrale lokaler på Skøyen i Oslo.



PowerOffice

PowerOffice AS er den ledende leverandøren av regnskapsmetodikk til regnskaps- og revisjonsbransjen. I 2014 vil selskapet også tilby sitt utviklede skybaserte regnskapssystem PowerOffice Go. Til sammen over 8000 brukere benytter PowerOffice i dag til blant annet kvalitetssikring, timeregistrering, CRM, fakturering og prosjektstyring. Fra etablering i 1998 har PowerOffice levert programvare som forenkler hverdagen og gir våre kunder bedre tid. Gjennom våre årlige kundeundersøkelser bekrefter kundene at PowerOffice er brukervennlig, gir bedre oversikt, forenkler hverdagen og ikke minst at de øker lønnsomheten ved bruk av PowerOffice.



Invester i dine ansatte! **SKAGEN Pensjon** gir dine ansatte større økonomisk handlemotiv i fremtiden og en enkel og oversiktlig pensjonsordning for arbeidsgiver. Selv små forskjeller i avkastning kan bli store summer over tid. Velg en pensjonsleverandør du stoler på.



RavnInfo har fått nytt navn: SmartCheck er Norges beste hybrid på generell foretaksinformasjon og ren kredittsjekk.

- Dypgående bransjeanalyser av deg og din klientliste
- Eksport til excel av klientliste med oversikt over frivillige pantstillelser i løpsregisteret
- Regnskapshistorikk med revisors anmerkninger
- Norges mest brukte kredittsjekk fra Bisnode (tidl. Soliditet/Dun&Bradstreet)
- Varsling om endring av kredittlimit, rating og kunngjøringer på utvalgte foretak
- Utvidet eierskapsstruktur



Rammeavtale om tjenestepensjon: **Den norske Revisorforening** har en avtale med Storebrand som gir medlemsbedriftene tilbud på tjenestepensjon til svært gunstige betingelser. Storebrand tilbyr også et eget program for ansatte med mulighet for å etablere individuell pensjonssparing og forsikring til rabatterte priser, samt gode lånebetingelser. Avtalen gir valgfrihet. Medlemmene kan fritt sette sammen behovsriktige løsninger for bedriften og de ansatte.



Sticos AS er et ledende kompetansesenter innen regnskap, lønn og personal. Våre løsninger brukes av 10 000 kunder og 35 000 brukere. Vi er mest kjent for vårt oppslagsverk – Sticos Oppslag. I tillegg tilbyr vi løsninger som personalhåndbok på nett, oppdragsstyringsverktøy for regnskapførere, rapportverktøy, samt kurs innen alle relevante fagområder. Sticos Oppslag er et komplett oppslagsverk for regnskap, lønn, mva, skatt, sykepenger, feriepenger og arbeidsrett – alt samlet i samme løsning. Her får du ca. 2 600 emner med utfyllende forklaringer og forslag til kontering og mva.-behandling. Du finner også relevante lover, forskrifter, standarder og uttalelser, samt mange nyttige skjema og kalkulatorer. Programmet gir enkel tilgang til aktuelle skatte- og avgiftssatser, samt faglitteratur som Lønns-ABC, LigningsABC og Merverdiavgiftshåndboken. Med praktiske veivisere i Sticos Oppslag får du verktøy hvor du får generert alle nødvendige dokumenter og som samtidig guider deg gjennom prosessen trinn for trinn.



Telenor Norge er landets største leverandør av tele- og datatjenester. Via vårt mobilnett og fastnett leverer vi tjenester innen telefoni, bredbånd og kabel-tv til privat- og bedriftskunder over hele landet. Vi har 4400 medarbeidere fordelt på over 30 arbeidssteder rundt om i Norge, inkludert Svalbard.



Tripletext – økonomisystem på nett Tripletext er et fullstendig webbaseret økonomisystem hvor kundene selv kan føre timer og fakturere, mens regnskapsfører får tid til rådgivningsoppgaver. Ved å styre brukernes rettigheter kan kontrollen likevel bevares og oppgaver fordeles effektivt. Integrasjon mot Nets, Altinn og Brønnøysundregistrene, samt et brukervennlig grensesnitt trekkes frem som viktige ting for å velge løsningen. Tripletext har over 6000 kunder og 20 000 brukere!



24SevenOffice er Nordens første 100 % webbaserede forretningsystem. Alle funksjoner i løsningen er ferdig integrert - og tjenesten er levert som en tjeneste over internett. Selskapet tilbyr integrerte systemer for regnskap, økonomi, CRM, prosjektstyring, timeregistrering, samt samhandlingsløsninger som e-post, fil- og dokumenthåndtering og gruppekalender. 24SevenOffice er tilrettelagt for elektronisk faktura. Systemet er kvalitetssikret av en rekke store selskaper og ferdig integrert mot bl.a. bank, kredittsjekk, inkasso, Altinn, telefoni etc.



Uni Micro AS leverer det prisbelønte systemet Uni Økonomi. Systemet har de siste 4 årene blitt kåret til Best-i-test i PC World. Systemet er brukervennlig, har effektive registreringsmuligheter, en rekke tilleggsmoduler og bransjeløsninger, samt mye funksjonalitet. Stadig større del av systemet kan også kjøres fra web.

