

# Internasjonal skatt og avgift

## Finland – endrede CFC-regler

De finske CFC-reglene (tilsvarende norske NOKUS-regler) er endret med virkning fra og med inntektsåret 2009. Hovedendringene er som følger: i) minstekravet til eierskap i den utenlandske enheten er økt fra 10 % til 25 %, ii) reglens anvendelsesområde er på nærmere vilkår utvidet til også å gjelde faste driftssteder, iii) fremføringsretten for underskudd som stammer fra CFC-aktiviteter er utvidet til ti år, og iv) utenlandsk skatt kan krediteres finsk skatt med tilknytning til CFC-inntekten. Kreditfradraget beregnes for hvert land og for hver inntektskilde. På nærmere bestemte vilkår kommer CFC-reglene i utgangspunktet ikke til anvendelse på enheter hjemmehørende innen EØS eller i stater som har inngått skatteavtale med Finland. Det finske Finansdepartementet vil utarbeide en oppdatert «black list» over land som omfattes av det nye CFC-regelverket.



## Økt fokus på internprising

Stadig flere land innfører nye dokumentasjonskrav og retningslinjer på internprisningsområdet. Slovakia og Korea har nylig innført dokumentasjonskrav. I Hellas har regjeringen fremmet forslag om dokumentasjonskrav hvorav omfattede foretak må levere dokumentasjonen 30 dager etter skattemyndighetenes forespørsel. Singalesiske myndigheter utga nylig retningslinjer vedrørende konserninterne lån og tjenester. Kinesiske myndigheter kom 8. januar med nye internprisningsregler som gir betydelig veiledning om hvordan armlengdeprinsippet skal forstås for virksomheter i Kina.

## Endringer i momsreglene i Tsjekia

Som et tiltak mot den økonomiske krisen i bilbransjen foreslår den tsjekkiske regjeringen å oppheve unntaket for mva-fradrag for personkjøretøyer. Dette betyr at det vil oppnås fradragsrett for personbiler som anskaffes til bruk i avgiftspliktig virksomhet. Endringen er varslet å tre i kraft fra 1. juli 2009. I tillegg er det varslet at det ikke lenger vil være anledning for utenlandske virksomheter med fast driftsted i Tsjekia å sende månedlige momsoppgaver. I stedet skal det sendes kvartalsvis oppgaver.

## Nytt særavgiftsdirektiv i EU

EU-kommisjonen har publisert nytt særavgiftsdirektiv (2008/118/EG) som etter hvert vil erstatte det gamle direktivet (92/12/EEG). Det nye direktivet innholder en rekke endringer i forhold til eksisterende europeisk lovgivning på området. Den foreløpig mest i øynefallende endringen er introduksjon av EMCS (Excise Movement Control System), som vil være et automatisk kontrollsystem ved transport av særavgiftsbelagte varer i EU. Det er planlagt at EMCS vil bli introdusert med virkning fra 1. april 2010.

## Endringer i det italienske momsregelverket

Den italienske regjeringen har annonsert endringer i mva-regelverket som har som hovedhensikt å virke stimulerende for næringslivet. I henhold til forslaget vil avgiftspliktige næringsdrivende få utsatt fristen for innberetning og innbetaling av merverdiavgift til tidspunktet betaling mottas fra kunden. Det er imidlertid satt en maksimumsgrense på ett år etter at salget ble gjennomført. Den utsatte fristen gjelder likevel ikke ved beregning av merverdiavgift etter reglene om snudd avregning. Den nye regelen får tilsvarende virkning for tidspunktet for kjøpers fradragsrett for inngående merverdiavgift. Forslaget er oversendt til EU-kommisjonen for godkjenning.



## Portugal – endringer i mva-lovgivningen

Med virkning fra 1. januar 2009 er det innført flere endringer i mva-lovgivningen i Portugal. Området for bruk av redusert mva-sats er utvidet til å gjelde flere varer og tjenester. I tillegg er det innført regler som i større grad enn tidligere åpner for mva-fradrag for tap på fordringer. Det er også åpnet for at fremleiere av fast eiendom kan frivillig registreres for utleie slik at det oppnås fradragsrett for inngående avgift.



Sidene er utarbeidet av fast advokat Trond Egil Egebakken og advokatfullmektig Jørgen Strøte, begge Deloitte Advokatfirma DA.

## Nederland – skattepliktskravet etter skatteavtaleretten

Skattepliktskravet («liability to tax») står sentralt i skatteavtaleretten siden dette vilkåret er avgjørende for om mottaker av en inntekt anses hjemmehørende i skatteavtalens forstand. For å omfattes av en skatteavtale må som hovedregel både mottaker av en inntekt og den som betaler beløpet, være hjemmehørende i de kontraherende stater. I praksis støtter skattyter gjerne på utfordringer med hensyn til å dokumentere at skattepliktskravet er oppfylt. Det kan stilles spørsmål ved om det er nødvendig å fremskaffe et offisielt dokument om at skatteplikt foreligger, eller om det er tilstrekkelig å vise til generelle skatteregler. Etter nederlandsk rett har det vært oppstilt et krav om at det må fremvises et offisielt dokument fra den kontraherende stat. I to nederlandske høyesterettsdommer av 16. januar 2009 slås det fast at et offisielt dokument vil være en viktig indikator på at skattepliktskravet er oppfylt. Det følger derimot av dommene at det ikke kan oppstilles noe vilkår om fremleggelse av et slikt dokument. I praksis må høyesterettsdommene sies å medføre en økt fleksibilitet. Nederlandske skattytere er nå ikke lenger pålagt å fremskaffe offisielle dokumenter fra utenlandske myndigheter.

