

Skattavakt PwC

Fréttabréf Skatta- og lögfræðisviðs

September 2008 – 9. tölublað

1. Takmörkuð skattskylda vegna arðs af hlutafjäreign

Ríkisskattstjóri hefur gefið út leiðbeiningar fyrir erlend félög á EES svæðinu sem telja fram hér á landi vegna arðs af hlutafjäreign í íslensku hlutafélagi. Þessum félögum, sem skráð eru með rekstrarformið Z1 og flokkast þannig sem félög sem fengið hafa íslenska kennitölu vegna bankaviðskipta en stunda ekki atvinnu hér á landi, ber að skila framtali RSK 1.04. Tilgangurinn með framtalsskilum þeirra er að fá endurgreiddan fjármagnstekjuskatt sem haldið var eftir við greiðslu arðs, en eins og kunnug er var með lögum nr. 76/2007 gerð breyting á 9. tl. 31. gr. tekjuskattslaga varðandi arð sem erlend félög hafa af hlutabréfæign sinni í íslenskum félögum. Erend félög, frá aðildarríkjum EES, sem skattskyld eru skv. 7. tölul. 3. gr. tekjuskattslaga, mega færa frádrátt á móti fengnum arði.

Leiðbeiningarnar er að finna hér: <http://www.rsk.is/rekstur/framt/z1>

2. Tvísköttunarmál

Tvísköttunarsamningur Íslands og Bandaríkjanna

Þann 11. september sl. birti bandarísk þingnefnd um utanríkismál (US Senate Committee on Foreign Relations) skýrslu varðandi tvísköttunarsamning milli Íslands og USA sem undirritaður var 23. október 2007. Í skýrslunni er þeirri hvatningu beint til bandaríska þingsins að hraða fullgildingarferli samningsins. Til þess er vísað, og á það lögð sérstök áhersla, að gildandi samningur milli Íslands og Bandaríkjanna innihaldi ekki ákvæði varðandi takmörkun ávinnings ("limitations of benefits"). Í skýrslunni er gerð grein fyrir mikilvægi slíkra ákvæða og sett fram þau tilmæli, að allir þeir átta gildandi samningar, sem fullgiltir hafa verið af hálfu Bandaríkjanna og eru án slíkra ákvæða, verði endurnýjaðir. Þar sem skýrslan er komin frá þingnefndinni má telja líklegt að samningurinn taki gildi á næsta ári.

Til skýringar má geta þess að ákvæðum, sem tryggja takmörkun ávinnings, er almennt ætlað að koma í veg fyrir að aðili heimilisfastur í "þriðja" ríki geti hagnast á ákvæðum tvísköttunarsamnings. Sem dæmi má nefna, að ef slíkt ákvæði er í tvísköttunarsamningi þá getur erlent hlutafélag ekki nýtt sér lægra hlutfall afdráttarskatta samkvæmt samningnum nema tiltekið lágmarkshlutfall eignarhalds á félaginu sé í höndum aðila sem eru heimilisfastir í öðru hvoru samningsríkja. Ella telst aðilinn (félagið) ekki hæfur til að njóta samningsbundins ávinnings.

Tvísköttunarsamningur Íslands og Úkraínu

Úkraína fullgilti fyrsta tvísköttunarsamning sinn við íslenska ríkið 15. september sl. Samningurinn var undirritaður 8. nóvember 2006 og býður enn fullgildingar hér á landi.

Skattavaktin

Skattavaktin er mánaðarlegt fréttabréf PwC 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 dóma, lög, frumvörp, úrskurði eða stjórnvaldsáskvarðanir.

Efnisyfirlit:

1. Leiðbeiningar RSK

Ríkisskattstjóri gaf á dögunum út leiðbeiningar varðandi framtalsskil þeirra aðila sem bera takmarkaða skattskyldu vegna arðs af hlutafjäreign.

2. Tvísköttunarmál

Hér er stiklað á stóru varðandi það sem er á döfinni í tvísköttunarmálum.

3. Úrskurðir yfirséðanefndar

Nú nýlega birti yfirséðanefnd nokkra úrskurði frá árinu 2008 á heimasíðu sinni. Skattavaktin birtir að þessu sinni nokkrar af reifunum yfirséðanefndar.

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

Skógarhlíð 12 • 105 Reykjavík • Sími 550 5300 • Fax 550 5302
pwc.reykjavik@is.pwc.com

50 ár frá fyrstu útgáfu tvísköttunarfyrirmyndar OECD

Eins og fram kemur í vefriti fjármálaráðuneytisins var þess nýlega minnst að 50 ár eru frá því að samningsfyrirmynd OECD í tvísköttunarmálum kom fyrst út. Samningsfyrirmyndin hefur verið endurskoðuð nokkrum sinnum og á árinu 1977 voru gefnar út nákvæmar leiðbeiningar um það hvernig túlka bæri hverja grein fyrir sig. Þessar leiðbeiningar eru mjög mikilvægar við túlkun samningsfyrirmyndarinnar og hafa jafnt stjórnvöld sem dómstólar og aðrir úrskurðaraðilar nýtt sér þær við rökstuðning og úrlausn ágreiningsmála. Samningsfyrirmyndin hefur verið höfð til hliðsjónar við gerð allra þeirra samninga sem Ísland er aðili að hvort sem um OECD land er að ræða eða ekki.

3. Úrskurðir yfirsattanefndar

Nokkur bið hefur verið eftir birtingu úrskurða yfirsattanefndar á heimasíðu nefndarinnar www.yskn.is. Nú fyrir stuttu voru loks birtir nokkrir úrskurðir sem nefndin kvað upp fyrir á árinu. Hér á eftir fer stutt umfjöllun um nokkra þeirra.

Úrskurður nr. 51/2008***milliverðlagning, rökstuðningi ábótavant***

Kærandi, eini eigandi félagsins X, keypti fasteign í smíðum af félaginu. Skattstjóri taldi að kaupverð fasteignarinnar hefði verið óeðlilega lágt í skilningi 2. mgr. 57. gr. laga nr. 90/2003 og vísaði í því sambandi einkum til þess að kaupverð fasteignarinnar hefði verið lægra en fasteignamatssverð á sölutíma auk þess sem skattstjóri byggði á samanburði við söluverð hliðstæðrar húseignar sem X seldi á árinu 2002. Þá taldi skattstjóri framlagða afsalsgerninga vegna kaupa kæranda á fasteigninni af X ótrúverðuga og að engu hafandi. Yfirsattanefnd hafnaði því að skattstjóri hefði tekist að vefengja afsalsgerninga vegna viðskiptanna þannig að virða bæri þá sem tilbúning einn og vísaði í því sambandi til sjónarmiða í dómi Hæstaréttar Íslands frá 20. apríl 2005 í máli nr. 441/2004 (viðbáru áfrýjanda að um málamyndagerðing hefði verið að ræða var hafnað). Var talið óvarlegt að útiloka að söladagur fasteignarinnar hefði verið á þeim tíma sem kærandi hélt fram, þ.e. þegar kauptilboð var samþykkt, en af þeirri niðurstöðu leiddi að byggingarstig fasteignarinnar var annað en byggingarstig hliðstæðrar fasteignar sem X seldi á árinu 2002 auk þess sem samanburður við fasteignamatssverð eitt og sér, sem tók gildi frá og með 31. desember 2002, var ekki tækur. Þar sem skattstjóri var ekki talinn hafa sýnt fram á með óyggjandi hætti að söluverð fasteignarinnar í viðskiptum kæranda og X hefði verið óeðlilega lágt í skilningi 2. mgr. 57. gr. laga nr. 90/2003 var krafa kæranda tekin til greina.

Athygli vekur að lögð er rík sönnunarskylda og þar með rannsóknarskylda á herðar skattstjóra ef hann ætlar að vefengja gerninga á grundvelli 2. mgr. 57.

gr. eða bera við að um málamyndagerðing hafi verið að ræða.

Úrskurður nr. 43/2008***dagpeningar, álag***

Kærandi var framkvæmdastjóri X ehf. og eigandi alls hlutafjár í félaginu, sem hafði með höndum smábátaútgæðu. Skattstjóri felldi niður frádrátt á móti dagpeningagreiðslum frá X ehf. í skattframtölum kæranda. Í úrskurði yfirsattanefndar kom fram að dagpeningar hefðu fyrst og fremst verið greiddir kæranda vegna reglubundinna ferða hans í tengslum við sjóferðir og undirbúning veiða á bát X ehf. Þegar tilhögun á starfi kæranda var virt og sérstaklega haft í huga að starf hans hefði beinlínis verið fólgið í útgerð og sjósókn á bát launagreiðanda var ekki fallist á að um tilfallandi ferðir utan venjulegs vinnustaðar væri að ræða í skilningi skattmatsreglna fjármálaráðherra þannig að frádráttur eftir reglum um dagpeninga kæmi til álita. Fallist var á kröfu kæranda um niðurfellingu álags.

Í úrskurði þessum er kröfu kæranda um frádrátt eftir reglum um dagpeninga hafnað og þar með staðfest ákvörðun skattstjóra um að fella frádrátt samkvæmt skattframtali. Þrátt fyrir þessi málalok var fallist á niðurfellingu álags, en kærandi gerði kröfu um slíkt og rökstuddi hana með því að hann hafi verið í góðri trú um réttmæti hins umdeilda frádráttar. Niðurstaðan vekur athygli þar sem yfirsattanefnd hefur ítrekað hafnað niðurfellingu álags í málum þar sem kærandi hefur borið við vankunnáttu á regluverki skattaréttar.

Úrskurður nr. 25/2008***bifreiðahlunnindi, full umráð bifreiðar***

Í máli þessu var óumdeilt að kærandi hefði haft bifreið launagreiðanda síns til fullra umráða utan vinnutíma á árinu 2005 og að ákvarða bæri bifreiðahlunnindi hans miðað við ótakmörkuð afnot. Kærandi taldi hins vegar að við ákvörðun bifreiðahlunnindanna bæri að taka tillit til þess tíma sem hann hefði ekki haft afnot af bifreiðinni vegna tíðra ferða erlendis auk þess sem líta bæri til þess að bifreiðin hefði að miklu leyti verið notuð til aksturs í þágu launagreiðanda. Þannig bæri að lækka hlunnindamat bifreiðarinnar hlutfallslega. Þessi sjónarmið kæranda voru ekki talin geta skipt máli við ákvörðun á fjárhæð bifreiðahlunninda hans þar sem hann hafði full umráð yfir bifreiðinni.

Hér er enn staðfest að það er verið að skattleggja umráð bifreiðarinnar sem slíkt og ekki skipti máli í því sambandi hvernig launþinginn nýti umráðaréttinn, sbr. Hrd. nr. 356/1999.

Úrskurður nr. 54/2008***hvalveiðar í atvinnuskyni, fallist á innskatt***

Kærandi í máli þessu var hlutafélag sem hafði með höndum hvalveiðar í atvinnuskyni og síðar í vísindaskyni allt til ársins 1989 þegar slíkar veiðar lögðust af við Íslandsstrendur. Í málinu var deilt um gjaldfærðan kostnað og innskatt vegna viðhalds eigna, sem tengdust hvalveiðum og vinnslu hvalaafurða, þar á meðal hvalveiðiskipa og búnaðar til hvalveiða, í skattskilum kæranda fyrir rekstrarárin 2000-2004. Skattstjóri hafnaði frádráttarbærni þess kostnaðar og innskatts á þeim grundvelli að um væri að ræða kostnað vegna eigna sem ekki tengdust atvinnurekstri kæranda á greindum árum. Í úrskurði yfirskattanefndar var bent á að kærandi hefði stundað hvalveiðar í atvinnuskyni um árabíl áður en bann við slíkum veiðum tók gildi hér á landi árið 1986 og að engin ástæða væri til að draga í efa að félagið hefði haft réttmæta ástæðu til að ætla að hvalveiðar í atvinnuskyni kynnu að verða leyfðar að nýju hér við land innan skamms. Yrði því ekki litið svo á að kærandi hefði hætt atvinnurekstri í venjulegum skilningi heldur hefðu atvik, sem hvorki yrði séð að hefðu verið á valdi kæranda né leitt af aðstæðum í rekstri kæranda, leitt til stöðvunar á greindum þætti í rekstri félagsins. Vegna þessara sérstöku aðstæðna hefði kærandi haft hagsmuni af viðhaldi þeirra eigna sem málið varðaði. Var fallist á með kæranda að hin umdeildu útgjöld teldust til frádráttarbærs rekstrarkostnaðar. Þá var krafa kæranda um frádrátt innskatts vegna umrædds viðhaldskostnaðar tekin til greina og í því sambandi bent á að eignir sem um ræðir hefðu verið notaðar við starfsemi sem félli undir skattskyldusvið laga um virðisaukaskatt og ekki væri um það að ræða að eignirnar hefðu verið teknar til annarrar notkunar þar sem frádráttarrétti innskatts væri ekki til að dreifa.

Hér er gjaldfærsla rekstrarkostnaðar og frádráttur innskatts vegna viðhalds eigna heimilaður þrátt fyrir að rekstur hefði verið stöðvaður um árabíl. Yfirskattanefnd telur ekki unnt að líta svo á að kærandi hefði hætt atvinnurekstri í venjulegum skilningi heldur hefðu atvik sem ekki voru á valdi kæranda leitt til stöðvunar á rekstri félagsins.

Skatta-og lögfræðisvið PricewaterhouseCoopers

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

Alþjóðlega skattaráðgjöf • Milliverðlagningu („Transferpricing“) • 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.kristjansdotir@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 afhafa 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.

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

Skógarhlíð 12 • 105 Reykjavík • Sími 550 5300 • Fax 550 5302
pwc.reykjavik@is.pwc.com