

# Internasjonal skatt og avgift



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

## Belgia avskaffer patentregime

Det belgiske parlamentet godkjente i juli et lovforslag som avvikler det eksisterende patentregimet i Belgia. Patentregimet innebar i korthet at selskaper kunne fradra en større andel av bruttoinntektene opp-tjent fra kvalifiserte patenter og sertifikater i sin skattepliktige inntekt.

Avviklingen av reglene ble foreslått som følge av OECDs anbefalinger i BEPS-prosjektet, hvor det ble bemerket at flere eksisterende patentregimer, herunder regimet i Belgia, ikke anses å ha tilstrekkelig substans og representere såkalte «skadelige» skatteregler.

Patentregimet ble avskaffet med virkning fra 1. juli. Det er lagt opp til at skattytere i visse tilfeller kan anvende de tidligere reglene i en overgangsperiode på inntil fem år. Belgiske myndigheter har indikert at de vil utarbeide nye spesialregler for beskatning av immaterielle eiendeler som følger OECDs anbefalinger i løpet av 2016.

## EU-konsultasjon om reduserte MVA-satser for e-bøker mv.

Europakommisjonen har offentliggjort et konsultasjonsdokument som drøfter mulig innføring av reduserte mva-rater for elektroniske publikasjoner. Gjeldende EU-rett er at elektroniske publikasjoner er omfattet av standardsatsen for mva, mens trykkede publikasjoner har lavere satser, i enkelte land 0-sats. Europakommisjonens mål er å harmonisere satsene, og hensikten med konsultasjonsdokumentet er å innhente grunnlag for å vurdere de potensielle effektene av en slik harmonisering.



## OECD publiserte diskusjonsutkast om rentebegrensningsregler

OECD publiserte i juli et diskusjonsutkast som følger opp tidligere BEPS-rapporter om lokale rentebegrensningsregler.

I BEPS aksjon 4-rapporten ble det anbefalt at de enkelte statene innfører rentebegrensningsregler som i utgangspunktet begrenser rentefradrag fra 10 til 30 % av EBITDA. Det ble imidlertid lagt opp til et konsernunnatak som kan gjøre det mulig for det enkelte selskapet å kreve en høyere andel av rentekostnadene i fradrag dersom konsernets rentekostnader delt på EBITDA gir en høyere ratio enn hovedregelen.

Hensikten med diskusjonsutkastet er å utarbeide nærmere veiledning til konsern-unnaket. Diskusjonsutkastet tar blant annet for seg alternative fastsettelse av konsernets rentekostnader, herunder justeringer for å reflektere ulike regnskapsstandarter og justering av EBITDA for å reflektere inntekter som ikke er skattepliktige og kostnader som ikke er fradragberettigede. Dersom et konsern eller selskap har negativ EBITDA, kan det oppstå tilpasningsmuligheter. Diskusjonsutkastet drøfter derfor muligheten for å ekskludere eller begrense adgangen til å medregne selskap med underskudd i konsernberegningen. Dersom konsernet har underskudd, foreslås at netto rentekostnad for de enkelte selskapene begrenses til konsernets konsoliderte netto rentekostnad.

Det er ventet at OECDs endelige anbefalinger vil få betydning for utformingen av lokale rentebegrensningsregler i en rekke land, herunder Norge.

## Georgia endrer inntektsskattesystemet



Georgia har vedtatt en skattereform som vil endre det ordinære inntektsskattesystemet for selskaper og faste driftssteder av utenlandske selskaper. Det eksisterende skattesystemet er basert på at selskaper skattlegges av sin årlige skattepliktige inntekt, mens det nye systemet vil innebære at skatt kun skal betales hvis selskapets inntekt blir utdelt.

De nye reglene vil få virkning fra 1. januar 2017. For enkelte industrier vil reglene få virkning først fra 2019.

