

Internasjonal skatt og avgift

Hellas – internprising og tynn kapitalisering



Det greske parlamentet vedtok nylig moderniserte internprisingsregler og helt nye bestemmelser om tynn kapitalisering. Endringene av internprisingsreglene innebærer at gresk internrett viser til både OECDs retningslinjer og EUs «Code of Conduct» for internprising. Reglene består av både dokumentasjonskrav og sanksjonsbestemmelser. Regler om tynn kapitalisering fantes tidligere ikke i den greske skatteleven. I henhold til den nyinnførte bestemmelsen vil skattemessig fradragrett for renter på lån og kreditter fra nærstående være betinget av at forholdet mellom egenkapital og gjeld ikke overstiger 3:1 i gjennomsnitt gjennom regnskapsåret. Rentekostnader på lån og kreditter som overstiger det nevnte forhold mot egenkapitalen, vil ikke komme skattemessig til fradrag.

Avgjørelse fra EF-domstolen av interesse for den norske fritaksmetoden

I henhold til uttalelser fra norske skattemyndigheter er to av flere vilkår for at et selskap hjemmehørende i et annet EØS-land skal være omfattet av den norske fritaksmetoden at selskapet er underlagt alminnelig skatteplikt i hjemlandet, og at tilsvarende selskap kunne ha vært opprettet i Norge etter norsk rett. Vilklårene er avgjørende både for om utdelinger fra Norge ilegges kildeskatt, og om aksjeinntekter fra utlandet til norsk selskapsaksjonær vil være omfattet av fritaksmetoden. Dommen som falt i EF-domstolen 19. juni (*Aberdeen Property*), gjaldt finsk kildeskatt på utbytte til et SICAV-fond i Luxembourg. EF-domstolen kom frem til at det ikke var relevant at SICAV-fondet ikke ble beskattet i Luxembourg. Det avgjørende var at utdelinger til finske selskap heller ikke ble kildebeskattet. Det forhold at en sammenlignbar innretning som et SICAV-fond ikke kunne etableres i henhold til finske regler, rettfærdiggjorde videre ikke ulik behandling i strid med den frie etableringsretten. Det er ventet at dommen vil få betydning for fortolkningen av den norske fritaksmetoden.

Endringer i den russiske tollavgivningen



I slutten av juli 2009 ble det vedtatt endringer i den russiske tollavgivningen. Endringen betyr en innskjerping av prosedyrene ved innbetaling av toll i Russland. Reglene har som formål å sikre riktig innbetaling av toll til den russiske stat. Som en del av endringene er det innført et solidaransvar for tollspeditør eller annen representant for vareeier som står som deklaratant av varene. Dette gjør at tollmyndighetene har anledning til å kreve utestående toll innbetalt også fra disse, eventuelt fryse bankkonti og ta arrest i eiendeler hos disse.

Endrede leveringsstedsbestemmelser for strøm og gass i Sveits



Det sveitsiske parlamentet har nylig vedtatt den nye merverdiavgiftsloven i landet. Den nye loven viderefører systemet i den gamle loven, men innfører nye mva-regler for levering av strøm og gass gjennom rørledninger. I henhold til det nye regelverket vil levering av strøm og naturgass fortsatt regnes som salg av varer. Leveringssted anses å være der mottaker har bosted eller fast etableringssted og hvor strømmen eller gassen leveres. Forutsatt at leverandør er en virksomhet som ikke er registrert i Sveits, vil leveranse gjennom rørledninger kvalifisere til snudd avregning (reverse charge) hos mottaker. Dersom det utenlandske selskapet er registrert for annen aktivitet i Sveits, vil det ikke være mulig å benytte regelverket om snudd avregning, dvs. leverandør må fakturere med sveitsisk mva. I henhold til den nye loven vil import av strøm og gass over landegrensen være nullsatset, dvs. det er ikke nødvendig å innberette innførselsavgift for leverandør. Det foreligger likevel en rapporteringsplikt til energimyndighetene.



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

Finsk liste over lavskatteland



I resolusjon av 12. juni 2009 offentliggjorde det finske finansdepartementet hvilke land som er ansett for å ha et så vidt forskjellig skattenivå fra det finske at de er å anse som lavskatteland. Hvilke land som er å anse

som lavskatteland er av stor betydning ved anvendelsen av de finske CFC-reglene som ble innført i 2009 (tilsvarende NOKUS). I henhold til den finske listen er følgende land å anse som lavskatteland: Barbados, Bosnia-Hercegovina, Georgia, Makedonia, Malaysia, Moldova, Montenegro, Serbia, Singapore, Sveits, De Forente Arabiske Emirater og Usbekistan. Listen over lavskatteland vil tre i kraft fra 1. januar 2010.

Store tilbakebetalingskrav av moms mot britiske myndigheter

De samlede kravene som har kommet inn til britiske skattemyndigheter som følge av House of Lords avgjørelse i Fleming og Condé Nast-saken, er på ca. £ 8,5 milliarder. Saken har sin bakgrunn i en lovendring i merverdiavgiftsregelverket i 1997 hvor det ble innført en begrensning på tre år for tilbakebetaling av for mye innbetalt merverdiavgift. I forbindelse med lovendringen i 1997 ble det imidlertid ikke gitt noen overgangsordning hvor det en periode var mulig å gjøre eldre krav gjeldende. Som følge av avgjørelsen til House of Lords var britiske myndigheter nødt til å fastsette en ny periode hvor for mye innbetalt mva i perioden 1973 til 1997 kunne kreves tilbakebetalt. Det har i perioden både vært anledning til å sende inn krav for overbetaling av utgående avgift og for lite fradragført inngående avgift. Fristen for å gjøre krav gjeldende utløp 31. mars 2009.