

Skattavaktin*

Fréttabréf skatta- og lögfræðisviðs

10. tölublað

Efnisyfirlit

1. Bindandi álit ríkisskattstjóra nr. 8/07.
2. Lagafrumvarp í kjölfar dóms Hæstaréttar í máli Impregilo.
3. Tvísköttunarsamningur milli Íslands og USA.
4. Upplýsingaskiptasamningur við Mön.
5. Auglýsing um breytingu á skattmati.
6. Eitt og annað

1. Bindandi álit ríkisskattstjóra nr. 8/07 frá 8. október 2007.

Álitsbeiðendur áttu allt hlutafé í A Ltd. eignarhaldsfélagi sem stofnað var og skráð á Bresku-Jómfrúreyjum. Raunveruleg framkvæmdastjórn var á Jersey en höfuðeign félagsins var 31% hlutir í íslensku einkahlutafélagi. Í álitinu kom fram að fyrirhugað væri að flytja heimili A Ltd. til Íslands, íslenska skammstöfunin hf. yrði tekin upp í nafn félagsins og samþykktir félagsins yrðu sniðnar að kröfum íslenskrar hlutafélagalöggjafar. Þá yrði raunveruleg framkvæmdastjórn félagsins flutt til Íslands.

Álitsbeiðendur fóru fram á að ríkisskattstjóri gæfi bindandi álit sitt um hvort fyrirhugaðar ráðstafanir skoðuðust sem slit félags og stofnun nýs og hvort ráðstafanirnar fælu í sér að skattalegar tekjur mynduðust hjá álitsbeiðendum. Þá var farið fram á að svarað yrði hvort ráðstafanirnar leiddu til þess að stofnverð eigna A skyldi ákvarðast með öðrum hætti en kveðið væri á um í 2. mgr. 12. gr. laga nr. 90/2003, um tekjuskatt og þá með hvaða hætti (ríkisskattstjóri tók ekki afstöðu til síðastnefnda álitaefnisins).

Ríkisskattstjóri reifaði í áliti sínu ákvæði 2. málsl. 2. mgr. 3. gr. laga nr. 2/1995,

um hlutafélög og auglýsingu nr. 828/2007, um almenna undanþágu frá búsetuskilyrðum hlutafélagalöggjafarinnar. Vísaði ríkisskattstjóri til þess að skilyrði skv. framangreindu ákvæði hlutafélagalaga væri að meirihluti stofnenda hlutafélaga hefði hér á landi heimilisfesti. Í auglýsingunni kæmi fram hvaða ríki njóta undanþágu frá ákvæðinu og væru Bresku Jómfrúreyjar ekki þar á meðal. Því hefðu fyrirhugaðar ráðstafanir í för með sér stofnun nýs lögaðila.

Við mat á því hvort fyrirhugaðar ráðstafanir álitsbeiðenda hefðu í för með sér skattskyldar tekjur hjá þeim vísaði ríkisskattstjóri til ákvæða í samþykktum A Ltd. varðandi ráðstöfun og úthlutun eigna við félagsslit. Þar kemur fram að hluthafar fái úthlutað þeim fjármunum sem eftir standa í réttu hlutfalli við hlutafjáreign sína í félaginu þegar skuldbindingar félagsins hafa verið greiddar. Jafnvel þótt fyrirhugað væri að stofna nýtt hlutafélag á Íslandi breytti það ekki þeirri staðreynd að úthlutun fjármuna við slit félagsins teldist skattskyld, skv. 4. mgr. 11. gr. laga nr. 90/2003, um tekjuskatt. Til að meta hvort framangreint ákvæði tekjuskattslaga ætti við A Ltd. skoðaði ríkisskattstjóri hvort félagaform þess væri sambærilegt við þau félagaform sem um ræðir í 1. tölul. 1. mgr. 2. gr. laga nr. 90/2003, um tekjuskatt. Að virtum samþykktum félagsins gaf ríkisskattstjóri sér þá forsendu félagaform A Ltd. væri sambærilegt við félagaform í framangreindu ákvæði.

Fyrirhugaðar ráðstafanir álitsbeiðenda voru því taldar hafa í för með sér skattskyldar tekjur hjá þeim. Þá voru slit A Ltd. og stofnun nýs íslensks hlutafélags og úthlutun vegna félagsslitanna til álitsbeiðenda sem væri umfram kaupverð hlutabréfanna talin skattskyldur arður.

2. Lagafrumvarp lagt fram í kjölfar dóms Hæstaréttar í máli Impregilo.

Í kjölfar dóms Hæstaréttar í máli íslenska ríkisins og Impregilo frá 20. september sl. (sjá reifun í Skattavaktinni, 9. tbl.) lagði ríkisstjórnin fram frumvarp til breytinga á skattalögum.

Með frumvarpinu er ætlunin að lögfesta nákvæmari skilgreiningu á hugtakinu "launagreiðandi" þannig að notandi þjónustu sem ræður starfsmann fyrir milligöngu starfsmannaleigu teljist launagreiðandi og beri skyldur sem slíkur. Er þetta í samræmi við framkvæmd skattyfirvalda hingað til en í andstöðu við dóm Hæstaréttar sem komst að þeirri niðurstöðu að starfsmannaleigan væri launagreiðandi hinna útleigðu starfsmanna. Það mun því vera fyrirtækið sem fær starfsmenn frá erlendum starfsmannaleigum sem ber skyldu til að standa skil á staðgreiðslu opinberra gjalda vegna starfsmannanna.

Það vekur athygli að þetta fyrirkomulag mun þó einungis eiga við hafi starfsmannaleigan ekki skattalegt heimilisfesti hér á landi. Af þessu má draga þá ályktun að ef svo sé þá hvíli skyldan til skila á staðgreiðslu skatta á starfsmannaleigunni.

Um álagningu opinberra gjalda á lögaðila árið 2007:

- Álagningu opinberra gjalda á lögaðila árið 2007 er lokið og álagningarskrár voru lagðar fram 31. október 2007.

- Kærufrestur vegna álagningar opinberra gjalda á lögaðila árið 2007 rennur út 30. nóvember 2007

- Gjald dagar eftirstöðva opinberra gjalda lögaðila vegna álagningar 2007 eru 1. nóvember 2007 og 1. desember 2007. Eindagar eru 15. nóvember og 15. desember s.á.

- Tekjuskattur lögaðila samkvæmt álagningu opinberra gjalda nemur í ár samtals 42,7 ma.kr. Það er aukning um 8 ma. kr. eða 23.2% milli ára. Það ber að hafa í huga að hluti álagningar byggir á áætlun skattstjóra vegna þeirra aðila sem ekki hafa enn skilað framtali.

- Þau tíu fyrirtæki sem greiða mest í tekjuskatt greiða samtals 44% heildar-tekjuskatts. Þetta hlutfall var 41% á síðasta ári.

Gjald í framkvæmdasjóð aldraðra hækkar:

Samkvæmt fyrirbyggjandi frumvarpi til laga um málefni aldraðra er lagt til að Gjald í Framkvæmdasjóð aldraðra verði kr. 7.103 við álagningu 2008 á hvern gjaldanda í stað kr. 6.314 nú í ár.

3. Nýr tvísköttunarsamningur milli Íslands og Bandaríkjanna undirritaður.

Þann 23. október 2007 var undirritaður nýr tvíhliða samningur við Bandaríkin um tekjuskatt. Nýi samningurinn kemur í stað eldri samnings um sama efni sem undirritaður var 1975.

Á vef fjármálaráðuneytis kemur fram að helstu breytingar á samningnum séu þær að tekinn er upp afdráttarskattur á tilteknar tegundir þóknana, lífeyrissjóðir njóta ótvírætt ívilnana hins nýja samnings, en ákvæði eldri samnings þar um voru óljós og tekið er upp sérstakt takmarkandi ákvæði (Limitations of Benefits) sem er ætlað að tryggja að einungis þeir skattaðilar sem uppfylla skilyrði þeirra ákvæða njóti ívilnana samningsins. Einnig er að finna ákvæði um sérstakan 5% skatt á hagnað útibúa í Bandaríkjunum, en þessi skattur er hluti af bandarískum skattalögum.

Nýi samningurinn tekur einungis til tekjuskatta, enda leggur hvorugt ríkið á eignarskatta í dag.

Framundan er fullgildingarferli samningsins. Á Íslandi verður samningurinn lagður fyrir ríkisstjórn til samþykktar og síðan birtur í Stjórnartíðindum eftir að löndin hafa skipst á fullgildingarskjöllum. Vonast er til að ferlinu verði lokið á fyrri árshelmingi 2008 og samkvæmt 27. gr. samningsins þýðir það að tekjuárið 2009 yrði upphafsár almennrar framkvæmdar samningsins.

4. Nýr samningur við Mön um upplýsingaskipti á sviði skattamála.

Eins og greint var frá í 8. tbl. Skattavaktarinnar hefur verið unnið að gerð upplýsingaskiptasamnings íslenska ríkisins við Mön á sviði skattamála. Samningurinn var undirritaður þann 30. október 2007.

Samhliða voru gerðir þrír samningar er varða skattlagningu tekna á afmörkuðum sviðum, þ.e. samningur um að komast hjá tvöfaldri skattlagningu á tekjur einstaklinga, samningur um skattlagningu tekna af rekstri skipa og flugvéla og samningur um aðferðir við ákvörðun hagnaðar tengdra fyrirtækja.

Á sama tíma undirrituðu öll Norðurlöndin, auk Færeyja og Grænlands sams konar tvíhliða samninga við Mön. Er þetta liður í því að ná samningum við þau lögsagnarumdæmi sem hafa með sérstöku samkomulagi við OECD skuldbundið sig til að mæta kröfum stofnunarinnar um gegnsæi og upplýsingaskipti á sviði skattamála.

Í þessari samningalotu Norðurlandanna er stefnt að gerð samninga við Guernsey, Jersey, Gíbraltar, Arúba, Bermúda, Bresku Jómfrúreyjar, Cayman eyjar og Hollensku Antillaeyjar.

Samningurinn við Mön mun gera íslenskum skattyfirvöldum kleift að sækja upplýsingar um skattskyldar tekjur íslenskra aðila á Mön í samræmi við heimildir tekjuskattslaga.

5. Breyting á skattmati.

Á dögnum var birt ný auglýsing ríkisskattstjóra um breytingu á fjárhæðum í skattmati 2007. Samkvæmt auglýsingunni verður frádráttur frá dagpeningum innanlands (v/gistingar) lækkaður en frádráttur kostnaðar á móti ökutækjastyrk hækkaður.

Breytingin tekur gildi 1. október 2007 og er sem hér segir:

Í stað fjárhæðanna „69,50“, „79,90“ og „100,80“ í kafla 3.1 Frádráttur kostnaðar á móti ökutækjastyrk, kemur: 71,50, 82,20 og 103,70.

Eftirfarandi breyting verður á fjárhæðum vegna dagpeninga innanlands í kafla 3.2 frádráttur á móti dagpeningum:

Fyrir gistingu og fæði í einn sólarhring
kr. 15.300

Fyrir gistingu í einn sólarhring
kr. 9.300

Fyrir fæði hvern heilan dag, minnst 10 tíma ferðalag kr. 6.000

Fyrir fæði í hálfan dag, minnst 6 tíma ferðalag kr. 3.000

Frá Alþingi:

• **Lagt hefur verið fram stjórnarfrumvarp til laga um fyrningu kröfuréttinda.** Um er að ræða heildarendurskoðun á lögum um fyrningu skulda og annarra kröfuréttinda nr. 14/1905.

Helstu nýmæli frumvarpsins eru þau að lagt er til að almennur fyrningarfrestur kröfuréttinda verði fjögur ár. Meginregla gildandi fyrningarlaga er aftur á móti sú að kröfur fyrnast á tíu árum. Reyndin er hins vegar að flestar kröfur fyrnast á fjórum árum. Er því í raun um að ræða lögfestingu á gildandi meginreglu í framkvæmd. Þá er lagt til í frumvarpinu að ábyrgðarskuldbindingar fyrnist eftir sömu reglum og krafa á hendur aðalskuldara og að reglurnar verði einfaldaðar nokkuð frá því sem nú er. Reglur um viðbótarfresti eru einnig gerðar skýrari. Þá er í frumvarpinu gert ráð fyrir fleiri úrræðum til að slíta fyrningu en samkvæmt gildandi lögum. Þannig er lagt til að unnt verði að slíta fyrningu með því að leggja mál fyrir stjórnvald, sem hefur úrskurðarvald um málið, sem og kærunefndir. Eins og samkvæmt gildandi lögum er gert ráð fyrir að unnt sé að semja um lengri eða skemmri fyrningarfresti en lögin mæla fyrir um.

Lögunum er ætlað að taka gildi 1. janúar 2008 og gilda þá einvörðungu um þær kröfur sem stofnast eftir gildistöku laganna.

6. Eitt og annað

• **Reglugerð nr. 1011/2007 frá 19. október 2007 um tímabundnar endurgreiðslur vegna kvikmynda-gerðar á Íslandi – aðkoma löggiltra endurskoðanda.**

Í reglugerðinni kemur fram að heimilt er að endurgreiða úr ríkissjóði 14% af framleiðslukostnaði sem fellur til við framleiðslu kvikmynda eða sjónvarpsefnis hér á landi og á EES svæðinu.

Gert er ráð fyrir að tilteknum skilyrðum sé mætt af hálfu umsækjanda um endurgreiðslu og í því sambandi er krafist tiltekinnað komu löggildra endurskoðanda.

Í 3. mgr. 6. gr. reglugerðarinnar er kveðið á um að kostnaðaruppgjör og ársreikningur eða árshlutareikningar sem ákvörðun um útborgun endurgreiðslu byggist á skuli vera staðfestir og áritaðir af löggiltum endurskoðanda. Einnig skal koma fram í staðfestingu endurskoðanda að kostnaðaruppgjör sé endanlegt að teknu tilliti til væntanlegrar endurgreiðslu skv. reglugerðinni.

Reglugerðin er dagsett 19. október 2007 og öðlast þegar gildi.

• **Skattaleg umsýsla og þjónusta við stórfyrirtæki.**

Á vef fjármálaráðuneytis má sjá að gert er ráð fyrir að sett verði á stofn sérstök skrifstofa sem fer með málefni stærstu og flóknustu fyrirtækjanna, þ.e. álagningu opinberra gjalda og eftirlit, þjónustu og upplýsingagjöf. Markmiðið er að auka þjónustu við stærstu fyrirtækin og gera þeim auðveldara að leita til skattfyrivalda með fyrirspurnir um álitamál sín, upplýsingar um túlkun laga og reglna.

Stefnt er að því að þessi skrifstofa verði farin að starfa um mitt ár 2008.

Taka má undir það með fjármálaráðuneyti að íslensk fyrirtæki hafi breyst mikið á undanförunum árum, þau hafa stækkað, viðskiptaumhverfið er flóknara og viðskipti fara í miklum mæli yfir landamæri. Breytt umhverfi hefur kallað á aukna og sérhæfða þjónustu í nokkurn tíma og því ljóst að hér er um brýnt verkefni að ræða.

Á vef fjármálaráðuneytis má sjá að hið opinbera stefnir að almennri útbreiðslu rafrænna skilríkja fyrir almenning og fyrirtæki þannig að aðilar geti auðkennt sig með auðveldum og öruggum hætti ásamt því að skrifa rafrænt undir skjöl og skuldbindingar. Útbreiðsla rafrænna skilríkja hefst 2007 og stefnt er að almennri útbreiðslu fyrir árslok 2008.

Skatta- og lögfræðisvið PricewaterhouseCoopers hf.

Við hjá skatta- og lögfræðisviði bjóðum upp á margs konar þjónustu, þar með talið ráðgjöf varðandi:

- Skattlagningu rekstraraðila
- Skattlagningu einstaklinga
- Virðisaukaskatt
- Milliverðlagningu (“Transfer pricing”)
- Félagarétt
- Alþjóðaskattarétt

Til að fá frekari upplýsingar um starfsemina þá er hægt að hafa samband við eftirfarandi starfsmenn:

Ásta Kristjánsdóttir
550-5352
asta.kristjansdottir@is.pwc.com

Elín Árnadóttir
550-5322
elin.arnadottir@is.pwc.com

Elísabet Guðbjörnsdóttir
550-5344
elisabet.gudbjornsdottir@is.pwc.com

Jón Ingi Ingibergsson
550-5342
Jon.i.ingibergsson@is.pwc.com

Valdimar Guðnason
550-5326
valdimar.gudnason@is.pwc.com

Jóhanna Á. Jónsdóttir
550-5356
Johanna.a.jonsdottir@is.pwc.com

Ólafur K. Eyjólfsson
550-5346
olafur.k.eyjolfsson@is.pwc.com