

Internasjonal skatt og avgift



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

Australia foreslår endret gjennomskjæringsregel

Det er kommet et utkast til lovgivning som skal motvirke uthuling av det australske skattegrunnlaget. Det er foreslått å oppdatere den australske alminnelige gjennomskjæringsregelen slik at den også omfatter tilfeller der multinasjonale konsern anses å bortlede inntekter med kilde i Australia til andre land med lav eller ingen skattlegging. Hensikten med lovendringen er å skattlegge forretningsinntekt som skulle ha vært allokert til australsk fast driftssted, samt ilegge kildeskatt på enkelte royalty- og rentebetalinger.

Det er særlig 30 større multinasjonale konsern man søker å ramme med den foreslåtte endringen. I australsk skatterett gis den alminnelige gjennomskjæringsregelen generelt forrang foran de dobbeltbeskatningsavtalene som er inngått, slik at regelen trolig kan medføre dobbeltbeskatning i de tilfellene den anvendes.



Det vil også innføres tiltak som sikrer at fjernleveranse av digitale produkter og tjenester til australske kunder blir gjenstand for Goods and Service tax, som pr. i dag har en sats på 10 %.

Oppdatert forslag til endring i mønsteravtalens regler om fast driftssted

OECD publiserte i mai et diskusjonsutkast om oppdatering av mønsteravtalens regler for faste driftssteder. Moderniseringen av mønsteravtalens regler for faste driftssteder er en del av OECDs BEPS-prosjekt, og det oppdaterte utkastet spisser forslagene i forrige diskusjonsutkast. De foreslåtte endringene er:

- Endre agentregelen (artikkel 5(5)) slik at den inkluderer flere mellommannsordninger. Endringene er ment særlig å ramme kommisjonærordninger.
- Modernisere unntaksbestemmelsen i artikkel 5(4). En del aktiviteter av forberedende art og støtteaktiviteter er i dag spesielt unntatt i mønsteravtalen slik at disse ikke medfører etablering av fast driftssted. Det er foreslått at det også skal gjennomføres en helhetsvurdering av konsernets virksomhet for å fastslå om aktiviteter er forberedelse eller støtteaktiviteter.
- Forhindre at splitting av aktiviteter mellom nærstående parter medfører at det ikke oppstår fast driftssted i en stat. Det skal dermed også sees hen til hvilke aktiviteter nærstående parter utfører i samme stat.
- Mer utfyllende veiledning om splitting av konstruksjonskontrakter. Enkelte konsern splitter konstruksjonskontrakter mellom ulike konsernselskaper for å komme under den tidsperioden som kreves for å etablere fast driftssted i en stat.

OECD vil også arbeide med å utarbeide mer omfattende veiledning for allokering av inntekt til faste driftssteder i 2016. Det er ventet at de endelige endringene i mønsteravtalen vil få virkning fra 2017 med mindre medlemsstater inngår bilaterale protokoller til eksisterende avtaler tidligere.

Bindende forhåndsuttalelser ved grenseoverskridende transaksjoner i EU

EU-kommisjonen etablerte i 2013 et prøveprosjekt hvor selskaper involvert i grenseoverskridende handel innad i EU kan søke om én felles bindende forhåndsuttalelse knyttet til merverdiavgift. Uttalel-



ser avgitt under dette prosjektet har bindende virkning for samtlige involverte EU-land. De fleste EU-landene har nå sluttet seg til prosjektet, og prosjektperioden har nylig blitt utvidet til 30. september 2018.

Mulige forenklinger knyttet til varesalg til forbrukere i EU

EU-kommisjonen arbeider for øyeblikket med forenklete merverdiavgiftsregler for salg av varer til forbrukere. Etter gjeldende regelverk vil selskaper som selger varer til forbrukere i ulike EU-land, være forpliktet til å søke registrering og beregne lokal merverdiavgift i kundenes hjemland forutsatt at omsetningen overstiger visse beløpsgrenser. Dette gjør at en rekke selskaper påføres omfattende registrerings- og rapporteringsforpliktelser.

Det foreligger nå et forslag om at selger kan være registrert i kun ett EU-land, og foreta en samlet rapportering av omsetningen til privatpersoner i EU. Forslaget innebærer at gjeldende merverdiavgiftssats fortsatt vil avgjøres på grunnlag av hvor kunden er hjemmehørende. De nye reglene vil gi betydelige administrative forenklinger.

