



Siden er utarbeidet av advokatfullmektig Caroline Svelland Hauge, advokat Johanne Severi Kristiansen og advokatfullmektig Heidi K. Skovdahl, alle Deloitte Advokatfirma.

Tidspunktet for å beregne mva

I *Budimex* (C-244/18) vurderte CJEU spørsmålet om når plikten til å beregne mva oppstår i forbindelse med levering av bygge- og installasjonsarbeid når kunden i henhold til avtalen hadde rett til å kontrollere konstruksjonen etter ferdigstillelse for endelig godkjenning. Leverandøren var samtidig forpliktet til å foreta nødvendige endringer dersom kunden fant at konstruksjonen ikke samsvarte med det avtalte.

Utgangspunktet er at en leverandør har plikt til å beregne mva når varen eller tjenesten er levert. CJEU uttalte at når det ikke er mulig å fastlegge vederlaget for et bygge- eller installasjonsarbeid før kunden har gitt sin endelige godkjenning, vil ikke plikten til å beregne mva oppstå før denne godkjenningen er gitt – selv om leveransen er ferdigstilt. Den endelige godkjenningen av bygge- eller installasjonsarbeid regnes som tidspunktet for levering når i) kravet til godkjenning er avtalt i kontrakten og ii) godkjenningen utgjør den faktiske gjennomføringen av arbeidet og er avgjørende for beregningen av vederlaget.

Oversittelse av frist til å fremlegge ytterligere opplysninger

Sea Chefs (C-133/18) gjaldt avslag på søknad om refusjon av mva ved oversittelse av fristen for å legge frem ytterligere opplysninger. Et tysk selskap, Sea Chefs Cruise Services GmbH, hadde søkt om

refusjon av mva pådratt i Frankrike, men refusjonssøknaden ble avslått av franske avgiftsmyndigheter. Begrunnelsen for avslaget var at selskapet ikke hadde fremlagt etterspurt dokumentasjon innen fristen på en måned.

CJEU fastslo at EU-direktivets frist på én måned for å fremlegge ytterligere opplysninger til myndighetene, ikke er en preklusiv frist. Dette innebærer at avgiftsmyndighetene kan avslå søknaden dersom fristen blir oversittet, men den avgiftspliktige vil likevel kunne fremlegge opplysningene i eventuell klageomgang eller ved senere behandling i domstolene.

Portugal gjennomfører EU-direktiv om skatteunngåelse



3. mai 2019 ble det kunngjort at Portugal innfører EU-direktivet om regler mot skatteunngåelse som påvirker det indre marked (2016/1164). Innføringen innebærer store endringer i skattelovgivningen i Portugal. De største endringene gjelder rentebegrensningsreglene, reglene om CFC (Controlled Foreign Company), reglene om exit-skatt, reglene for skatteomgåelse og reglene om fast driftssted. Reglene trådte i kraft 4. mai 2019.

Rentebegrensning En skatteyder kan nå fradragføre kostnader opp til 30 % av skattemessig EBITDA, eller opp til EUR 1 million.

CFC For å bli ansett som et CFC, må den effektive skattesatsen være mindre enn 50 % av hva den ville vært i Portugal. I tilfeller der en portugisisk hjem-

mehørende person eier (direkte eller indirekte) minst 10 % (tidligere 25 %) av et CFC, skal personens andel av inntekten i CFC'et skattlegges på dennes hånd. Det gjelder bare dersom minst 50 % av CFC'ets kapital eller rettigheter eies av portugisiske personer.

Exit-skatt Tidligere var det mulig å utsette exit-skatt til når eiendelen ble realisert. Nå skal betaling av exit-skatt skje 1) ved utflytting, eller 2) ved like avbetaling over 5 år.

Skatteomgåelse Den nye ordlyden i skatteomgåelsesreglen skal ramme transaksjoner og konstruksjoner der hovedformålet eller et av hovedformålene er skattebesparelse, og som ellers ikke ville ha blitt gjennomført dersom skattefordelen ikke kan oppnås.

Fast driftssted Portugal går nå bort fra ubetinget rett for portugisiske selskaper til å holde faste driftssteder utenfor sine resultatregnskap. Dette kan nå bare gjøres dersom det faste driftsstedet er i en jurisdiksjon der den effektive skattesatsen er høyere enn 50 % av den skatten som ville blitt ilagt i Portugal.

Innstramming av unntak fra kildeskatt på utbytte fra belgiske selskaper

I Belgia har det siden 2017 vært et unntak fra kildeskatt på utbytte for personlige skattytere med direkte investeringer i både belgiske og utenlandske selskaper. Unntaket har også omfattet personlige skattytere bosatt i utlandet, med direkte investeringer i Belgia.

Fra og med 2019 gjelder ikke unntaket lenger. I stedet innføres en nedre grense på 800 euro som er unntatt fra kildeskatt. Personlige skattytere må kreve tilbakebetalt kildeskatt som er omfattet av unntaket fra skattemyndighetene i Belgia ved levering av skattemeldingen.

