

1. Dómur Hæstaréttar nr. 207/2007

Málavextir voru þeir að verktaki tók að sér verk fyrir verkkaupa sem fólst í því að annast vinnu við gagngerar endurbætur á húseign og sömdu aðilar um ákveðið tímagjald. Ágreiningur reis milli verktakans og verkkaupans, m.a. um hvort tímagjaldið væri með eða án virðisaukaskatts en verktakinn hafði ekki gefið út formlega reikninga vegna verksins og ekki var víkið sérstaklega að virðisaukaskatti á uppgjörslöðum hans.

Í niðurstöðu sinni vísar Hæstiréttur til ákvæðis 32. gr. laga nr. 42/2000, um þjónustukaup þar sem fram kemur að í tilgreindu verði skuli innifalin öll opinber gjöld nema neytandi hafi sannanlega haft vitneskju um að þau væru það ekki. Á uppgjörslöðum verktaka hafi ekkert verið tekið fram um virðisaukaskatt og formlegir reikningar ekki gefnir út. Því bæri að syknar verkkaupa af kröfu verktaka.

2. Bindandi álit ríkisskattstjóra nr. 2/08

Farið var fram á bindandi álit ríkisskattstjóra á hvort fyrirhugaðar ráðstafanir álitsbeiðanda, sem lúta að skiptingu félags, féllu undir 52. gr. laga nr. 90/2003, um tekjuskatt.

Í álitinu kom fram að skipta ætti félagi B sem hafði með höndum fiskvinnslu og útgerð annars vegar og fjármálastarfsemi hins vegar. Skipta átti félaginu í tvö félög þannig að fiskvinnsla og útgerð yrði í öðru félaginu og fjármálastarfsemi í hinu. Fyrirhugaðri skiptingu var lýst svo að hluthafar í B legðu inn 95% hlutabréfa í félaginu sem þá ætti 95% í sjálfu sér. Jafnhliða yrði B skipt þannig að allir eignarhlutar sem B ætti í ýmsum félögum og ekki tengdust beint fiskvinnslu eða útgerð, sem og kröfur á viðkomandi félög, væru færð til D, sem stofnað yrði samhliða skiptingunni. Til D myndu einnig yfirfærast allar skuldir sem B hefði stofnað til vegna fjárfestinga í yfirfærðum hlutabréfum/eignarhlutum, með áföllnum vöxtum svo og staða viðskiptareikninga B við viðkomandi félög. Þá myndi einnig renna inn í D þau hlutabréf í B sem hluthafar lögðu inn við skiptinguna.

Í álitinu kom fram að D yrði stofnað með hlutafé sem félagið mynda afhenda þeim hluthöfum í B, sem hefðu lagt inn sitt hlutafé sem endurgjald fyrri hlut þeirra í B. Þá yrði nafni B breytt í C við skiptinguna og hlutafé félagsins óbreytt.

Mars 2008 - 3. tbl.

Skattavaktin er mánaðarlegt fréttabréf PricewaterhouseCoopers hf. þar sem sérfræðingar á Skatta- og lögfræðisviði félagsins skrifa um athyglisvert efni tengt skattarétti. Leitast er við að gera grein fyrir nýju efni, hvort sem um er að ræða nýja dóma, ný lög, úrskurði eða stjórnvaldsákvarðanir.

Efnisyfirlit:

1. Dómur Hæstaréttar Íslands um virðisaukaskatt.
2. Bindandi álit ríkisskattstjóra varðandi túlkun á 52. gr. laga nr. 90/2003, um tekjuskatt.
3. Ákvarðandi bréf ríkisskattstjóra nr. 1075/2008 um virðisaukaskatt af sölu á þjónustu erlendra aðila sem nýtt er hérlandis og sölu á þjónustu innlendra aðila sem nýtt er erlendis.
4. Tvísköttunarsamningur við Mexíkó.
5. Dómur Héraðsdóms Reykjavíkur – skattalaga- og bókhaldsbrot.
6. Frumvarp til laga um breytingu á lögum um ehf. og hf.
7. Breyting á skattmati 2008.

Í álitu ríkisskattstjóra kom fram að ákvæði 52. gr. laga nr. 90/2003, um tekjuskatt, væri skýrt að því leyti að í því kæmi fram að við skiptingu skyldu tilteknar eignir, skuldir og eigið fé færast frá því félagi sem skipt væri til þess félags eða félaga sem við eignunum og skuldunum tækju. Því yrði engin breyting á skattalegu bókfærðu verði eigna og skulda við slíka yfurfærslu. Þá skyldu hluthafar í félaginu sem skipt var, hafa fengið hlutabréf í félaginu sem tók við eignunum og skuldunum í sömu innbyrðis hlutföllum og var í fyrrnefnda félaginu þegar skipting hófst. Þannig væri ekki hægt að breyta eignarhaldi á félaginu við skiptin. Þar sem breyting yrði á eignarhaldi við fyrirhugaðar ráðstafanir álitsbeiðanda auk þess sem gert yrði ráð fyrir breytingum á bókfærðu verði eigna og eigin fjár taldi ríkisskattstjóri fyrirhugaða skiptingu álitsbeiðanda ekki falla undir ákvæði 52. gr. laga nr. 90/2003, um tekjuskatt.

3. Ákvarðandi bréf ríkisskattstjóra nr. 1075/08

Fyrirspyrjandi leitaði álits á því annars vegar hvort höfuðstöðvar íslensks banka, sem nýtur þjónustu frá útibúum sínum, staðsettum í Evrópusambandinu, þurfi að greiða virðisaukaskatt af þjónustunni í tolli. Hins vegar leitaði fyrirspyrjandi álits á hvort þjónusta innt af hendi í höfuðstöðvum íslensks banka og nýtt er í erlendu útibúi hans, kunni að leiða til þess að bankinn þurfi að greiða virðisaukaskatt af þeim þætti þjónustunnar sem nýtist í hinu erlenda útibúi hans.

Um kaup á þjónustu erlendis frá vísaði ríkisskattstjóri til ákvæði 35. gr. laga nr. 50/1988, um virðisaukaskatt. Samkvæmt 1. og 2. mgr. greinarinnar skal hver sá sem kaupir þjónustu, af þeim toga sem talin er upp í 10. tölul. 1. mgr. 12. gr. sömu laga, til nota að hluta eða að öllu leyti hér á landi, greiða virðisaukaskatt af andvirði hennar. Undanþegnir greiðsluskyldunni væru þeir sem skráðir eru á grunnskrá virðisaukaskatts og gætu talið til innskatts virðisaukaskatt vegna kaupanna væri þjónustan keypt hér á landi.

Því var niðurstaða ríkisskattstjóra sú að ef þjónusta erlendu útibúana felli undir 10. tölul. 2. mgr. 12. gr. framangreindra laga, þá bæri höfuðstöðvunum að standa skil á virðisaukaskatti við innflutning nema því aðeins að þjónustan varðaði virðisaukaskattsskylda starfsemi þeirra hér á landi og hægt væri að telja virðisaukaskatt vegna kaupanna til innskatts.

Hvað varðar virðisaukaskatt af þjónustu sem innt er af hendi í höfuðstöðvum íslensks banka og nýtt er í erlendu útibúi hans kom fram í bréfi ríkisskattstjóra að sala á þjónustu til aðila sem hvorki hafa búsetu né starfsstöð hér á land væri undanþegin skattskyldri veltu, enda væri hún að öllu leyti nýtt erlendis, sbr. 1. málsl. 10. tölul. 1. mgr. 12. gr. laga nr. 50/1988, um virðisaukaskatt. Þá kom fram að salan gæti einnig verið undanþegin skattskyldri veltu þó þjónustan væri ekki nýtt að öllu leyti erlendis, þó aðeins ef kaupandi gæti talið til innskatts virðisaukaskatt vegna kaupanna væri þjónustan keypt hér á landi og þjónustan félli undir skilyrði 3. málsl. 10. tölul. 1. mgr. 12. gr. framangreindra laga.

4. Tvísköttunarsamningur við Mexíkó

Undirritaður hefur verið samningur milli Íslands og Mexíkó til að komast hjá tvísköttun og nær samningurinn til tekjuskatts.

Í vefriti fjármálaráðuneytisins, dags. 27. mars 2008, kemur eftirfarandi fram um efnisatriði samningsins:

“Helstu efnisatriði samningsins eru þau að samið var um 5% afdráttarskatt af arði ef félagið sem móttækur arðinn á a.m.k. 10% í félaginu sem greiðir arðinn, en í öðrum tilvikum var samið um 15% afdráttarskatt. Þá var samið um 10% afdráttarskatt af vöxtum og þóknunum. Í sérstakri bókun sem gerð var í tengslum við samninginn er tekið fram að vextir af skiptisamningum (back-to-back loans) falli ekki undir ákvæði 2. mgr. 11. gr.

Einnig er í sömu bókun ákvæði um að tvísköttunarsamningurinn komi ekki í veg fyrir að samningsríki geti nýtt sér ákvæði laga um lága eiginfjármögnun.

Samkvæmt samningnum er frádráttaraðferð (credit method) beitt í því skyni að koma í veg fyrir tvísköttun.”

Samkvæmt fréttaritinu verður á næstu mánuðum unnið að fullgildingu samningsins og vonast er til að hann geti komið til framkvæmda 1. janúar 2009.

Niðurstaðan væri því sú að ef þjónustan félli undir framangreind ákvæði, teldist afhending höfuðstöðvanna á þjónustunni til útibúa sinna erlendis til undanþeginnar veltu, væri þjónustan að öllu leyti nýtt erlendis. Afhending þjónustunnar teldist að öðrum kosti til skattskyldrar veltu nema að uppfylltum skilyrðum 3. málsl. 10. tölul. 1. mgr. 12. gr. laga nr. 50/1988, um virðisaukaskatt.

5. Dómur Héraðsdóms Reykjavíkur, 7. mars 2008.

Málið varðar umfangsmikið skattalaga- og bókhaldsbrot við rekstur einkahlutafélagsins L ehf.

Framkvæmdastjórinn, stjórnarmaðurinn og prókúruhafinn A játaði afdráttarlaust

- að hafa látið hjá líða að standa skil á virðisaukaskattsskýrslum fyrir félagið L ehf.
- að hafa skilað efnislega röngum virðisaukaskattsskýrslum,
- að hafa eigi staðið skil á skilagreinum vegna staðgreiðslu opinberra gjalda
- að hafa ekki staðið skil á staðgreiðslu opinberra gjalda sem þegar hafði verið haldið eftir af launum starfsmanna félagsins,
- að hafa látið undir höfuð leggjast að færa lögboðið bókhald félagsins og varðveita bókhaldsgögn með reglubundnum hætti.

Dómurinn taldi óumdeilt að A bæri ábyrgð á framangreindum atriðum stöðu sinnar vegna og var hún dæmd sek. Var A og L ehf. dæmd til að greiða óskipt til ríkissjóðs fésekt að fjárhæð kr. 78.000.000 innan 4 vikna frá dómsuppsögu, en ella skyldi A sæta fangelsi í 12 mánuði. Þá var A dæmd í 8 mánaða fangelsi sem var skilorðsbundið til tveggja ára.

Við ákvörðun refsingar var litið til þess að A játaði brot sitt skýlaust og að hún hafði hreint sakarvottorð.

6. Fyrirhugaðar breytingar á lögum um ehf. og hf.

Lagt hefur verið fram frumvarp til laga um breytingar á lögum um einkahlutafélög og hlutafélög. Með frumvarpinu er meðal annars stefnt að því að einfalda reglur umræddra laga um greiðslu hlutafjár í öðru en reiðufé við stofnun félaga og hækkun hlutafjár án þess að það komi til með að draga úr vernd hluthafa eða lánardrottna.

7. Skattmatið – breyting á kílómetragjaldi

Þann 1. apríl nk. tekur gildi eftirfarandi breyting á kafla 3.1. “Frádráttur á móti ökutækjastyrk” í skattmati vegna tekna manna tekjuárið 2008:

Fjárhæðin 71,50 verður 76

Fjárhæðin 82,20 verður 87,40

Fjárhæðin 103,70 verður 110,20

Um er að ræða breytingu á svokölluðu kílómetragjaldi.

Ekki verður krafist sérfræðiskýrslu þegar hlutir í hlutafélögum eru greiddir í formi verðbréfs eða peningamarkaðsskjals eða þegar verðmæti greiðslu fyrir hluti kemur beint fram í endurskoðuðum ársreikningi. Er í raun verið að leggja endurskoðun að jöfnu við sérfræðiskýrslu. Þessi ákvæði geta einfaldað meðferð mála í hlutafélögum, lækkað kostnað og aukið samkeppnishæfni.

Jafnframt er lagt til að reglur um eigið fé hlutafélaga verði rýmkaðar. Er þá tekið mið af óbindandi ákvæðum í tilskipun Evrópuþingsins og ráðsins um stofnun hlutafélaga og tilskilið hlutafé þeirra með áorðnum breytingum. Heimild hluthafafundar til handa félagsstjórn til að eignast eigin hluti má veita til lengri tíma, þ.e. til 5 ára í stað átján mánaða. Þetta getur auðveldað starf félagsstjórnar, en má afturkalla af hálfu hluthafa með einföldum hætti.

Þá er nýtt tækifærið til að einfalda kröfur um heimili félags í samþykktum þess á þá leið að tekið yrði upp ákvæði úr lögum um hlutafélög frá árinu 1978 þess efnis að nægilegt sé að taka fram í hvaða sveitarfélagi félag teljist hafa heimilisfang. Ekki þarf þá að taka fram götunafn og númer þótt það sé heimilt. Þetta þykir vera til einföldunar þar sem samþykktum verður einungis breytt á hluthafafundum. Þarf eftirleiðis ekki að halda slíka fundi ef breyting verður á aðsetri félags innan sama sveitarfélags og þá heldur ekki gera breytingar á samþykktum og senda nýjar samþykktir til hlutafélagaskrár, en slíkt kostar fé og fyrirhöfn.

Skatta- og lögfræðisvið PricewaterhouseCoopers

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

- **Alþjóðlega skattaráðgjöf**
- **Milliverðlagningu ("Transfer pricing")**
- **Skattlagningu rekstraraðila**
- **Skattlagningu einstaklinga**
- **Virðisaukaskatt**
- **Félagarétt**
- **Samruna, skiptingar og yfirtökur**

Starfsmenn sviðsins hafa mikla reynslu og yfirgripsmikla þekkingu á sviði skatta- og félagaréttar og veita viðskiptavinum aðstoð og ráðgjöf varðandi lögfræðileg álitaefni sem skapast innanlands sem og erlendis.

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

Ritstjóri:

Ásta Kristjánsdóttir

Ráðgjafi/lögfræðingur

+ 354 550 5352

asta.kristjansdottir@is.pwc.com

Ábyrgðarmaður:

Elín Árnadóttir

Sviðsstjóri Skatta- og lögfræðisviðs

+354 550 5322

elin.arnadottir@is.pwc.com

Þessi samantekt felur ekki í sér ráðgjöf af neinu tagi. Ekki ætti að aðhafast samkvæmt þessu vefriti án þess að fá sérfræðilega ráðgjöf. PricewaterhouseCoopers hf., PricewaterhouseCoopers LLP, hluthafar, starfsmenn og umboðsaðilar bera ekki ábyrgð á upplýsingum sem gefnar eru í þessu vefriti eða aðgerðum sem framkvæmdar eru af hálfu annarra aðila á grundvelli þessara upplýsinga.

© 2008 PricewaterhouseCoopers hf. Allur réttur áskilinn. "PricewaterhouseCoopers" vísar til PricewaterhouseCoopers hf. á Íslandi, nema ráða megi af samhengi eða beinum tilvísunum að vísað sé í önnur fyrirtæki í samstæðu PricewaterhouseCoopers International Limited sem öll eru lagalega sjálfstæðar einingar.