

Internasjonal skatt og avgift



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

Mulige endringer i reglene for faste driftssteder

OECD offentliggjorde i slutten av oktober, som en del av arbeidet med BEPS-prosjektet, et diskusjonsutkast om fast driftsstedbestemmelsen i skatteavtaler.

Blant endringene som foreslås er:

- Endring av gjeldende regel om etablering av fast driftssted ved bruk av avhengige og uavhengige agenter. Hensikten med forslaget om endring av disse bestemmelsene er å unngå at kommisjonærstrukturer og lignende oppsett brukes for å unngå fast driftssted og dermed lokal beskatning.
- Modernisering av unntakene som er gitt for enkelte aktiviteter, som lagerhold, som ellers er ansett å være forberedende aktiviteter eller aktiviteter som bærer preg av å være støtteaktiviteter.
- Endring for å unngå at aktiviteter kan deles opp mellom nærstående parter for å dermed separat oppfylle kravet til å være forberedende eller støtteaktiviteter og dermed ikke etablerer fast driftssted.

Det er ventet at endelig forslag til endringer i modellavtalen vil presenteres ved publiseringen av neste sett BEPS-leveranser i september 2015.

Foreslår innføring av ny anti-hybridregel i Tyskland

I begynnelsen av november ble et utkast til lov som inkluderer en ny anti-hybridregel og andre tiltak godkjent.

Den foreslåtte regelen innebærer at det ikke gis fradrag for en kostnad i den grad det ikke er en korresponderende skattepliktig inntekt eller i den grad det gis fra-



drag i skattepliktig inntekt for den samme inntekten i et annet land.

Regelen som er foreslått i Tyskland, går imidlertid lenger enn det OECDs forslag la opp til, da det tyske forslaget til anti-hybridregel også skal gjelde transaksjoner med parter som ikke er nærstående. Det er ikke klart hvordan en skattyter må dokumentere den skattemessige behandlingen av den korresponderende inntekten hos mottaker.

De foreslåtte reglene vil gis virkning fra og med det inntektsåret regelen godkjennes, og kan dermed gis delvis tilbakevirkende kraft.

Nye dokumentasjonskrav ved omsetning av varer fra Danmark

Med virkning fra 1. januar 2015 innføres nye dokumentasjonskrav ved omsetning av varer fra Danmark til andre EU-land. De nye reglene er avgrenset omsetning der kjøper er ansvarlig for å hente varen hos selger i Danmark. Reglene innebærer at kjøper, for å kunne få varene levert avgiftsfritt, må avgi en kjøpererklæring som

inneholder en bekreftelse på at varen er transportert fra Danmark, varens bestemmelsessted, transportmiddel og registreringsnummer på transportmiddel samt en bekreftelse på at varen er mottatt på leveringsadressen.

De nye reglene er avgrenset til visse typer omsetning der kjøper er ansvarlig for å hente varen hos selger i Danmark.

Avvikling av «Double Irish»-strukturer

Irland la i oktober frem sin Finance Bill 2014, og annonserte i den forbindelse at muligheten til å anvende den såkalte «double Irish»-strukturen avvikles. «Double Irish»-strukturer går i korthet ut på at irske skatteregler for skattemessig bosted for selskaper utnyttes for å kanalisere inntekter til lavskatteland. Slike strukturer har vært i medias søkelys de siste årene.

Fra 1. januar endres de irske reglene som definerer skattemessig bosted for selskap, og dermed kan denne typen struktur ikke utnyttes av nye selskaper. For selskaper som har eksisterende «double Irish»-strukturer, gjelder en overgangsperiode på seks år før de endrede reglene gis virkning.

