

# Skattavakt PwC

## Fréttabréf Skatta- og lögfræðisviðs

Október 2008 – 10. tölublað

### 1. Dómar

#### Hrd. nr. 514/2008. Ríkisskattstjóri gegn Valitor hf.

Valitor hf. skaut til Hæstaréttar ákvörðun héraðsdóms þar sem Valitor hf. er gert að veita RSK yfirlit yfir hreyfingar á greiðslukortum sem gefin voru út og skuldfærð erlendis, en notuð á Íslandi til úttektar í bönkum eða til greiðslu á vörum og þjónustu á tilteknu tímabili, enda hafi heildarúttekt farið yfir ISK 5.000.000.

RSK reisti kröfu sína á 1. mgr. 94. gr. laga um tekjuskatt og vísaði til þess að grunur léki á að aðilar sem væru skattskyldir á Íslandi hefðu komið eignum og tekjum undan skattlaningu með því að flytja fjármagn og fjármálaumsvif sín úr landi þótt skattskylda þeirra hér á landi væri óbreytt. Hæstiréttur taldi skilyrði laga um persónuvernd uppfyllt, þ.e. að umbeðinna upplýsinga væri aflað í yfirlýstum, skýrum og málefnalegum tilgangi, og taldi þ.a.l. unnt að taka kröfu RSK til greina, enda væri upplýsinganna óskað til að viðhafa skatteftirlit sem sé hluti af lögbundnum starfsskyldum RSK. Umbeðnar upplýsingar og afmörkun beiðni RSK þótti ekki brjóta gegn ákvæðum persónulaga sem kveða á um að umbeðnar upplýsingar verði að vera nægilega, viðeigandi og ekki umfram það sem nauðsynlegt er miðaða við tilgang vinnslunnar. Valitor hf. var því gert að afhenda RSK umbeðnar upplýsingar.

#### Hrd. nr. 106/2008. Auto Reykjavík hf. gegn íslenska ríkinu.

Ágreiningur málsins laut að því hvort Auto Reykjavík hf., sem rekur bílaleigu, hafi verið heimilt að halda utan skattverðs sölu á tryggingum sem viðskiptavinum var boðið að kaupa er þeir leigðu bifreið og um leið hvort bílaleigur hafi heimild til að selja tryggingar án þess að innheimta virðisaukaskatt af þeirri þjónustu. Héraðsdómur komst að þeirri niðurstöðu að sala hinna valkvæðu trygginga hafi verið í slíkum tengslum við starfsemi Auto Reykjavík hf. að telja bæri kostnað vegna þeirra til heildarandvirðis hins selda, þ.e. sem hluta skattverðs. Þá kom fram að þar sem Auto Reykjavík hf. rekur ekki váttryggingastarfsemi og hefur ekki leyfi til að selja tryggingar samkvæmt lögum, hefði ekki verið til staðar heimild til að undanþiggja virðisaukaskatt í þjónustu sinni við kaup á tryggingum. Þótti sú niðurstaða ekki brjóta í bága við jafnræðisreglu stjórnsýslulaga eða markmiðum að baki samkeppnislaga, enda um allsendis óskylda starfsemi að ræða, annars vegar bílaleigu og hins vegar váttryggingastarfsemi. Hæstiréttur staðfesti dóm héraðsdóms með vísan til forsendna.

### 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 stjórnvaldsákvæðanir.

### Efnisyfirlit:

#### 1. Dómar

Nokkrir dómar hafa fallið, bæði í hérði og Hæstarétti sem varða skattamál með einum eða öðrum hætti. Hér verður fjallað um þá í stuttu máli.

#### 2. Skattmat

Greint er frá smávægilegum breytingum á skattmati sem tilkynntar voru í mánuðinum.

#### 3. Ákvarðandi bréf RSK nr. 3/2008

Hér er fjallað um ákvarðandi bréf ríkisskattstjóra varðandi skattalegt uppgjör við slit peningamarkaðssjóða og afdrátt staðgreiðslu við útgreiðslu.

#### 4. Frestun á eindögum.

Vegna sérstakra aðstæða í íslensku efnahagslífi tilkynnti fjármálaráðuneytið um frestun á eindögum staðgreiðslu og tryggingagjalds í október 2008.

#### 5. Samningar um upplýsingaskipti.

Undirritaðir voru nokkrir samningar um upplýsingaskipti á sviði skattamála á dögum.

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

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

**Dómur Héraðsdóms Reykjavíkur E-8081/2007**

Það skal tekið fram að dómurinn varðar ástand í tíð eldri laga og samspil íslensks réttar gagnvart reglu EES samningsins.

Stefnandi í málinu varð félag, D, sem skráð var í Luxemborg. D krafðist þess að álagningu skatts á móttækinn arð frá íslensku einkahlutafélagi sem var að fullu í eigu D yrði felld úr gildi með vísan til ákvæða tvísköttunarsamnings við Luxemborg. Álagning skattstjóra byggði á því að arðurinn skyldi sæta 15% afdráttarskatti í samræmi við íslensk lög og í kjölfarið gæti D svo sótt um skattaundanpágu eða endurgreiðslu á grundvelli tvísköttunarsamnings Íslands við Luxemborg. Á þann veg yrði endanleg skattlagning arðgreiðsunnar útkljáð við álagningu eins og við ætti um arðgreiðslur innlendra hlutafélaga. D hafði haldið eftir 5% afdráttarskatti af arðgreiðslunni í samræmi við ákvæði tvísköttunarsamnings og hélt því fram að með framkvæmd sinni hefðu íslensk skattyfirvöld brotið ákvæði EES samningsins. D vísaði m.a. til dóma EFTA dómstólsins í svokölluðu Fokus Bank máli og dóms Evrópu dómstólsins í svokölluðu Denkavit máli og lagabreytinga sem komu í kjölfarið á íslenskum skattalögum.

Héraðsdómur komst að þeirri niðurstöðu að framkvæmd íslenskra skattyfirvalda hefði verið í samræmi við ákvæði laga og ákvæði EES samningsins, enda yrði að líta til þess að umdeild málsvik hefðu átt sér stað árið 2003 og þá hafi úrlausnir í Fokus Bank og Denkavit ekki legið fyrir.

Ekki liggur fyrir hvort dómnum verður áfrýað.

**2. Skattmat – kílómetragjald og dagpeningar innanlands.**

Um er að ræða breytingu á fjárhæðum kílómetragjalds og dagpeninga innanlands sem heimildir eru til frádráttar á móti ökutækjastyrkjum og dagpeningum. Fjárhæðirnar hækka lítillaga og kemur breytingin til framkvæmda 1. október 2008.

Kílómetragjaldið breytist úr	kr. 88,50 í 92
	kr. 101,80 í 105,8
	kr. 128,30 í 133,40.

Frádráttur á móti dagpeningum innanlands verður:

Gisting og fæði í einn sólarhring	17.000
Gisting í einn sólarhring	10.000
Fæði heilan dag, minnst 10 tíma ferð	7.200
Fæði hálfan dag, minnst 6 tíma ferð	3.600

**3. Ákvarðandi bréf RSK nr. 3/2008.**

Tilfni bréf þessa er fyrirspurn sem beint var til embættisins þar sem óskað var álits á meðferð útgreiðslna úr peningamarkaðssjóðum banka með hliðsjón af þeim tilmælum Fjármálaeftirlitsins til rekstrarfélaga verðbréfasjóða að gripið yrði til aðgerða sem leiddu til þess að sjóðunum yrði slitið. Samkvæmt því sem fram kemur á heimasíður FME voru tilmælin þess efnis að ekki yrði opnað fyrir innlausnir í sjóðunum, helda að sjóðsfélagar fengju greitt úr þeim í hlutfalli við eign þeirra og jafnræði þeirra yrði haft að leiðarljósi. Þá var lagt til að greitt yrði mánaðarlega inn á innlánsreikninga sjóðsfélaga í samræmi við hlutfallslega eign þeirra eftir því sem aðrar eignir sjóðsins fengjust greiddar, uns engar eignir yrðu eftir í eignasafni sjóðanna.

Ríkisskattstjóri gerði grein fyrir almennum reglum varðandi skattlagningu við innlausn eða sölu hlutdeildarskírteina í peningamarkaðssjóðum en komst að þeirri niðurstöðu að þrátt fyrir þá meginreglu að halda beri eftir staðgreiðslu af vaxtatekjum sem falla unna til við útborgun, þ.e. skipti á hlutdeild í peningamarkaðssjóði yfir í innlánsreikning á því tímamarki þegar færslan fer fram, sbr. ákvæði 2. tölul. 2mgr. 8. gr. laga nr. 90/2003, þyki með vísan til þess sem fram kemur í fyrirspurn og í fyrimælum FME, og sérstakrar skírskotunar til þeirra aðstæðna sem uppi eru í þjóðfélaginu og öllum eru kunnar, mega fallast á að við útgreiðslur úr peningamarkaðssjóðum verði við þessar aðstæður miðað að fyrst sé greitt inn á höfuðstól, þ.e. kaupverð hlutdeildar hvers sjóðsfélaga fyrir sig. Að þessu gefnu yrði ekki reiknaður og afreginn fjármagnstekjuskattur fyrir en útgreiðsla úr peningamarkaðssjóði fer umfram upphaflegt heildarkaupverð hvers sjóðsfélaga, enda yrði í heildina séð fyrir ekki um neinn raunávinning í formi fjármagnstekna að ræða.

Tekið er fram að í þessu tilviki sé sérstaklega lítið til þess að veruleg óvissa sé um hverjar endanlegar tekjur hugsanlega gætu orðið og ekki síður til þeirrar heimildar sem fyrir hendi er í 2. tölul. B-liðar 30. gr. laga um tekjuskatt þar sem finna má heimild til að jafna saman fjármagnstekjum og töpuðum vöxtum verði greiðsufall á einstakri kröfu, sem staðgreiðsla hefur verið greidd af. Niðurstaðan byggir að sjálfsögðu á því að öllum upplýsingum og gögnum verði haldið til haga þannig að afdráttur staðgreiðslu fjármagnstekjuskatts verði framkvæmdur þegar og ef efni standa til eftir almennum reglum.

Hér er því einungis um að ræða heimild til að fresta útreikningi og afdrætti fjármagnstekjuskatts þar til greitt hefur verið úr óvissu um endanlega afkomu peningamarkaðssjóða.

#### 4. Tímabundin niðurfelling álags vegna skila á staðgreiðslu. Frestun eindaga á staðgreiðslu og tryggingagjaldi.

Samkvæmt fréttatilkynningu fjármálaráðuneytisins nr. 18/2008 var tekin sú ákvörðun að beita heimild í 6. mgr. 28. gr. laga nr. 45/1987, um staðgreiðsu opinberra gjalda, til tímabundinnar niðurfellingar álags vegna skila á staðgreiðslu fyrir september.

Tekur þessi ákvörðun til staðgreiðslu launamanna, útsvars launamanna, álagðra skatta launamanna og tryggingagjalds með eindaga 15. október sl.

Varðandi álag á staðgreiðslu þá er álag fellt niður dagana 15. til 22. október og þar sem álag reiknast frá eindaga og er 1% í 10 daga reiknast álag fyrir umrætt tímabil aðeins í 3 daga ef greitt er eftir 22. október (1% á dag frá 23. október til 25. október) og er því að hámarki 3%.

Varðandi dráttarvexti vegna tryggingagjalds þá er veittur greiðslufrestur á dráttarvaxtaútreikningi til 22. október og ef trygginggjald er greitt eftir þann dag fyrir umrætt tímabil ber að greiða dráttarvexti frá gjalddaga, þ.e. 1. október.

#### 5. Samningar um skipti á upplýsingum á sviði skattamála.

Greint er frá því í vefriti fjármálaráðuneytisins að undirritaðir hafi verið samningar á milli Íslands og eyjanna Guernsey og Jersey á Ermasundi um upplýsingaskipti á sviði skattamála. Auk þess voru undirritaðir þrír samningar sem taka til afmarkaðra tekna; 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 Norðurlöndin, auk Færeyja og Grænlands, sams konar tvíhliða samninga.

Tilgangurinn er að ná samningum við þau lögsagnar-umdæmi sem hafa skuldbundið sig til að mæta kröfum OECD um gegnsæi og upplýsingaskipti á sviði skattamála. Eftir undirritunina teljast fyrrgreind ríki ekki skattaskjól (tax haven) samkvæmt skilningi OECD.

Í næstu samningalotu er stefnt að gerð sambærilegra samninga við Arúba, Bermúda og Hollensku Antillaeyjar.

Upplýsingasamningar gera skattyfirvöldum kleift að óska eftir upplýsingum um skattskyldar tekjur einstakra Íslenskra aðila í viðkomandi ríki í samræmi við tekjuskattsög. Ekki er um sjálfvirka upplýsingagjöf að ræða heldur munu upplýsingaskipti fara fram eftir nánar tilgreindri beiðni frá skattyfirvöldum.

## 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](mailto:asta.kristjansdottir@is.pwc.com)

**Ábyrgðarmaður:** Elín Árnadóttir, Sviðsstjóri Skatta- og lögfræðisviðs +354 550 5322 [elin.arnadottir@is.pwc.com](mailto: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.

**PRICEWATERHOUSECOOPERS** 

Skógarhlíð 12 • 105 Reykjavík • Sími 550 5300 • Fax 550 5302  
[pwc.reykjavik@is.pwc.com](mailto:pwc.reykjavik@is.pwc.com)