



Sidene er utarbeidet av advokatfullmektig Inger Camilla Gjeruldsen og advokatfullmektig Silje Leksell, begge Deloitte Advokatfirma AS

## Forslag om stor momsreform i EU

EU-kommisjonen presenterte i oktober et forslag til reform av momssystemet i EU. Det er varslet at et mer utdypende forslag med konkrete detaljer vil offentliggjøres våren 2018. Formålet med reformen er å forenkle momshåndtering og redusere risiko for bedrageri.

Forslaget gjelder hovedsakelig grenseoverskridende handel med varer i EU mellom to avgiftspliktige enheter (B2B) og vil medføre store endringer for virksomheter med varehandel innen EU.

Forslaget kort oppsummert:

- Destinasjonslandsprinsippet innføres for fullt. Dette medfører at merverdiavgift skal rapporteres i det landet hvor kjøper er etablert og med den avgiftssatsen som gjelder i det respektive kjøperlandet.
- Selger er avgiftspliktig og skal fakturere med kjøperlandets avgiftssats på fakturaen til kjøper.
- Dette er en endring fra dagens system hvor kjøper selv beregner og rapporterer MVA (i henhold til prinsippet om snudd avregning). Det vil gjelde et unntak fra de nye reglene dersom kjøper er «Certified Taxable Person», som omtales nærmere nedenfor. I slike tilfeller er det kjøper som beregner og rapporterer MVA på samme måte som i dag.



- Eksisterende One-Stop-Shop-løsning for e-tjenester utvides og skal inkludere alle grenseoverskridende salg av varer. Dette gjør at selger rapporterer og betaler inn MVA til sin lokale skattemyndighet, også når momsen skal tilfalle et annet EU-land.
- Det vil også gjennomføres enkelte forenklinger ved fakturering og rapportering, ved at selgers rapportering av verdien av varesalg til et annet EU-land utgår.

### Certified taxable person

Status som CTP kan bevilges virksomhet som har varehandel innen EU og oppfyller spesifikke kriterier. Slik forslaget er utført med kravet som hovedregel etablering i EU, hvilket vil medføre at norske selskaper uten etablering i EU ikke kan søke om å bli CTP.

For at forslaget skal vedtas, kreves det at alle EU-land godtar reformen.

### Reduksjon i selskapsskattesats og kildeskatt i Nederland

Den nederlandske koalisjonsregjeringen presenterte i oktober sitt forlik som setter retningen for skattepolitikken de kommende årene. De viktigste endringene er:

- Reduksjon i selskapsskattesatsen. Nåværende selskapsskattesats er 20 % for skattepliktig inntekt opp til 200 000 euro og 25 % for skattepliktig inntekt som overstiger dette beløpet. Regjeringens hensikt er å redusere selskapsskattesatsen gradvis frem mot 2021, slik at selskapsskattesatsene da blir 16 % og 21 %. Første del av reduksjonen er foreslått gjennomført fra 2019.
- Det er også foreslått avvikling av kildeskatt på utbyttebetalinger, sannsynligvis med effekt fra 1. januar 2020. Det vil gjelde unntak for utbytter betalt til lavskattelend. For rente- og royalty-betalinger til lavskattelend foreslås også at det innføres kildeskatt.
- Det er også foreslått begrensninger i adgangen til å fradragføre rentekostnader ved at det ikke gis fradrag for netto rentekostnader som overstiger 30 % av skattemessig EBITDA. Begrensningen vil gjelde både interne og eksterne rentekostnader.

Konkrete lovforslag vil fremmes når de ulike endringene skal implementeres.



### Salgsrepresentant med hjemmekontor kan gi fast driftssted i Danmark

Danske skattemyndigheter (tax board) har publisert uttalelser knyttet til om begrenset skatteplikt (fast driftssted) kan oppstå ved at et utenlandsk selskap har en salgsrepresentant i Danmark som utfører enkelte oppgaver fra sitt hjemmekontor.

I sakene hadde det utenlandske selskapet en salgsrepresentant som primært utførte sitt arbeid i møter med selskapets kunder, samt begrensede, men jevnlig oppgaver fra sitt hjemmekontor. Det utenlandske selskapet krevde ikke at salgsrepresentanten skulle utføre oppgavene fra hjemmekontoret, og det utenlandske selskapet hadde verken tilgang til eller dekket kostnadene forbundet med salgsrepresentantens hjemmekontor.

Det var etter danske skattemyndigheters syn tilstrekkelig at salgsrepresentanten hadde tilgang til kontoret, og det var ikke et krav om at det utenlandske selskapet måtte ha tilgang til kontoret. Skattemyndighetene konkluderte med at hjemmekontoret kunne anses som et fast driftssted på grunn av dets permanente natur og fordi salgsrepresentanten utførte kjerneaktiviteter ved kontoret. Uttalelsene kan øke risikoen for skatteplikt for utenlandske selskaper som har omreisende salgsrepresentanter i Danmark.

