



Sidene er utarbeidet av advokatfullmektig Inger Camilla Gjeruldsen og advokatfullmektig Silje Leksell, begge Deloitte Advokatfirma AS

OECD vurderer nye justeringer av retningslinjene for internprising

OECD har igangsatt to nye prosjekter knyttet til mulig revidering av retningslinjene for internprising. De neste temaene som skal analyseres, er kapittel fire og fem som omhandler henholdsvis administrative tilnærminger for å unngå og løse internprisingssaker og konsernintern tjenesteyting. I første omgang inviteres interesserte parter til å sende inn kommentarer knyttet til løsninger og mekanismer i eksisterende retningslinjer. Basert på kommentarene ventes OECD å fastsette rammene for den videre analysen innen utløpet av 2018.

Sverige – foreslår redusert skattesats og innstramninger i rentebegrensingsreglene

Svenske myndigheter har fremlagt et revidert lovforslag som vil stramme inn adgangen til å fradragføre renter, samt enkelte mindre tiltak som implementerer EUs antiskattedirektiv. Lovforslaget er en videreføring av en konsultasjon gjennomført i 2017.

For rentekostnader er det foreslått at det innføres en ny bestemmelse som sikrer at det ikke gis fradrag for rentekostnader for renter betalt til en kreditor som ikke

er etablert i EØS eller i et land som har skatteavtale med Sverige, eller hvis renteinntektene ikke skattlegges med en skattesats på minst 10 %. Såkalte hybridsituasjoner, hvor det enten ikke oppstår renteinntekt som skattlegges i den andre staten, eller dersom kostnaden kan fradras også i en annen stat, vil medføre at det ikke gis rentefradrag.

Under den ordinære rentebegrensingsregelen er fradragrammen for totale rentekostnader (interne og eksterne) foreslått satt til 30 % av skattemessig EBITDA. Avskårde rentekostnader kan fremføres i inntil seks år, men ved endring i selskapets eierstruktur bortfaller fremføringsadgangen.

Det er også foreslått en reduksjon av selskapsskattesatsen i to steg, med en sats på 21,4 % i 2019 og 20,6 % i 2020.

Forslaget vil behandles av riksdagen og er foreslått å tre i kraft fra 1. januar 2019.

EUs foreslåtte momsreform

Den planlagte reformen vedrørende grenseoverskridende varehandel i EU ventes å tre i kraft i juli 2022. I motsetning til dagens system vil reformen medføre at selger som hovedregel skal fakturere med mva. Selger skal fakturere med gjeldende mva-sats i kjøperens land (destinasjonsprinsippet).

For å forenkle rapportering og betaling vil et rapporteringssystem innføres, en «One Stop Shop» (OSS) som muliggjør samlet rapportering i et enkelt EU-land. OSS kan benyttes både til rapportering og fradrag for mva. Fradrag vil kun godtas dersom søkende part også rapporterer mva-pliktige



salgstransaksjoner i OSS i aktuelt EU-land. Nåværende refusjonsprosedyrer vil kunne benyttes dersom kravet på utgående transaksjoner ikke oppfylles.

Rapportering vil som hovedregel skje på kvartalsbasis, men virksomheter med EU-omsetning over EUR 2 500 000 har krav om månedlig rapportering. Rapporteringen skjer i utgangspunktet i det EU-landet der virksomheten er etablert. De som ikke er etablert i EU, kan velge en form for representant, og dermed benytte systemet. Dagens «Intra Community Sales List», der vareflyt innen EU rapporteres, vil forsvinne og erstattes med en type rapporteringsplikt i OSS. Nåværende Sales List vil fortsatt gjelde for salg av tjenester i EU.

Ingen enighet i EU om generell reverse charge



Det store momstapet i EU har ført til ulike forslag til tiltak. Et av disse er en midlertidig mulighet for særlig utsatte EU-land til å innføre en generell regel om reverse charge (snudd avregning), for lokale salg. Forslaget er først og fremst ment å redusere den såkalte karusellhandelen, som muliggjøres gjennom dagens system for grenseoverskridende handel i EU. Forenklet innebærer karusellhandel at en virksomhet kjøper varer momsfritt fra et annet EU-land og selger samme vare lokalt med moms. Virksomheten betaler aldri inn utgående mva til lokale myndigheter og sitter igjen med mva-beløpet. Gjennom generell, lokal, reverse charge vil aktøren aldri motta et mva-beløp som kan unndras fra myndigheter. Det ble ikke enighet om forslaget i mai og det vil bli videre diskutert.



NYHET!
Dynamiske sjekklister
for revisor!

HVEM KAN SØRGE FOR
AT REVISORER
ALLTID ER OPPDATERT?

STICOS KAN

Sticos Oppslag har gitt revisorer full oversikt over komplisert regelverk innen skatt, merverdiavgift, regnskap og arbeidsrett i en årrekke. Nå har vi gjort oppslagsverket enda mer relevant for deg som er revisor.

Sticos gir deg trygghet og smarte løsninger.

Med **Sticos Revisjon** får du tilgang til:

- Maler på revisors uttalelser og redegjørelser for AS og andre selskapsformer
- Dynamiske sjekklister
- Maler på revisjonsberetninger
- Revisjonsstandarder og veiledninger



Kombiner jobb og studier

Bli autorisert regnskapsfører!

Oppstart
høsten 2018

BI Nettstudier tilbyr både utdanningen du trenger for å bli autorisert, og kurs du kan benytte som etterutdanning. Fordelen ved å ta dette på BI er at du får studiepoeng for utdanningen fra den eneste norske handelshøyskole med trippel internasjonal akkreditering.

Mangler du autorisasjonen?

BI er Norges største tilbyder av økonomiske og administrative fag og har utdanningen du trenger for å bli autorisert regnskapsfører. Les mer og få en uforpliktende vurdering på: bi.no/arf