

Internasjonal skatt og avgift



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

Ekstraordinært fradrag for FoU-kostnader i Kina

Det kinesiske Finansdepartementet publiserte 2. november nye regler som kan gi ekstraordinært fradrag for forsknings- og utviklingskostnader (FoU) for kinesiske selskaper.

Reglene innebærer at kvalifiserte selskaper gis et ekstra fradrag tilsvarende 50 % av sine FoU-kostnader. Dersom FoU-aktivitetene resulterer i en immateriell eiendel, gis en tilsvarende økning av aktiverte kostnader, slik at den immaterielle eiendelen avskrives basert på 150 % av FoU-kostnadene.



Det ekstraordinære fradraget er begrenset til visse kostnadstyper og industrier. Kostnadsarter som det gis ekstraordinært fradrag for, inkluderer lønnskostnader og materialkostnader som er direkte tilknyttet FoU-aktiviteter, avskrivninger og nedskrivninger av eiendeler som benyttes i FoU-aktivitetene, inkludert programvare og patenter, samt andre direkte kostnader.

Det gis ikke ekstraordinært fradrag for kostnader tilknyttet rutinemessige oppdateringer av produkter, teknisk support, og markedsundersøkelser. Blant industriene som ikke har adgang til å få ekstraordinært fradrag, er tobakksindustrien, produksjon, detalj salg, eiendom, leasing og kommersielle tjenester.

Endringene vil tre i kraft fra 1. januar 2016.

Irland med nytt IP-regime som følger OECDs anbefalinger

Irlands Finansminister presenterte i oktober Irlands statsbudsjett for 2015 der det blant annet gis insentiver for innovasjon.



Blant de foreslåtte oppdateringene i skatte-reglene som skal fremme innovasjon, er innføring av nye skatteregler for immaterielle eiendeler – «Knowledge development box» (KDB)-regler. Ifølge irske myndigheter er reglene utviklet for å være i tråd med OECDs oppdaterte veiledning for Intellectual property (IP), slik at man i Irland får det første regelverket som følger OECDs anbefalinger. De nye reglene medfører en selskapskattesats på 6,25 % for inntekter som oppstår i tilknytning til visse forsknings- og utviklingsprosjekter for patenter og opphavsrettslig beskyttet programvare.

Det er ventet at de nye reglene vil gis effekt for regnskapsperioder som starter på eller etter 1. januar 2016.

Fradragsrett for merverdiavgift på transaksjonskostnader i EU

Som beskrevet i forrige nummer har EU-domstolen nylig avsagt to dommer (C-108/14 og C-109/14) vedrørende fradragsrett for merverdiavgift på transaksjonskostnader. Som følge av dommene har en rekke EU-land måttet endre sin fradragspraksis. Danske myndigheter har allerede publisert en fortolkningsuttalelse som klargjør at retten til fradrag skal være betydelig høyere enn tidligere praktisert. I samsvar med EU-domstolens vurderinger har den øverste finske forvaltningsdomstolen nylig også avsagt en dom som innebærer høyere fradragsrett for denne typen kostnader i Finland.

Ettersom overnevnte praksis i prinsippet vil kunne anvendes med tilbakevirkende kraft, anbefales det at alle norske selskaper som har pådratt seg merverdiavgift i EU knyttet til kjøp av datterselskaper, undersøker om det er grunnlag for refusjon eller fradrag for disse kostnadene.



Nye OECD-retningslinjer knyttet til indirekte beskatning

OECD godkjente nye offisielle retningslinjer for indirekte beskatning 6. november 2015. De nye retningslinjene, som omfatter både leveranser til næringsdrivende (B2B) og leveranser til forbrukere (B2C), har som formål å bidra til en global harmonisering av avgiftssystemer og regelverk.

Skatt- og avgiftsdagene 2016

MÅLGRUPPE

Revisorer og revisormedarbeidere, regnskapsførere, økonomer og andre med interesse for emnet.

FORELESERE

Advokat Trond-Erik Andersen, Andersenlaw
 Advokat Trine Husaas, Advokatfirmaet Strandenæs
 Advokat Agnete Haugerud, EY
 Advokat Siri Midling Larsen, EY
 Advokat Trond Ingebrigtsen, PwC
 Advokat Cathrine Lund Haagenen, PwC

PRAKTISKE OPPLYSNINGER

Tid: kl. 09.00–16.00

Pris Oppdateringsprogrammet	kr 2900
Pris medlem	kr 3600
Pris ikke-medlem	kr 4200

Skriftlig påmelding senest 14 dager før kursstart. Deltakerne vil motta bekreftelse med nærmere informasjon om kurset og faktura. Påmeldingen er bindende.

Er du med i Revisorforeningens Oppdateringsprogram, blir du automatisk påmeldt.

Kursdokumentasjonen vil bli gjort elektronisk tilgjengelig i forkant av kurset.

OBLIGATORISK ETTERUTDANNING

Revisorer: 7 timer skatterett
 Regnskapsførere: 7 timer skatterett/avgiftsrett

TID OG STED

5. januar	Sandefjord Park Hotel
5. januar	Sarpsborg Quality Hotel
6. januar	Haugesund Scandic Hotel
6. januar	Hamar Scandic Hotel
7. januar	Stavanger Clarion Hotel
7. januar	Oslo Thon Hotel Opera
11. januar	Ålesund Radisson Blu Ålesund
12. januar	Harstad Thon Hotels
12. januar	Molde Hotel Alexandra
13. januar	Kristiansand Scandic Hotel Bystranda
13. januar	Oslo Thon Vika Atrium
14. januar	Bergen Radisson Blu Hotel Norge
14. januar	Trondheim Scandic Nidelven Hotel



MELD DEG PÅ I DAG,
revisorforeningen.no

I 2014 leverte vi 394 fagspesialister og ledere til våre kunder



randstad.no

Randstad er et av verdens største rekrutteringsselskaper som i over 50 år har bidratt med å finne de beste medarbeiderne til våre kunder.

For oss er rekruttering en vitenskap og vi tilbyr deg raske, profesjonelle og vellykkede løsninger enten du har et permanent eller midlertidig behov.

Ta kontakt med oss i dag på telefon 815 33 373 eller epost norway@randstad.no

Vi vet hvor vi skal lete - det lønner seg!

 randstad