

Skattavakt PwC

Fréttabréf Skatta- og lögfræðisviðs

2-3. tölublað 2014

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. 372/2013

Kærandi og vinnuveitandi hans gerðu samning um kaup, sölurétt og kauprétt á hlutabréfum. Ríkisskattstjóri taldi kæranda hafa notið skattskylda hlunninda við að vinnuveitandi hans féll frá kauprétti sínum á umræddum hlutabréfum.

Úrskurður yfirskattanefndar nr. 283/2013

Kaup á ráðgjöf erlendis frá, til nýtingar erlendis, taldist nýtt að hluta á Íslandi þar sem ákvarðanatakan fór fram hérlandis.

Dómur Hæstaréttar nr. 529/2013

Hæstiréttur taldi S hvorki hafa verið heimilt að nýta uppsafnað rekstrartap frá F sem S hafði sameinast öfugum samruna né heldur að draga frá rekstrartekjum sínum vaxtagjöld og gengismun af fjárskuldbindingu sem S yfirtók við samruna félaganna.

Úrskurður yfirskattanevndar nr. 372/2013

B gerði samning við K um kaup á hlutabréfum og fékk lán til kaupanna hjá K. K skuldbatt sig til að kaupa hlutabréfin aftur af B á sama verði og B keypti þau, að viðbætti þóknun og fjármagnskostnaði, ef B óskaði eftir því að þremur árum liðnum. K áskildi sér einnig rétt til að kaupa hlutabréfin aftur af B á sama verði ef B léti af störfum hjá K á sama tímabili.

B nýtti aldrei sölurétt sinn og K nýtti aldrei kauprétt sinn.

Ríkisskattstjóri ákvarðaði B hlunnindi og miðaði fjárhæðina við mismun á markaðsverði hlutabréfanna þegar kaupréttartímabili lauk og kostnaðarverði þeirra að teknu tilliti til greiddrar þóknunar og fjármagnskostnaðar.

Meirihluti yfirskattanevndar féllst á röksemdarfærslu ríkisskattstjóra og hafnaði því aðalkröfu kæranda um að úrskurður RSK yrði felldur úr gildi.

Minnihluti yfirskattanevndar taldi hins vegar ekki nægilega örugga heimild standa til hinnar „umdeildu skattlagningar“ og því bæri að fallast á aðalkröfu kæranda. Nauðsynlegt væri að skoða kauprétt vinnuveitanda sem íþyngjandi ákvæði gagnvart launamanni og kynni því að vera rétt að taka tillit til þess við ákvörðun á verðmæti söluréttarsamnings, væri á annað borð talið að skattleggja bæri virði söluréttar hjá launamanni við veitingu hans.

Úrskurður yfirskattanevndar nr. 283/2013

RSK endurákvarðaði virðisaukaskatt gjaldanda vegna rekstraráranna 2007 og 2008 vegna keyptrar þjónustu erlendis frá, sbr. 1. mgr. 35. gr. laga um virðisaukaskatt. Við ákvörðun RSK hækkaði virðisaukaskattur til greiðslu rúmlega 54 milljónir króna auk 10% álags og dráttarvaxta.

Ástæða hinna erlendu þjónustukaupa var að dótturfélag kæranda erlendis gaf út sölureikninga til móðurfélags síns á Íslandi

samkvæmt samningi þeirra á milli. Dótturfélagið annaðist mat á fýsilegum fjárfestingarkostum erlendis og var kostnaður þess í raun seldur yfir með þessum hætti til móðurfélagsins enda var um aðkeypta þjónustu að ræða hjá dótturfélaginu.

Mat kæranda var að þjónustan hafi að öllu leyti nýst móðurfélaginu erlendis, þ.á.m. vegna kaupa þess á erlendum félögum og fasteignum, og vísaði m.a. til ákvarðandi bréfa RSK nr. 893/98, 187/90 og 955/00 um nýtingarstað slíkrar þjónustu.

Mat RSK var að hluti þjónustunnar hafi verið nýttur hjá móðurfélaginu á Íslandi þar sem ákvarðanataka, sem byggði á ráðgjöf erlendis frá, fór fram þar.

Yfirskattanevnd tók í úrskurði sínum undir rök RSK og taldi að „...með samningi þar um þykir verða að ganga út frá því að stjórnendur kæranda hafi átt hlut að ákvörðunum um framkvæmd einstakra verkefna.“ Þá vísaði yfirskattanevnd til þess að kærandi hafði aðsetur og starfsstöð á Íslandi og telja yrði að þjónustan hafi a.m.k. verið notuð að hluta hér á landi í skilningi 1. mgr. 35. gr. laga um virðisaukaskatt. Að lokum tiltók yfirskattanevnd m.a. að eðli máls samkvæmt yrði öflun ráðgjafar að teljast vera undirbúningur eða þáttur í ákvarðanatöku þess aðila, sem ráðgjafar nýtur, um þau atriði sem ráðgjöfin beinist að.

Skv. úrskurði yfirskattanevndar er ljóst að kaup á ráðgjöf erlendis frá, til nýtingar erlendis, telst nýtt að hluta á Íslandi ef ákvarðanatakan fer fram hér á landi. Því verður að telja slík kaup að fullu virðisaukaskattsskyld í hendi kaupanda hér á landi skv. 1. mgr. 35. gr. virðisaukaskattslaga.

Dómur Hæstaréttar nr. 529/2013

Málavextir voru þeir að F tók lán til kaupa á S og sameinuðust félögin síðar öfugum samruna. Í málinu var annars vegar deilt um hvort S hefði verið heimilt að nýta uppsafnað rekstrartap frá F og hins vegar hvort S hefði verið heimilt að draga frá rekstrartekjum sínum vaxtagjöld og gengismun af fjárskuldbindingu sem S yfirtók við framangreindan samruna.

Í dómi Hæstaréttar kemur fram að kaup F á hlutum í S áður en félögin runnu saman hafi eingöngu verið gerð í því skyni að færa eignarhald að S í hendur þeirra, sem fyrir áttu stærsta hlut í honum. Í þessu skyni hefði F stofnað til verulegra skulda. Við samruna félaganna færðust þessar skuldir á herðar S, en nær engar eignir og lækkaði eigið fé félagsins verulega við þetta.

Með hliðsjón af framangreindu hefði samruninn ekki haft neinn venjulegan eða eðlilegan rekstrartilgang. Þá segir svo í dóminum:

„Þessi samruni hafði að þessu gættu engan venjulegan eða eðlilegan rekstrartilgang. Þegar af þessari ástæðu var ekki fullnægt skilyrðum 1. mgr. 54. gr. laga nr. 90/2003 til að flytja skattalegt tap Fjárfestingafélagsins Fylkis ehf. til áfrýjanda.“

Hæstiréttur staðfesti niðurstöðu hins áfrýjaða dóms með vísan til forsendna hans, þ.e. að áfrýjanda hafi ekki verið heimilt að færa til frádráttar í skattskilum sínum kostnað vegna skulda, sem fluttust til hans með samruna við F. Þá var álagsbeiting ríkisskattstjóra staðfest.

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

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.