



Siden er utarbeidet av skatterådgiverne Olav Kregnes og Adrian Dobloug Høidahl, begge Deloitte Advokatfirma.

## Brasil – nye internprisingsregler

Brasil har oppdatert internprisingsregelverket sitt ved å innføre regler som er mer i tråd med Organisasjonen for økonomisk samarbeid og utviklings (OECDs) retningslinjer. Endringen ble innført som følge av at USA ikke lenger ville gi kreditt for skatt betalt i Brasil, med bakgrunn i at Brasils internprisingsregler tidligere avvok fra OECDs regler (hovedsakelig knyttet til anvendelse av armlengdeprinsippet). Endringen ble kunngjort 29. desember 2022. Reglene har fravikelig virkning i inntektsåret 2023, og blir ufravikelige fra og med 1. januar 2024. Endringene i reglene innebærer at landet har innført regler knyttet til OECDs ulike prisfastsetningsmetoder, en legaldefinisjon av armlengdeprinsippet og nærmere regler knyttet til bruk av prinsippet, for å nevne noen.



## Spania – ny særskatt for finansinstitusjoner og energiselskap

27. desember innførte Spania ny, midlertidig særskattlegging for finansinstitusjoner, herunder banker, og energiselskaper. Særskatteregimet gjelder for 2023 og 2024, og kommer i tillegg til alminnelig inntektsskatt. Skattegrunnlaget utgjør 1,2 % av



netto omsetning for selskaper innen energisektoren og 4,8 % av renteinntekter og provisjonsinntekter for finansinstitusjoner. Kun energiselskap med omset-

ning over én milliard euro i inntektsåret 2019, der over halvparten av omsetningen stammer fra energiutvinning (elektrisitet, olje og gass) i enten 2017, 2018 eller 2019, vil være subjekt etter særregelen. Likeledes vil kun finansinstitusjoner med omsetning som overskred 800 millioner euro i 2019 være omfattet. Skattesubjekter etter denne særskatteleggingen risikerer en bot på 150 % av skattebeløpet om de dytter skattebyrden over på sine kunder.

## Japan – nye skatteinsentiver

Det japanske statsbudsjettet for 2023 presenterte et nytt skatteinsentivprogram for oppstartsselskaper. Insentivet går ut på at skatteplikt for gevinst ved aksjerealisasjon bortfaller om gevinsten blir brukt til å investere i kvalifiserende selskap. Reglene foreslås innført for å stimulere til vekst i oppstartsmiljøet i landet.

## Sveits – økt merverdiavgiftssats

Sveits har vedtatt en økning i merverdiavgiftssatsene med ikrafttredelse tidligst 1. januar 2024 for å dekke innpensjons- og uførekostnader. Endringene gjelder alle satser og økningene ligger i spennet mellom 0,1 % til 0,4 %. Forut for ikrafttredelsen forventes det at sveitsiske skattemyndigheter vil vedta overgangsregler i relasjon til blant annet faktura- og rapporteringskrav.



## Belgia endrer fradragsreglene for mva ved delt virksomhet

Belgiske myndigheter vedtok nye regler som trådte i kraft 1. januar 2023 om fradragsføring av inngående merverdiavgift for selskaper som driver både avgiftspliktig og ikke-avgiftspliktig virksomhet, såkalt delt virksomhet. I utgangspunktet kan selskaper som driver delt virksomhet velge mellom to alternativer ved fradragsføring av inngående merverdiavgift. Enten kan «pro-rata»-metoden anvendes, der inngående merverdiavgift fradragsføres i henhold til en fradragsnøkkel fastsatt i medhold av omsetningens størrelse for henholdsvis avgiftspliktig og ikke-avgiftspliktig virksomhet. Alternativt kan det benyttes en direkteallokeringsmetode, som innebærer at inngående merverdiavgift allokteres direkte til avgiftspliktig virksomhet (med fradragsrett) og ikke-avgiftspliktig virksomhet (uten fradragsrett) basert på kostnadenes bruk og dermed uavhengig av omsetningsstørrelsene.

De nye reglene skjerper adgangen til bruk av direkteallokeringsmetoden ved at virksomhetene plikter å notifisere skattemyndighetene og det må legges ved informasjon og dokumentasjon om pådratte kostnader og omsetningstall for foregående kalenderår. Selv om det fortsatt er uklart hvor intenst skattemyndighetene vil etterprøve direkteallokeringen, fremstår det tydelig at det vil bli strengere rammer for bruk av metoden. I enkelte tilfeller vil det imidlertid fortsatt være pliktig bruk av direkteallokering. Dette gjelder tilfeller hvor det pådras en uforholdsmessig stor andel avgiftsbelagte kostnader til ikke-avgiftspliktig virksomhet.