

# *Skattavakt PwC*

## Fréttabréf Skatta- og lögfræðisviðs

7-8. tölublað 2013

Skattavaktin er mánaðarlegt fréttabréf PwC 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.

**pwc**

### *Efnisyfirlit*

#### **Úrskurður yfirskattanefndar nr. 22/2013**

Í málinu var deilt um það hvort eigandi íbúðarhúsnæðis ætti rétt á vaxtabótum á því tímabili sem íbúð hans var í útleigu.

#### **Héraðsdómur Reykjavíkur nr. S-908/2012**

X og endurskoðandi hans voru dæmdir fyrir meiriháttar brot gegn skattalögum með því að hafa staðið skil á efnislega röngu skattframtali.

#### **Lækkun vaxtabóta**

Bráðabirgðaákvæði XLI við lög um tekjuskatt sem kvað á um hærri vaxtabætur féll úr gildi um síðustu áramót.

## Úrskurður yfyrskattanefndar nr. 22/2013

Málavextir voru þeir að ríkisskattstjóri felldi niður vaxtabætur kæranda gjaldárin 2008, 2009 og 2010 enda væri réttur til vaxtabóta háður því að lán væru tekin vegna kaupa eða byggingar íbúðarhúsnæðis til eigin nota. Kærendur hefðu samkvæmt skráningu í þjóðskrá ekki búið í greindu íbúðarhúsnæði á umræddu tímabili.

Í kæru til yfyrskattanefndar héldu kærendur því fram að tímabundnir fjárhagslegir erfiðleikar og atvinnuþarfir væru ástæða þess að þau hefðu ekki búið í íbúðarhúsnæðinu á árunum 2007-2009. Starfshlutfall annars kæranda hefði skerast auk þess sem mikil breyting hefði orðið á höfum þeirra til hins verra þegar fjármálakerfið hrundi haustið 2008, enda hafi húsnæðislán hækkað gríðarlega á skömmum tíma. Þá hefði annar kæranda flutt til Noregs að afla aukinna tekna en maki búið í foreldrahúsum á meðan.

Með vísan til framangreinds vísuðu kærendur til 4. gr. reglugerðar nr. 990/2001 þar sem fram kemur að tímabundnar aðstæður geti veitt rétt til vaxtabóta enda þótt eigandi geti ekki tímabundið nýtt íbúðarhúsnæði sitt sjálfur. Almennt skuli miðað við að tímabundnar aðstæður vari ekki lengur en þrjú ár, sem þó sé heimilt að framlengja í fimm ár þegar sérstaklega stendur á.

Í niðurstöðu yfyrskattanefndar er tekið fram að kjósi eigandi íbúðarhúsnæðis að leigja það út til lengri eða skemmri tíma í stað þess að nýta húsnæðið sjálfur, t.d. þar sem slík ráðstöfun er hagkvæm í fjárhagslegu tilliti, þá séu skilyrði vaxtabóta almennt ekki fyrir hendi, enda ekki um það að ræða að eigandi geti sjálfur nýtt húsnæðið til íbúðar. Bæði orðalag 4. gr. reglugerðar nr. 990/2001 og almenn jafnræðissjónarmið séu þeirri niðurstöðu til styrktar.

Með hliðsjón af framangreindu var kröfu kæranda um vaxtabætur framangreind gjaldár hafnað. Var þess sérstaklega getið að upplýsingar um vinnu annars kæranda erlendis skipti ekki máli varðandi niðurstöðuna enda sú vinna tilkomin eftir þann tíma sem um ræðir í málinu.

## Dómur héraðsdóms Reykjavíkur í máli nr. S- 908/2012

X og endurskoðandi hans Y voru ákærðir fyrir meiriháttar brot gegn skattalögum með því að hafa staðið skil á efnislega röngu skattframtali 2008, með því að hafa látið undir höfuð leggjast að telja fram fjármagnstekjur sem voru tekjur X af uppgjöri á framvirkum samningum árið 2007. Þannig var neikvæður mismunur framvirkra samninga sem X gerði og skiluðu tapi dreginn frá framvirkum samningum sem komu út í hagnaði. Þar af leiðandi voru fjármagnstekjur vanframtaldar á skattframtali 2008.

X og Y viðurkenndu að hafa staðið saman að því að skila skattframtalinu. Fyrir dómi gerði Y grein fyrir því að þegar hann vann að framtali X hafi lögum nr. 90/2003 hefði verið breytt með lögum nr. 38/2008 og hafi hann haldið að lögin giltu einnig fyrir fyrri ár enda segi í greinargerð með frumvarpinu að lagabreytingin eigi að hafa ívilnandi áhrif. Þá vísaði Y til leiðbeininga ríkisskattstjóra frá árinu 1997 um meðhöndlun á afleiðusamningum og heimild til að draga tap frá hagnaði. X kvað endurskoðanda sinn hafa bent sér á að samkvæmt breytingu á lögum væri heimilt að draga tap sem varð á framvirkum samningum frá hagnaði sem varð á öðrum samningum. Hann kynnti sér hins vegar ekki sjálfur þau lög.

Héraðsdómur taldi X og Y báða hafa brotið gegn ákvæðum laga nr. 90/2003, um tekjuskatt, og sakfelldi þá báða samkvæmt ákærinni.

## Lækkun vaxtabóta

Vakin er athygli á að bráðabirgðaákvæði XLI við lög um tekjuskatt sem kvað á um hærri vaxtabætur féll úr gildi um síðustu áramót. Umrætt ákvæði var sett af Alþingi í lok árs 2010 og framlengt árið 2012, til að mæta breytingum sem urðu í kjölfar efnahagshrunsins.

Af framangreindu leiðir að samkvæmt gildandi lögum verður hámark vaxtabóta sem kemur til útborgunar árið 2014, um helmingi lægra en á þessu ári.

# Skatta- og lögfræðisvið PwC

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

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

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 er hægt að hafa samband við eftirfarandi starfsmenn:

## **Ábyrgðarmaður**

Jóhanna Á. Jónsdóttir

Sviðsstjóri Skatta- og lögfræðisviðs

Sími: +354 550 5356

johanna.a.jonsdottir@is.pwc.com

## **Ritstjóri**

Jón Ingi Ingibergsson

Lögfræðingur á Skatta- og lögfræðisviði

Sími: +354 550 5342

jon.i.ingibergsson@is.pwc.com

PwC | Skógarhlíð 12 | 105 Reykjavík | S: 550 5300 | Fax: 550-5301 | [www.pwc.com/is](http://www.pwc.com/is)

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

©2012 PricewaterhouseCoopers ehf. Allur réttur áskilinn. „PricewaterhouseCoopers“ vísar til PricewaterhouseCoopers efh. á Íslandi, nema ráða megi af samhengi eða beinum tilvísunum að vísað sé í önnur fyrirtæki innan PricewaterhouseCoopers International Limited sem öll eru lagalega sjálfstæðar einingar.