

Internasjonal skatt og avgift



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

Italia – bindende forhåndsuttalelser og regelverket for faste driftssteder

Regjeringen i Italia offentliggjorde i september en forordning som gjør en rekke endringer i skattereglene. En del av endringene påvirker utenlandske investorer og italienske selskaper med virksomhet i flere land. Hensikten med endringene er å gjøre det italienske skattesystemet mer attraktivt og konkurransedyktig. De fleste endringene trer i kraft fra inntektsåret 2015.



Blant endringene er modifikasjoner i det eksisterende «tax ruling»-systemet (bindende forhåndsuttalelser), ved at adgangen til å søke om bindende forhåndsuttalelser har blitt utvidet. Det er allerede adgang til å søke om forhåndsuttalelser som gjelder internprising, foreløpige vurderinger av hvorvidt et utenlandsk selskap anses å ha fast driftssted i Italia og skattemessig behandling av betalinger som gjelder utbytte, renter og royalty. De nye reglene gjør at det også blir adgang til å søke om bindende forhåndsuttalelse for fastsettelse av markedsmessige skatteverdier for eienheter ved innflytting/utflytting av selskaper og allokering av inntekt/tap til italienske eller utenlandske faste driftssteder.

Forordningen inneholder også endrede regler for fastsettelse av inntekt ved italiensk fast driftssted. Endringen gjør at Italias internrettslige regler for allokering av inntekt blir i tråd med OECDs gjeldende veiledning på området. Videre innføres krav om at det utarbeides separate regnskap for faste driftssteder.

Det innføres også valgfri adgang for italienske selskaper til å unnta inntekt fra faste driftssteder i utlandet fra italiensk beskatning, et såkalt «filialunntaksregime». Dette regimet vil være et alternativ til global skatteplikt for italienske selskaper. Når denne adgangen er benyttet, kan den ikke trekkes tilbake og selskapet må anvende samme prinsipp hvert år.



Nederland – EUs hybrid-direktiv og BEPS-anbefalinger

Nederlands finansminister presenterte i september skatteplanen for 2016. De fleste endringene er foreslått å tre i kraft fra 1. januar 2016.

Skatteplanen foreslår å implementere EUs direktiv for hybrider, ved at den nederlandske fritaksmetoden og tilknyttede kreditregler ikke gis virkning for utbytte eller andre betalinger fra datterselskap dersom det er gitt skattemessig fradrag for betalingen. Videre er det foreslått endringer i skattereglene for utenlandske skattytere og kildeskatt på utbytte. En utenlandsk enhet som eier en vesentlig andel (definert som eierandel på 5 % eller mer) av et selskap skattemessig hjemmehørende i Nederland, vil bli skattepliktig til Nederland dersom hovedmotivet ved eierskapet er å unngå beskatning og strukturen er kunstig (substanskrav). Videre vil nederlandske samvirkelag pålegges plikt til å trekke kildeskatt på utdelt utbytte dersom skatteunndragelse er et av hovedmotivene ved strukturen og strukturen mangler substans.

Nederlands internprisingsregler er også foreslått oppdatert slik at land-for-land-rapportering innføres. Videre tilpasses kravene til innhold i internprisingsdokumentasjon slik at disse er i tråd med OECDs anbefalinger i BEPS-prosjektet.

Fradragsrett for holdingselskaper i EU

EU-domstolen har nylig avsagt to dommer vedrørende holdingselskapers fradragsrett for merverdiavgift på transaksjonskostnader. Dommene innebærer en utvidet fradragsrett sammenlignet med gjeldende praksis i de fleste EU-landene.

I lys av disse dommene har danske avgiftsmyndigheter allerede signalisert at gjeldende praksis på dette punktet vil endres, slik at fradragsretten for transaksjonskostnader økes vesentlig. Danske myndigheter vil redegjøre nærmere for saken i en veiledende uttalelse som vil publiseres løpet av kort tid.

Selskaper som, basert på gjeldende praksis, har krevd et begrenset fradrag for transaksjonskostnader, vil normalt kunne korrigere sine omsetningsoppgaver med tilbakevirkende kraft.

Mulig innføring av merverdiavgift i Midtøsten

Landene som inngår i Gulf Cooperation Council (GCC) forhandler for øyeblikket om å innføre merverdiavgift, enten på nasjonalt nivå eller gjennom innføring av et felles avgiftssystem som omfatter hele regionen. Det forventes at ytterligere informasjon vil offentliggjøres i løpet av neste halvår.





MØT VÅRE
UTSTILLERE

Fagdagene

23. og 24. november 2015

ARNTZEN
de BESCHE

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. olje, offshore og energi, arbeidsrett, bank og finans, prosedyre og tvisteløsning, corporate, M&A, børs og verdipapir, pensjon, skatt, kontraktsrett, næringsseiendom, europa- og konkurranse rett, forsikring, insolvens og restrukturering, og TMT. Vi leverer juridisk rådgivning som skaper verdier, forenkler kompliserte transaksjoner og løser opp komplekse og krevende forhandlinger. 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. www.adeb.no

dib

Markedets mest komplette kunnskapsverktøy for revisorer og regnskapsførere. **DIBkunnskap AS** har over 15 års erfaring med å levere oppslags- og arbeidsverktøy til regnskaps- og revisjonsmarkedet. Med fokus på fag og brukervennlighet har vi de siste årene hatt stor suksess med nye produkter som Dokumentgenerator, Dynamiske Sjekklistor og Kontohjelp.no. Revisorer og regnskapsførere over hele landet gir oss tilbakemelding på at de ved å bruke dib:

- Sparer mye tid
- Sikrer kvaliteten på arbeidet
- Er i bedre stand til å påta seg de best betalte oppdragene

Les mer på www.dib.no



FAGBOKFORLAGET

Fagbokforlaget er en del av Forlagshuset Vigmostad & Bjørke som er det fjerde største forlaget i Norge og det største på økonomisk-administrative fag, med bred dekning innenfor revisjon og regnskap. Fagbokforlaget har utgivelser for hele utdanningsløpet, fra barnehage til høyere utdanning. Vi tilbyr både digitale og trykte læremidler.



FINALE

Siden begynnelsen i 1988 har **Finale Systemer** vært Norges største leverandør av programvare for regnskapsavslutning, regnskapsanalyse, regnskapsavstemming, prognose, skatteberegning og ligningsdokumenter. Hvert år utfører våre 6.400 kunder mer enn 140.000 årsoppgjør med programvaren FINALE Årsoppgjør. Finale Systemer eies av Visma as.



GYLDENDAL
RETTSDATA

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

Produktet inneholder blant annet:

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

Besøk vår stand for en presentasjon. www.rettsdata.no

maestro

Maestro er ledende leverandør av økonomisk programvare for årsavslutning, skatteberegning og revisjon. Vi tilbyr en totalpakke med Klientadmin i bunn og en rekke integrasjoner mot blant annet PowerOffice og andre regnskapssystemer. I tillegg har vi avstemming integrert i systemet. Maestro er en innovativ aktør og har utviklet Signant, elektronisk signatur. Dropp penn og papir og signer oppdragsavtaler eller engasjementsbrev med BankID eller Buypass. Du er viktig for oss og innspill fra våre kunder er med på å bestemme retningen på vår utvikling og veien videre. Vi elsker våre kunder!

tripletext

Tripletext er et 100 % webbasert og sikkert økonomisystem for deg og dine klienter. Systemet har en tydelig rollefordeling mellom deg som revisor og klientene dine. Tripletext har også timeføring og prosjektmodul, som gjør systemet enkelt å bruke for din hverdag som revisor også. Nytt i Tripletext er en CRM modul, som gir god oversikt og rapportering overfor dine eksisterende og potensielle klienter. Tripletext er et sikkert regnskapssystem, og man kan konsentrere seg om det som virkelig er viktig – nemlig å være en god rådgiver for sine kunder. Tripletext tilbyr et komplett og brukervennlig økonomisystem med en mengde automatiserte og tidsbesparende løsninger som gir deg som revisor en enklere hverdag. Alle moduler kan settes sammen etter behov og er sømløst integrert med hverandre. I Tripletext får du også en mobil løsning for alle typer enheter med blant annet fakturering, bilagsføring, reskontroer, reiseregning og timeføring.

Reporting

V Reporting er effektiv økonomistyring og finansiell rapportering. Uten installasjon kan du få oppdatert styringsinformasjon når og hvor som helst. Du frigjør tid til å analysere hvorfor tallene ser ut som de gjør, og hvordan det ser ut til å gå i fremtiden. Utkast til gode rapporter som inkluderer nøkkeltall og prognoser ligger klart for ledelsen. Programmet er like verdifullt for smb-bedrifter som har en intern økonomifunksjon, som for bedrifter som bruker ekstern regnskapsfører. Det hele handler om å ha trygghet når beslutninger for fremtiden skal tas. www.v-reporting.no

Fagdagene

23. og 24. november 2015

Radisson Blu
Scandinavia Hotel,
Oslo



revisorforeningen