

# Internasjonal skatt og avgift

## Nye regler om tynn kapitalisering i Tsjekkia

Den 1. april 2009 trådte nye og vesentlig endrede regler om tynn kapitalisering i kraft i Tsjekkia. Blant de mest sentrale endringene er en lempning av forholdet mellom egenkapital og gjeld fra forholdet 2:1 til forholdet 4:1. Innen bank og forsikringsvirksomhet lempes forholdet mellom egenkapital og gjeld fra forholdet 3:1 til forholdet 6:1. Rekkevidden av reglene ble ved lovendringen utvidet til også å gjelde kreditter og lån som ytes mellom nærstående parter via en tredjeparts mellommann. Begrensningene vil som tidligere ikke omfatte finansieringskostnader ved kreditter og lån mellom uavhengige parter, selv om slike lån eller kreditter er sikret av en nærstående part. Videre ble nektelsen av fradragsrett for finansieringskostnader med hensyn til ansvarlige lån opphevet.

## Informasjonsavtale mellom de nordiske landene og Cayman Islands

De nordiske landene har undertegnet en informasjonsutvekslingsavtale med Cayman Islands. Avtalen ble undertegnet i Stockholm 1. april 2009, og anses av norske myndigheter som et gjennombrudd i arbeidet med å stanse skattytere som forsøker å skjule inntekter og kapitalplasseringer for norske skattemyndigheter. Slike informasjonsavtaler, kombinert med nye regler for kontroll av utenlandske betalingskort, gjør det lettere for skattemyndighetene å få opplysninger om midler og inntekter norske skattytere har i utlandet. Det er tidligere inngått lignende avtaler med Jersey, Guernsey og Isle of Man, og det er ventet at avtaler med Bermuda og British Virgin Islands er nært forestående.



## Italia/Japan – høyesterettsdom vedrørende utbytte

Italiensk høyesterett har avsagt en dom vedrørende et japansk fonds rett til å anvende skatteavtalens fordelaktige bestemmelser på utbytte som mottas fra italienske selskaper via et amerikansk sel-

skap (LLP). Det japanske fondet kontrollerte det amerikanske selskapet, som igjen hadde eierandeler i flere italienske selskaper. Utbytte fra de italienske selskapene ble undergitt kildeskatt. Kildeskattesatsen var på det gjeldende tidspunktet 32,4 %. Fondet påberopte seg en refusjon av differansen mellom ilagt kildeskatt og den reduserte kildeskattesatsen på 15 % som følge av artikkel 10 i skatteavtalen mellom Italia og Japan. Under henvisning til artikkelens ordlyd avviste høyesterett fondets anførsel. I henhold til ordlyden kom artikkelen kun til anvendelse på «mottaker» (recipient) av utbyttet, og ikke utbyttets egentlige eier» (beneficial owner). Siden utbyttet faktisk ble utbetalt til det amerikanske selskapet, kom ikke skatteavtalens bestemmelse til anvendelse på saksforholdet. Det forhold at det amerikanske selskapet var transparent for skatteformål, fikk ikke betydning for rettens konklusjon. Sakens problemstilling er ofte aktuell også mellom andre land.



## Ny frihandelsavtale signert mellom Australia, New Zealand og ASEAN-landene

Den 27. februar 2009 ble en ny frihandelsavtale mellom Australia, New Zealand og ASEAN-landene signert. ASEAN-landene består av Brunei, Darussalam, Burma, Kambodsja, Indonesia, Laos, Malaysia, Filippinene, Singapore, Thailand og Vietnam. Avtalen har til hensikt å redusere og/eller eliminere tollbelastningen ved salg av varer mellom de aktuelle landene.



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

## Endringer i momssatsen i Estland

Estland øker den laveste mva-satsen fra 5 % til 9 %. Satsen gjelder overnattings-tjenester, bøker, tidsskrifter og enkelte farmasøytiske produkter.

## Endringer i momssatsen i Litauen

Med virkning fra 1. januar 2009 har standard-satsen for merverdiavgift blitt satt ned fra 19 % til 18 %. Samtidig har de reduserte satsene på 5 % og 9 % blitt opphevet, dvs. at standard sats vil gjelde generelt. For noen produkter vil imidlertid den reduserte satsen fortsatt kunne benyttes i en overgangsperiode.

## Forslag til endringer i mva-lovgivningen i Danmark

Den danske regjeringen foreslår at det innføres merverdiavgift på salg av tomter og nybygg. Slike leveranser har tidligere vært unntatt avgiftsplikt. Videre foreslås det at administrasjon av fast eiendom blir avgiftspliktig. Dette betyr at denne typen virksomhet vil få fradragsrett for inngående avgift. Reisebyråvirksomhet, som også har vært unntatt, er i tillegg foreslått avgiftspliktig. Denne typen virksomhet vil følge det såkalte avanseprinsippet, som gjelder for denne typen reisebyråer i EU.



## EU tillater redusert mva-sats på flere tjenester

EU's finansministre kom i et møte den 30. mars 2009 til enighet om at det vil være mulig for medlemslandene å

ha redusert mva-sats på flere tjenester på permanent basis. Dette gjelder følgende leveranser: bøker, rengjøring i private hjem, vindusvask, omsorgstjenester, frisørtjenester, reparasjon og rehabilitering av boliger (omfatter ikke varer), restauranttjenester og reparasjon av sko, sykler og klær. Den reduserte satsen på bøker gjelder også publiseringer på andre medier enn papir, for eksempel CD-er.