

Tax Matters

US tax reform

Selskabsskat

22. december 2017

Skattereformen er nu vedtaget, og det er kun præsident Trumps underskrift, der mangler. Den forventes at komme inden udgangen af året. Det er den mest gennemgribende skattereform i over 30 år i USA, og derfor bør alle virksomheder med aktiviteter og medarbejdere i USA være klar på ændringerne fra 1. januar 2018.

Nedenfor følger en opdatering af vores Tax Matters af 4. december 2017 på baggrund af den sammenskrevne lov.

Selskabsskat

- Den føderale selskabsskat nedsættes fra 35 % til 21 %. Hvor der ikke tidligere var enighed om, fra hvornår ændringen skulle træde i kraft, er det nu fastsat, at ændringen generelt set vil gælde fra 1. januar 2018.
- Begrænsninger i rentefradragsretten svarende til 30 % af en såkaldt "justeret skattepligtig indkomst". Den såkaldte "justerede skattepligtige indkomst" vil som udgangspunkt generelt blive opgjort på baggrund af EBITDA indtil 2021 og derefter på baggrund af EBIT.
- Der indføres en begrænsning i selskabers modregning af skatemæssige underskud fra tidligere år i årets skattepligtige indkomst gældende for underskud genereret fra og med indkomstår efter 2017. Underskud kan efter aftalen ikke nedsætte den skattepligtige indkomst med mere end 80 %, og reglerne om *carryback* ophæves. Underskud, der ikke kan modregnes i årets overskud, fremføres uden tidsmæssig begrænsning.
- Der skiftes delvist til et territorialbeskatningsprincip, og udbytter modtaget af et amerikansk selskab fra dets udenlandske datterselskaber fremover er skattefrie, hvis datterselskabet ejes med mindst 10 % (*participation exemption*).
- Investeringer i visse afskrivningsberettigede aktiver forventes at kunne straks afskrives. Endvidere foreslås det, at de såkaldte "bonusafskrivninger", der i dag kan foretages med 50 % på visse kvalificerende aktiver, fremadrettet skal kunne ske med 100 %, dog med en gradvis nedsættelse af afskrivningssatsen.
- Repræsentanternes hus foreslog en såkaldt excise tax på 20 % af visse betalinger til udenlandske koncernforbundne selskaber. Denne er ikke taget med i den endelige lovtekst.
- Der indføres en række foranstaltninger, der har til formål at imødegå omgåelse, og loven indeholder blandt andet en specifik omgåelsesklausul i forbindelse med betalinger fra et amerikansk selskab til udenlandske koncernforbundne selskaber. Der vil således med loven generelt blive indført en 10 % (12,5 % fra 2026) minimumsskat på visse betalinger til udenlandske koncernforbundne selskaber. Minimumsskatten på 10 % udløses generelt, såfremt den skattepligtige indkomst for året tillagt koncerninterne betalinger til udenlandske selskaber overstiger den "regulære" skattepligtige indkomst med 10 %. Dette vil som udgangspunkt ligeledes kun ramme udenlandske koncerner med forholdsvist store amerikanske aktiviteter. Amerikanske selskaber, hvor de årlige bruttoindtægter ikke overstiger USD 500 mio., samt hvor koncerninterne betalinger til udenlandske selskaber ikke overstiger 3 % af selskabets samlede udgifter, vil ikke blive omfattet af minimumsbeskatningen. Ændringerne vil have virkning fra 1. januar 2018.

Tax Matters

US tax reform



22. december 2017

Personskat

Bemærk, at de fleste lovændringer vedrørende personskattesatser, fradrag mv. kun er gældende til den 31. december 2025, hvorefter de nuværende skatteregler og satser for 2017 genindtræder.

- Skattesatserne for personer ændres til 10 %, 12 %, 22 %, 24 %, 32 %, 35 % og 37 %. De nedsatte skattesatser samt forhøjelsen af indkomstniveauet vil generelt betyde en lavere beskatning. State og lokale skatter skal tillægges.
- Fradrag for State og lokal skat begrænses til samlet USD 10.000 om året mod fuld fradragsret i dag.
- Udenlandsk betalt ejendomsskat kan ikke længere fratrækkes.
- Der er ingen ændringer til beskatningen af investeringsindkomster. Skattesatserne er fortsat 15 %, 20 % plus 3,8 % investeringsskat.
- Standardfradragene er næsten fordoblet for US fuldt skattepligtige personer, mens *personal exemption* ophæves. Det betyder, at flere forretningsrejsende får en selvangivelsesforpligtelse i USA.
- Fradrag per barn sættes op til USD 2.000 og kompenseres delvist for, at *personal exemption* ophæves. Fradraget kræver dog et SSN, hvilket betyder, at mange indstationerede medarbejdere ikke kan anvende fradraget.
- Fradrag for renteudgifter til private ejendomme begrænses.
- Begge kamre havde medtaget forslag til skærpelse af beskatningen ved salg af bolig. Disse ændringer er dog ikke medtaget. Det vil sige, at der er ingen ændringer til den nuværende beskatning ved salg af bolig i USA og 2 år ud af 5-årsreglen.
- Arbejdsgivere, som sender medarbejdere til USA, skal være opmærksomme på, at flytteudgifter betalt for medarbejderen ikke længere vil være skattefrie og skal indberettes som lønindkomst for medarbejderen. Det kan indebære en betydelig meromkostning for arbejdsgiveren (*gross-up*) samt høje skattesatser for medarbejderen i indrejseåret.

Kontakt



Thomas Iversen
Director
Selskabsskat
Mobil +45 5374 7075
thomas.iversen@kpmg.com



Anne-Mette Drücker
Director
Mobility & People Services
Mobil +45 5374 7013
anne-mette.drucker@kpmg.com

Informationen i dette nyhedsbrev er af generel karakter og kan ikke anses for eller sidestilles med rådgivning. Der bør således ikke disponeres på grundlag af dette nyhedsbrev. Vi anbefaler altid at søge professionel rådgivning i forhold til den konkrete situation.

Ved tilmelding af KPMG Acor Tax' arrangementer eller nyhedsbreve beder vi om dine kontaktinformationer i form af navn, titel, virksomhed samt e-mailadresse. Vi indsamler og behandler oplysningerne for at kunne gennemføre arrangementer (f.eks. håndtering af tilmelding), og når vi udsender nyhedsbreve og invitationer til nye arrangementer, som du har skrevet dig op til.

Du kan til enhver tid rette henvendelse til KPMG Acor Tax via taxmatters@kpmg.com og meddele, at du ikke fremover ønsker at modtage flere e-mails eller andre oplysninger fra os.

Vi anvender også oplysningerne til statistiske formål. Vi behandler altid oplysningerne fortroligt og videregiver dem ikke til eksterne samarbejdspartnere.