



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

Ny forenklet momshåndtering for «call off stock» i Tyskland

En selger som sender varer fra et EU-land til et lager i et annet EU-land, for deretter å la kjøper hente varene på lageret, er registreringspliktig for moms i det EU-landet lageret er plassert. Selger gjør et EU-internt salg, en intra community supply, for deretter å gjøre en avgiftspliktig intra community acquisition og et lokalt salg. Sistnevnte transaksjoner må rapporteres i landet til kjøper og krever momsregistrering.

I noen land finnes det forenklingsregler som gjør at transaksjonen anses som én transaksjon fra selger til kjøper. Det er da kjøper som foretar avgiftsrapporteringen, og selger er ikke registreringspliktig.

Etter at den tyske forbundsdomstolen gikk imot Tysklands tidligere håndtering, har den tyske finansministeren nå publisert at det vil bli innført forenklet håndtering. Kriteriene for bruk av forenklingen er at varens kjøper må være identifisert og bestemt når transporten begynner. Det skal i tillegg eksistere en bindende vareordre eller bekreftelse på at varene har blitt betalt og kjøperen må ha ubegrenset tilgang til varene.

EU-domstolen om nasjonale regler som nekter fradrag

C-101/16, Paper Consult, 19.10. 2017
Dommen konkluderer med at virksomheter kan gjøre fradrag for inngående moms når selger er erklært inaktiv av lokale skattemyndigheter. Ifølge rumensk rett vil fradrag bli nektet dersom fakturaautstiller er inaktiv. EU-land har mulighet til å stille nødvendige krav for sikkerhetsstillelse av korrekt innkreving av moms og for å forebygge skatteunndragelse (artikkel 273 i momsdirektivet 2006/112/EG). EU-domstolen mente at rumenske regler går utover hva som er nødvendig ifølge direktivet. Det er ikke mulig å nekte fradrag kun på bakgrunn av at selger er inaktiv.

Case C-552/16, WIND INNOVATION 1, 9.11.2017

En likvidert virksomhet ble avregistrert for moms i Bulgaria, i overensstemmelse med bulgarske regler. Siden virksomheten hadde avgiftspliktige transaksjoner etter tidspunktet for avregistrering, søkte de om registrering på nytt. Bulgarske skattemyndigheter mente at dersom virksomheten skulle få fradrag for inngående moms, måtte den først betale utgående moms på de anleggsmidlene som var tilgjengelige ved tidspunktet for likvidasjonen.

EU-domstolen fastslo at i tilfeller som dette, når det er klart at virksomheten under likvidasjon fortsatt vil drive avgiftspliktig økonomisk virksomhet, foreligger det rett til fradrag uten at moms beregnet på tilgjengelige anleggsmidler først må innbetales til skattemyndighetene. Dette ble begrunnet med at målet om å unngå ubeskattet endelig forbruk ikke foreligger i det aktuelle tilfellet. Et slikt krav ville utgjøre en restriksjon mot momsdirektivets fradragsregler.

Større skattereform i USA

Et forslag til en større skattereform som foreslår omfattende endringer i skattesystemet, er fremlagt i USA.

Det er blant annet foreslått at utbytte fra utenlandske selskaper (eierandel på minst 10 %) til amerikansk selskap skal være unntatt fra beskatning. I forbindelse med overgangen til det nye systemet er det foreslått en engangsskatt på inntekter på investeringer i utlandet. Dette innebærer at datterselskapers nettofortjeneste fra og med 1986 skattlegges, i den grad inntektene ikke har blitt skattlagt i USA tidli-



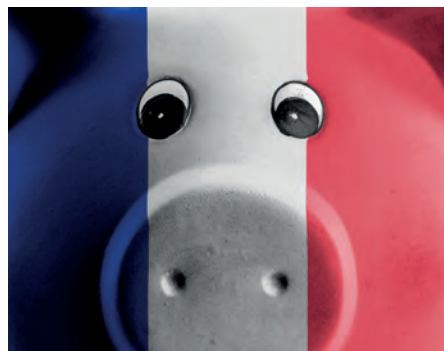
gere. Foreslått sats for engangsskatten er 12 % eller 5 %, avhengig av hvordan midlene har blitt disponert i datterselskapet. Det vil åpnes for kredit for utenlandsk skatt, samt at innbetaling av skattebeløpet spres over en periode på inntil åtte år.

Rentefradrag er foreslått begrenset til 30 % av «justert skattepliktig inntekt», som vil være tilsvarende EBITDA. Dette vil gjelde både interne og eksterne rentekostnader.

Det er også foreslått at den føderale selskapskattesatsen reduseres til 20 %. Det er foreslått at satsreduksjonen skal gjelde fra inntektsåret 2019.

Ekstraordinær tilleggs skatt for store foretak foreslått i Frankrike

Franske myndigheter har fremlagt et lovforslag hvor det foreslås en ekstraordinær tilleggs skatt for store foretak for inntektsåret 2017. Forslaget innebærer at selskap med omsetning på over én milliard euro vil bli ilagt en ekstraskatt med en sats på 15 % eller 30 %. Bakgrunnen for forslaget er at en fransk domstol fastslo at beskatning av utbytter var i strid med den franske grunnloven, slik at staten må tilbakebetale denne skatten.



VISENA AUDIT

Ta kontroll på tiden, kundene og korrespondansen. Visena Audit er utviklet for revisjonsbransjen, sammen med revisjonsbransjen, og setter en ny standard for hva man kan gjøre i en nettbasert løsning.

Visena Audit er en komplett løsning som sikrer en effektiv timeføring, fra budsjettering til fakturering, og en trygg oppfølging av kunder og historikk. Ved å samle funksjonene i en og samme løsning får du en effektiv arbeidsdag og full kontroll. Visena Audit inneholder bl.a. følgende:

- Tidsbudsjettering og kapasitetsstyring
- Timeføring pr. dag, uke eller fra kalender
- Dags-, ukes-, måneds- og felleskalender
- Arbeidslister
- Fakturering (EHF og e-post)
- Prosesshåndtering
- CRM med komplett historikk
- Dokument- og e-posthåndtering
- E-post server og klient (IMAP)
- Visena Mobile



Budsjettering

- Budsjett pr. prosjekt/kunde
- Budsjett pr. medarbeider/rolle
- Planlegging av medarbeiderkapasitet
- Fordeling av medarbeidere på prosjekt
- Revisjon målt mot medarbeiders kapasitet
- Importer fjorårets budsjettt eller reelle tall

Timeføring

- Timeføring pr. dag, uke eller fra kalender
- Godkjenning av uke
- Timeføring fra mobile enheter
- Arbeidslister
- Kontroll på fremdrift
- Registrering av utlegg

Fakturering

- Meget enkel og kraftig fakturering
- Bransjetilpasset A kontofakturering, løpende fakturering, slutfakturering og kreditering
- Ved slutfakturering opprettes neste års prosjekt
- Fakturering (EHF og e-post)
- Egne fakturagrupper
- Kontroll av timeføring
- Integrasjon med ledende økonomisystemer

Kundeoppfølging (CRM)

- Komplette kundeoversikt og historikk
- Komplette journal med dokumenter og e-post
- Salgs- og leveranse pipeline
- Egendefinerte kategorier og tilleggsfelter
- Kraftige utvalg
- Masseutsendelse av e-post og SMS

Dokument og e-post

- Arkivering av all korrespondanse
- Opprett mapper under kunder og prosjekt
- Dokumentmalere
- Automatisk kobling av e-post kunde/prosjekt
- Kraftige søk
- Drift av e-post server

Rapportering

- Dashboard gir enkel og visuell oversikt
- Rapportgenerator
- Effektivitetsrapporter
- Egendefinerte rapportgrupper
- Timerapportering og aggregerte rapporter målt mot budsjettt
- Årsstatistikk
- Rapporter til skjerm og Excel

Vil du vite mer?

Ring Thomas Andresen på 990 90 101 eller les mer på visena.com/audit

88 → 18



Årsoppgjør Klientadmin Revisjon Konsern Signant

I 2018 fyller Maestro 30 år og vi tjuvstarter feiringen allerede 14. desember med brukerkonferanse på Edderkoppen med underholdning og middag. Håper vi ses der!



Vi skaper effektiv fremtid nå!

Kontakt oss på telefon 02575 eller salg@maestro.no

maestro.no