



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

Utvidet fradragrett for holdingselskaper i EU

I juli i år kom EU-domstolen med en avgjørelse (C320/17) som åpner for utvidet fradragrett for holdingselskaper i EU. Ifølge dommen kan avgiftspliktig utleie av fast eiendom fra morselskap til datterselskap medføre at morselskapet anses å drive avgiftsmessig økonomisk virksomhet og dermed har rett til fradrag for inngående MVA. EU-domstolens oppfatning var at utleien til datterselskapet kan anses å utgjøre deltakelse i forvaltning i datterselskapet, som de konkluderte med at også medfører at morselskapet driver avgiftsmessig økonomisk virksomhet.



Tyskland foreslår endrede mva-regler for innkjøp fra utlandet ved fellesregistrering

I Tyskland er salg av tjenester mellom parter i en fellesregistrering hvor et hovedkontor i et land utenfor EU selger tjenester til en tysk filial ikke gjenstand for MVA. Transaksjonene anses å utgjøre interne transaksjoner ettersom en filial ikke er et eget rettssubjekt.

I juli i år la tyske myndigheter frem et forslag om endringer i gjeldende regel-



verk. En tysk filial vil i henhold til forslaget til nye regler bli forpliktet til å rapportere MVA på innkjøpet i henhold til prinsippet om snudd avregning (reverse charge).

Endringen innebærer en implementering av tidligere EU-dom Skandia (Case C-7/13) fra 2014, hvor en filials innkjøp av tjenester fra hovedselskap etablert utenfor EU ble ansett som omsetning i kjøpers land og dermed skulle rapporteres av kjøper i en lokal MVA-rapportering. De tyske endringene vil kun gjelde tilfeller som er tilsvarende Skandiadommen, det vil si dersom hovedselskapet er etablert utenfor EU og filialen i Tyskland og partene i tillegg er del av en fellesregistrering. Hvorvidt motsvarende regler vil gjelde i omvendte tilfeller, dersom hovedselskapet er i Tyskland og filialen utenfor EU, fremgår ikke av tilgjengelig informasjon fra tyske myndigheter.

Internprising av finanstransaksjoner på OECDs agenda

OECD har publisert et diskusjonsnotat som omhandler internprisings-spørsmål for visse finanstransaksjoner. Diskusjonsutkastet er en oppfølging av BEPS-arbeidet på internprisingsområdet. På lang sikt er hensikten å revidere OECDs retningslinjer for internprising slik at finanstransaksjoner behandles særskilt. Diskusjonsutkastet tar for seg problemstillinger som for-

holdet mellom finanstransaksjoner og de generelle internprisingsprinsippene, samt flere spesifikke prisingstemaer som treasuryfunksjoner i konsern, konserninterne lån, konsernkontoordninger, sikringsinstrumenter, garantier og konserninterne forsikringsselskaper. I første omgang er interessenter invitert til å komme med sine kommentarer på spesifikke temaer som OECD vil ta med seg videre i arbeidet med revisjon av retningslinjene.

OECDs multilaterale instrument har trådt i kraft

OECDs multilaterale instrument (MLI) for implementering av endringer i skatteavtaler i forbindelse med BEPS-prosjektet trådte i kraft fra 1. juli 2018 for de første fem statene som har ratifisert MLIen. Hensikten med det multilaterale instrumentet er å muliggjøre at stater kan implementere foreslåtte tiltak i BEPS-prosjektet i skatteavtaler uten å måtte reforhandle hver enkelt avtale. Over 70 jurisdiksjoner har signert MLIen som dermed vil påvirke mer enn 1 200 skatteavtaler på sikt. For øvrige jurisdiksjoner vil MLIen tre i kraft tre måneder etter oversendelse av ratifikasjonsinstrument til OECD. For kildeskatter får MLIen effekt det første kalenderåret etter ikrafttredelse og for øvrige skattespørsmål får MLIen effekt seks måneder etter MLIens ikrafttredelse for begge jurisdiksjonene skatteavtalen gjelder.