

# Skattavaktin\*

## Fréttabréf skatta- og lögfræðisviðs

3. tölublað

## Efnisyfirlit

1. Dómar Hæstaréttar varðandi bankaleynd.
2. Ný lög samþykkt á Alþingi
3. Ný reglugerð
4. Frumvarp til breytinga á lögum nr.90/2003
5. Af alþjóðavettvangi.

### Á döfinni:

- Skiladagur skattframtala lög- aðila er 31. maí næstkomandi.

### 1. Dómar Hæstaréttar varðandi bankaleynd.

Þann 8. mars sl. féllu þrír samkynja dómar í Hæstarétti Íslands. Áfrýjendur í þessum málum voru bankarnir Kaupping, Glitnir og Landsbanki Íslands og stefndi ríkisskattstjóri (RSK).

Deilt var um hvort að bönkunum væri skylt að afhenda RSK sundurliðaðar upplýsingar um öll viðskipti með hlutabréf og aðila að þeim viðskiptum á árinu 2003 sem bankarnir höfðu umsjón með.

RSK hélt því fram að sú skylda hvíldi ótvírætt á bönkunum á grundvelli 2. mgr. 92. gr. laga nr. 90/2003 um tekjuskatt. Bankarnir töldu að allan vafa um efni ákvæðisins yrði að túlka borgurunum í hag.

Bankarnir héldu því fram að skattyfirvöld hefðu brotið gegn meðalhófsreglu stjórnsýslulaga nr. 37/1993 með kröfu sinni um framangreindar upplýsingar, auk þess sem veiting slíkra upplýsinga bryti í bága við 58. gr. laga nr. 161/2002 um fjármálafyrirtæki.

Í niðurstöðu héraðsdóms, sem staðfest var í Hæstarétti, segir að tilgangur 2. mgr. 92. gr. laga nr. 90/2003 sé málefnalegur og beiting RSK á henni hafi verið innan meðalhófsreglu stjórnsýslulaga. Ákvæðið feli í sér skyldu fyrir bankana að veita umbeðnar upplýsingar og þagnarskylda á grundvelli 58. gr. laga nr. 161/2002 víki fyrir þeirri skyldu.

### Niðurstaða Hæstaréttar:

Þagnarskylda íslenskra fjármálastofnana á grundvelli 58. gr. laga nr. 161/2002, um fjármálafyrirtæki, víkur fyrir skyldu þeirra til að afhenda skattyfirvöldum upplýsingar.

## 2. Ný lög samþykkt á Alþingi

*1. Lög um breytingu á lögum um hlutafélög og lögum um einkahlutafélög (millilandasamruni og millilandaskipting).*

Lögin fjalla um þau tilvik samruna eða skiptinga þar sem viðkomandi félög lúta löggjöf minnst tveggja ríkja á Evrópska efnahagssvæðinu, aðildarríkis stofnsamnings Fríverslunar-samtak Evrópu eða Færeyja, svo og annarra landa samkvæmt heimild í reglugerð sem viðskiptaráðherra setur í samráði við fjármálaráðherra. Með lögnum er heimiluð skipting einkahlutafélaga, en hingað til hefur einungis verið heimilt að skipa hlutafélögum. Samþykkt 17. mars 2007. Lögin öðlast þegar gildi.

*2. Lög um skattlagningu kaupskipaútgerðar (tonna-skattur og ríkisaðstoð)*

Lögfest er sambærileg skattlagning kaupskiptaútgerða og í ýmsum nágrannalöndum okkar. Þannig er stuðlað að því að kaupskip sem skráð eru í útlöndum verði skráð hér á landi í íslenska alþjóðlega skiptaskrá og verði því með íslensk skip sem sigla undir íslenskum fána. Samkvæmt lögnum hafa félög sem bera fulla og ótakmarkaða skattskyldu hér á landi og gera út kaupskip ákveðið að greiða af kaupskipaútgerð sinni skatt sem tekur mið af stærð skipa en ekki afkomu rekstrar.

## NÝ LÖG:

1. Millilandasamruni og millilandaskipting
2. Skattlagning kaupskipaútgerða
3. Skattlagning arðgreiðslna úr veiðifélögum
4. Ný lög um sameignarfélög
5. Nýr gjaldstofn GÍFA
6. Breyting á tekjuskattslögum

Skattstjóra skal tilkynnt skriflega um slíka ákvörðun og skal skattlagningin standa í þrjú ár hið skemmsta. Stofn til skatts af kaupskipaútgerð ákvarðast á grundvelli stærðar þeirra skipa sem gerð eru út óháð afkomu. Skattstofnar ákvarðast fyrir hver 100 nettótonn hvers skips á hverjum byrjuðum sólarhring, hvort sem skipið er í rekstri eða ekki:

▫Til og með 25.000 nettótonn: 30 kr. á hver 100 nettótonn

▫Frá 25.001 nettótonn: 10 kr. á hver 100 nettótonn.

▫Skattur skal nema 18% af skattstofni.

Samþykkt 17. mars 2007. Lögin öðlast þegar gildi.

*3. Lög um breytingu á lögum nr. 90/2003, um tekjuskatt og lögum nr. 94/1996, um staðgreiðslu skatts á fjármagnstekjur, með síðari breytingum.*

Vísað er til ítarlegrar umfjöllunar um frumvarp það sem varð að lögum þessum í 2. tbl. Skattavaktarinnar.

Fram kom breytingartillaga við frumvarpið og var hún samþykkt. Samkvæmt henni skulu arðgreiðslur úr veiðifélögum hjá manni sem hefur búrekstur eða annan rekstur á jörð með höndum ekki teljast til atvinnurekstrar eða sjálfstæðrar starfsemi og heimilast enginn frádráttur frá slíkum tekjum. Tekjurnar skulu skattlagðar í 10% þrepi. Markmið lagasetningarinnar er að arður af

veiðirétti sem menn fá greiddan frá veiðifélögum hljóti sams konar skattlagningu óháð því hvort jarðareigandi telst stunda atvinnurekstur á jörð er slík hlunnindi fylgja eða ekki. Í framkvæmd hefur verið mismunun á skattlagningu aðila að þessu leyti.

#### *4. Lög um sameignarfélög*

Ný heildarlög um sameignarfélög. Engin heildar-löggjöf hefur gilt hér á landi um sameignarfélög fram til þessa. Samþykkt 16. mars 2007. Öðlast gildi 1. janúar 2008.

*5. Lög um breytingu á lögum nr. 125/1999, um málefni aldraðra, með síðari breytingum.*

Samkvæmt þessum lögum verða þeir sem hafa fjármagnstekjur að greiða gjald í Framkvæmdasjóð aldraðra en samkvæmt 10. gr. eldri laga voru þessir aðilar undanþegnir gjaldinu. Lögin öðlast þegar gildi og koma til framkvæmda við álagningu opinberra gjalda á árinu 2008 vegna tekna ársins 2007.

### **3. Ný reglugerð**

Reglugerð nr. 101/2007, um veitingu heimildar til færslu bókhalds og samningar ársreikning í erlendum gjaldmiðli.

Reglugerðin er sett samkvæmt heimild í 3. mgr. 8. gr. laga nr. 3/2006, um ársreikninga, með síðari breytingum, og öðlast þegar gildi.

Á vef fjármálaráðuneytisins kemur fram að reglugerðin hafi verið sett vegna þess að komið hafi í ljós að þörf var á að skýra og útlista nánar tiltekin ákvæði laganna. Eitt þeirra lýtur t.d að því hvernig túlka beri það orðalag laganna að heimild til uppgjors í erlendum gjaldmiðli er háð því að félög sem hafa meginstarfsemi sína hérlandis geti sýnt fram á veruleg tengsl félags við tiltekinn gjaldmiðil til þess að heimild verði veitt.

Í lagatextanum sjálfum segir að starfrækslugjaldmiðill sé sá gjaldmiðill sem meginhluti viðskipta félags eða samstæðu fer fram í.

#### 4. **Frumvarp til breytingar á lögum nr. 90/2003 um tekjuskatt**

Þann 8. mars sl. var lagt fram stjórnarfrumvarp um breytingar á lögum nr. 90/2003 um tekjuskatt (TSL). Allt frá því forsætisráðherra lét þau orð falla á Viðskiptaþingi í byrjun febrúar að rétt væri að stefna að afnámi skattlagningar söluhagnaðar hlutabréfa hjá lögaðilum, hefur frumvarpsins verið beðið með eftirvæntingu.

Í frumvarpinu var lagt til að heimilaður verði frádráttur hagnaðar af sölu hlutabréfa sambærilegur frádrætti vegna móttækis arðs. Þá var lagt til að heimild félaga til frestunar skattlagningu söluhagnaðar (núgildandi 5. mgr. 18. gr.) verði afnumin. Tiltekin skilyrði um eignarhald seljanda eru gerð samkvæmt frumvarpinu, þ.e. að

seljandi hafi átt hin seldu hlutabréf í a.m.k. eitt ár og að þau teljist ekki til veltuhlutabréfa, þ.e. hlutabréfa sem keypt eru til endursölu í því skyni að hagnast á skammtímabreytingum á markaðsverði þeirra.

Frumvarpið náði ekki í gegn á nýliðnu löggjafarþingi og verður spennandi að sjá hver afdrif þess verða eftir kosningar.

#### 5. **Af alþjóðavettvangi**

Þann 26. febrúar sl. gaf the Joint Transfer Pricing Committee (JTTPC) út leiðarvísir um Advanced Pricing Agreements (APAs). JTTPC er undirnefnd framkvæmdarstjórnar ESB, er sér um það að fjalla um málefni sem varða milliverðlagningu.

Með þessum leiðarvísir varðandi APAs, er JTTPC að leggja til að skattyfirvöld ríkja geri samninga við fyrirtæki sín um framtíðar milliverðlagningu. Þannig að komin verði einhverskonar áætlun um viðskipti á milli tengdra aðila. Þessari áætlun geta skattaðilar og skattyfirvöld svo byggt á komi til ágreinings þeirra á milli, varðandi viðskipti tengdra aðila.

Markmið APAs er að koma í veg fyrir deilumál sem kunna að rísa þegar skattyfirvöld vilja leiðrétta verð sem aðilar nota á grundvelli reglna um milliverðlagningu.

Engu slíku fyrirkomulagi hefur verið hrundið í framkvæmd hér á landi.

# 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:

Friðgeir Sigurðsson  
550-5315  
fridgeir.sigurdsson@is.pwc.com

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

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

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

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

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