



Siden er utarbeidet av advokatfullmektig Caroline Svelland Hauge, advokat Johanne Severi Kristiansen og advokatfullmektig Emilie Aslaksen, alle Deloitte Advokatfirma.

Endrer 28 av Norges skatteavtaler

Norge har godkjent OECDs multilaterale instrument (MLI) som endrer 28 av Norges skatteavtaler.

MLI-en ble ratifisert i statsråd 29. mars 2019. For at den multilaterale avtalen skal bli en realitet, må imidlertid Norge deponere ratifikasjonsdokumentene (Norges valg og forbehold) til OECD. MLI-en vil tre i kraft den første dagen i måneden etter utløpet av tre kalendermåneder fra overlevering.

For kildeskatter vil MLI-en få effekt fra det første kalenderåret etter at avtalen har trådt i kraft for begge avtalestater, dvs. at den mest sannsynlig vil få virkning for kildeskatter på utbytter inn eller ut av Norge fra 1. januar 2020. For andre skatter vil MLI-en få effekt for inntektsår som starter seks måneder etter at MLI-en har trådt i kraft for begge avtalestater.



Utvider arbeidsprogram for å forbedre global skatteadministrasjon

OECDs *Forum on Tax Administration* («FTA») har offentliggjort en utvidelse av *The International Compliance Assurance Programme* («ICAP»), som fokuserer på skattesikkerhet, internasjonalt samarbeid og bedre tjenester for skattebetalere. Norge er en del av dette programmet, som nå ble utvidet fra åtte til 17 medlemsland. Følgende handlingspunkter er på agendaen:



- Større fokus på skattesikkerhet;
- Bistå beslutningstakere i utviklingen av nye standardiserte rapporteringskrav for å lette grenseoverskridende utveksling av informasjon om de som selger varer og tjenester gjennom delings- og oppdragsøkonomien;
- Samarbeide om effektiv bruk av informasjon på utenlandske finansielle konti som utveksles i henhold til CRS; og
- Utarbeide en konkret og praktisk digital visjon for skatteadministrasjon i fremtiden, samt bruke ny teknologi for å redusere compliancebyrden for små og mellomstore bedrifter.

Ikke fradragsrett for mva feilaktig beregnet av leverandør

I en nylig avsagt avgjørelse fra CJEU i C-691/17 (PORR), behandlet domstolen spørsmålet om retten til fradrag av inngående mva når avgiften er feilaktig beregnet av leverandøren.

Selskapet, PORR, hadde mottatt fakturaer inkludert lokal mva fra sin leverandør for anskaffede byggearbeider i Ungarn. Med bakgrunn i en ny regel om innenlandsk snudd avregning på slike arbeider, skulle leverandøren ikke beregnet mva på fakturaen. Fradraget ble nektet av lokale avgiftsmyndigheter med den begrunnelse at det ikke er rett til fradrag på inngående mva som feilaktig er beregnet. PORR hevdet at myndighetene ikke hadde adgang til å nekte fradraget uten å undersøke om leverandørene var i stand til å korrigere avgiften som opprinnelig ble feilaktig belastet PORR.

CJEU var enig med de lokale avgiftsmyndighetenes konklusjon om at avgiftsmyndighetene har rett til å nekte fradrag på fakturaer når mva er feilaktig beregnet fra leverandøren.

CJEU uttalte videre at avgiftsmyndighetene ikke er forpliktet til å undersøke om leverandøren er i stand til å korrigere fakturaen og refundere mva til mottakeren. Avgiftsmyndighetene er i utgangspunktet heller ikke forpliktet til å refundere mva til mottakeren, med mindre leverandørens refusjon er umulig eller for vanskelig å gjennomføre/utføre (f.eks. ved leverandørens insolvens).

Avgjørelsen i KORR er for øvrig i overensstemmelse med den tidligere CJEU-avgjørelsen i Farkas fra 2017 (C-654/15).

