

Tax Matters

US tax reform

H.R. 1 Tax Cuts and Jobs Act

4. december 2017

Repræsentanternes Hus har den 16. november vedtaget deres udkast til den meget omtalte amerikanske skattereform. Senatet har netop i weekenden fulgt trop og ligeledes vedtaget deres lovudkast. De to kamres lovtækst skal herefter forhandles og slutteligt sammenskrives. Det forventes, at den amerikanske skattereform vedtages i sin endelige form inden udgangen af januar 2018.

Under sammenskrivning af lovtæksten mellem de to kamre må det forventes, at der kommer yderligere ændringer til nedenstående fremsatte forslag:

Selskabsskat

- Begge kamre er enige om en nedsættelse af den føderale selskabsskat fra 35 % til 20 %, dog er der ikke enighed om ikrafttrædelsesdatoen, der forventes at blive enten 1. januar 2018 eller 1. januar 2019. Til selve selskabsskattesatsen skal fortsat tillægges state (lokal skat, der varierer fra stat til stat) og andre lokale skatter, der varierer fra stat til stat.
- Begrænsninger i rentefradragsretten svarende til 30 % af en såkaldt "justeret skattepligtig indkomst". Opgørelsen af den justerede skattepligtige indkomst er en smule forskellig mellem de to kamre, men foreslås generelt opgjort efter en EBITDA- eller EBIT-model.
- Der indføres en begrænsning i selskabers modregning af skattemæssige underskud fra tidligere år i årets skattepligtige indkomst. Underskud kan efter de to kamres forslag ikke nedsætte den skattepligtige indkomst med mere end 90 %. Underskud, der ikke kan modregnes i årets overskud, fremføres uden tidsmæssig begrænsning.
- Det forventes, at der skiftes til et territorialbeskatningsprincip, samt at udbytter modtaget af et amerikansk selskab fra dets udenlandske datterselskaber fremover kan ske skattefrit (participation exemption).
- Investeringer i visse afskrivningsberettigede aktiver forventes at kunne straksafskrives. Endvidere foreslås det, at de såkaldte "bonusafskrivinger", der i dag kan foretages med 50 % på visse kvalificerende aktiver, fremadrettet skal kunne ske med 100 %. De to kamre er grundlæggende enige, men de respektive forslag har visse forskelle mellem sig.
- Begge kamres forslag indeholder en specifik omgåelsesklausul i forbindelse med betalinger fra et amerikansk selskab til udenlandske koncernforbundne selskaber. Omend begge kamres forslag indeholder en sådan omgåelsesklausul, er der stor forskel mellem deres forslag – denne del af skattereformen er ydermere genstand for megen diskussion og ændringer, i forbindelse med sammenskrivning af lovtæksten må anses for sandsynlig.
- Repræsentanternes hus foreslår en såkaldt excise tax på 20 % af visse betalinger til udenlandske koncernforbundne selskaber. Excise-skatten er bredt formuleret for at fange de fleste betalinger (undtaget er dog rentebetalinger) med virkning fra 1. januar 2019. Det er vigtigt at bemærke, at de foreslåede regler kun sigter på at ramme koncerner med meget store aktiviteter i USA – det er således kun amerikanske selskaber, hvor de samlede betalinger til udenlandske koncernselskaber overstiger USD 100 mio. pr. år.
- Senatet foreslår generelt en 10 % (12,5 % fra 2026) minimumsskat på visse fradragsberettigede 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 forslag 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 4 % af selskabets samlede udgifter, vil efter forslaget ikke blive omfattet af minimumsbeskatningen. Senatets forslag vil have virkning fra 1. januar 2018.
- Der afholdes tax webinar den 7. december, kl. 20.00 dansk tid. Accounting for Income Taxes Considerations of Potential Tax Reform. [Tilmeld dig her.](#)

Tax Matters

US tax reform

H.R. 1 Tax Cuts and Jobs Act



Personskat

- Skattesatserne for personer ændres med visse forskelle i forslagene fra de 2 kamre. Repræsentanternes Hus reducerer til 4 skattesatser med en topskattesats på 39,5 %, hvorimod Senatet fastholder de nuværende 7 skattesatser, dog med en topskat på 38,5 %. Fælles for begge forslag er en marginal forhøjelse af indkomsten, inden der skal betales topskat. Der skal fortsat tillægges state samt lokale skatter.
- Mulighed for fradrag for state, lokal indkomstskat, salgsskat, selvangivelsesassistance mv. ophæves.
- Fradrag for ejendomsskat ophæves. Det betyder, at fremadrettet kan ejendomsværdiskat betalt i udlandet ikke fratrækkes i USA.
- Standardfradragene fordobles for US fuldt skattepligtige, mens person exemption ophæves. Ophævelsen af person exemption kan betyde, at flere begrænset skattepligtige skal indsende selvangivelse.
- Mulighed for fradrag af renteudgifter til ejendom begrænses. Repræsentanternes Hus foreslår, at rentefradrag på andet hjem, f.eks. sommerhus, ophæves.
- Beskatning ved salg af bolig og mulighed for anvendelse af exemptions-beløb ændres. Ejerskab fastsættes fremadrettet til 5 ud af 8 år. Endvidere kan exemptions-beløbet kun anvendes hvert 5. år. Det vil betyde, at en gevinst ved salg af dansk bolig kan blive skattepligtig i USA.
- Ændringer af reglerne for beskatning af medarbejderaktier.
- Arbejdsgivere, som sender medarbejdere til USA, skal være opmærksomme på, at flytteudgifter betalt for medarbejderen ikke længere vil være skattefrie.
- Der afholdes tax webcast den 12. december, kl. 20.00 dansk tid. Potential Implications for Global Mobile Workforce. [Tilmeld dig her.](#)

Vejnen hen mod decidederede nye amerikanske skatteregler

Senatet har netop her i weekenden vedtaget finansudvalgets forslag, hvilket betyder, at begge kamre nu har godkendt deres respektive forslag. Førend de to kamres forslag kan blive egentlig lovgivning, kræves det, at begge kamre kan blive enige om et fælles og identisk lovforslag, der kan fremsættes til præsidenten.

Der venter nu nogle intense forhandlinger mellem de to kamre, førend egentligt og konformt lovforslag kan fremsættes til underskrift hos præsidenten. Det må forventes, at der under sammenskrivning af lovtæksten mellem de to kamre kommer ændringer til nuværende fremsatte forslag.

Vi følger naturligvis udviklingen på tættest hold og vil løbende opdatere omkring væsentlige ændringer til ovenstående.

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.