

# *Skattavakt PwC*

## Fréttabréf Skatta- og lögfræðisviðs

8. tölublað 2014

Skattavaktin er mánaðarlegt fréttabréf PwC þar sem sérfræðingar á Skatta- og lögfræðisviði PwC skrifa um skattarétt og tengd málefni.

**pwc**

### *Efnisyfirlit*

**Dómur EFTA-dómstólsins í sameinuðum málum E-3/13 og E-20/13**  
CFC-reglur í Noregi taldar ganga gegn ákvæðum EES-samningsins.

**Nýr tvísköttunarsamningur við Sviss**

**Ákvarðandi bréf ríkisskattstjóra nr. 1090/2014**  
Rafeyrisfyrirtæki eftir sem áður undanþegin virðisaukaskatti.

**Ákvarðandi bréf ríkisskattstjóra nr. 1091/2014**  
Sala á áfengum drykkjum, þ.m.t. hanastélum, ávallt talin bera virðisaukaskatt í hinu almenna skatthlutfalli (25,5%).

## ***Dómur EFTA-dómstólsins í sameinuðum málum E-3/13 og E-20/13***

Hinn 9. júlí 2014 kvað EFTA-dómstóllinn upp dóm þar sem svarað var spurningum sem áfrýjunarnefnd skattamála og héraðsdómur í Ósló í Noregi báru fyrir dóminn um túlkun á reglum um stofnsetningarrétt og frjálsa fjármagnsflutninga vegna norskrar löggjafar um þvingaða samsköttun (CFC-reglur).

Tengdust bæði málin fjárvörslusjóðnum Ptarmigan sem settur var á fót í Liechtenstein til að halda utan um fjárfestingar tilgreindrar norskrar fjölskyldu. Sjóðurinn var skráður í Liechtenstein sem eignastýringarsjóður, en slíkir sjóðir eru undanþegnir skatti þar í landi svo framarlega sem þeir taki ekki þátt í viðskiptum á markaði í Liechtenstein. Var aðilum sjóðsins skylt að greiða skatt í Noregi af hlut þeirra í hagnaði fjárvörslusjóðsins á grundvelli norskra CFC-reglna.

Niðurstaða EFTA-dómstólsins var í fyrsta lagi sú að fjárvörslusjóður nyti réttarverndar samkvæmt 31. gr. EES-samningsins um stofnsetningarrétt, að því tilskildu að hann stundaði ótímabundna, raunverulega og ósvikna efnahagsstarfsemi frá fastri starfsstöð innan EES-svæðisins.

Í öðru lagi sló dómurinn því föstu að eigandi fjármuna í fjárvörslusjóði gæti leitt rétt af 40. gr. EES-samningsins um frjálsa fjármagnsflutninga þótt hann hefði ekki haft yfirráð yfir lögaðila í öðru EES-ríki eða komið að efnahagslegri starfsemi sem félli undir gildissvið stofnsetningarréttarins.

Í þriðja lagi taldi dómurinn að CFC-reglur í norski löggjöf hefðu í för með sér skattalega mismunun fyrir skattgreiðendur búsetta í Noregi sem féllu undir reglurnar, sem takmarkaði frelsi þeirra til stofnsetningar samkvæmt 31. og 34. gr. EES-samningsins. Var tekið fram að ef hin skattalega mismunun hindraði þá sem ættu fé í fjárvörslusjóði í EES-ríki í því að fjárfesta í öðru EES-ríki, án þess að ætlunin með því væri að fara með stjórn viðkomandi lögaðila, fæli það í sér brot gegn 40. gr. EES-samningsins um frjálsa fjármagnsflutninga og XII. viðauka við

samninginn. Jafnframt var tekið fram að reglur sem gæfu erlendum aðilum ekki möguleika á því að losna undan tvísköttun, öfugt við innlenda aðila eins og norsku CFC-reglurnar gerðu, fælu í sér takmörkun á stofnsetningarrétti skv. 31 og 34. gr. eða 40. gr. EES-samningsins.

Í dóminum var tekið fram að takmarkanir af þeim toga sem um ræðir væru réttlætanlegar í tilvikum þar sem um sýndargerninga væri að ræða sem gerðir væri í því skyni að sniðganga skatta. Með hliðsjón af því ætti ekki beita slíkum reglum þegar sannað væri að hið erlenda félag hefði verið stofnsett í öðru EES-ríki og ræki þar reglubundna starfsemi sem hefði áhrif á EES-svæðinu. Gilti þá einu þótt skattalegur ávinningur hefði verið hafður að leiðarljósi við þá ráðstöfun.

Þá væri það í höndum dómstóla heimaríkisins að meta hvort aðilar að Ptarmigan sjóðnum væru í sambærilegri stöðu og aðilar að sjóðum sem væru undanþegnir skatti í Noregi. Væri niðurstaðan sú að mismunur væri á skattlagningu á aðilum þessa sjóða, fæli slík mismunun í sér brot á ýmist 31. eða 40. gr. EES-samningsins.

## ***Nýr tvísköttunar-samningur við Sviss***

Nýr samningur milli Íslands og Sviss til að komast hjá tvísköttun á tekjur og eignir hefur verið undirritaður.

Helstu breytingar frá fyrri samningi ríkjanna eru þær að heimilt er að leggja á að hámarki 5% afdráttarskatt á þóknarir sem greiddar eru til raunverulegs eiganda þóknunarinnar í hinu samningsríkinu fyrir afnot af hvers konar einkaleyfum, vörumerkjum, mynstri eða líkani, áætlun, leynilegri formúlu eða framleiðsluaðferð.

Þá er sérstaklega tekið fram í samningnum, og tekin af tvímæli um, að lífeyrissjóðir njóti þeirra ívilnana sem samningurinn hefur upp á að bjóða og sett inn ákvæði sem heimilar skattlagningu lífeyrisgreiðslna í greiðsluríki.

Einnig eru gerðar smávægilegar breytingar á ákvæðum varðandi arðgreiðslur. Í samningnum er kveðið á um að heimilt sé að halda eftir skatti í greiðsluríki arðs en skatturinn megi að hámarki

vera 15%. Þó skal arðurinn ekki skattlagður í greiðsluríki sé móttakandi arðsins í hinu samningsríkinu félag sem á beint a.m.k. 10% í arðgreiðanda og hefur átt í a.m.k. eitt ár eða þá að móttakandi arðsins sé lífeyrissjóður eða Seðlabanki hins samningsríkisins.

Vonast er til að samningurinn komi til framkvæmda 1. janúar 2016

## **Ákvarðandi bréf Ríkisskattstjóra nr. 1090/2014**

Óskað var eftir upplýsingum um það hvort starfsemi rafeyrisfyrirtækis, er starfar samkvæmt a. lið 8. tölul. 4. gr. laga nr. 17/2013, um útgáfu og meðferð rafeyris, og útgefnu starfsleyfi frá Fjármálaeftirlitinu, væri undanþegin skyldu til að innheimta og standa skil á virðisaukaskatti.

Í bréfi ríkisskattstjóra er tekið fram að enda þótt starfsemi rafeyrisfyrirtækja hafi verið færð í nýjan búning með setningu laga nr. 17/2013, hefði það ekki eitt og sér áhrif á virðisaukaskattskyldu rafeyrisfyrirtækja. Vísaði ríkisskattstjóri til álits er ríkisskattstjóri lét uppi í bréfi dags. 4. desember 2003 (tilv. G-alm 37/03) þar sem komist var að þeirri niðurstöðu að telji Fjármálaeftirlitið starfsemi félags leyfisskylda, í tilviki þar sem um væri að ræða starfsemi lánastofnunar eða verðbréfamiðlunar, teldist hin leyfisskylda starfsemi undanþegin virðisaukaskatti á grundvelli 10. tölul. 3. mgr. 2. mgr. laga nr. 50/1988, um virðisaukaskatt. Undanþágan tæki hins vegar ekki til annarrar starfsemi sem leyfisskyldur aðili kynni að hafa með höndum. Tók ríkisskattstjóri fram að þessi afstaða gildi eftir sem áður eftir gildistöku laga nr. 17/2013, um útgáfu og meðferð rafeyris.

## **Ákvarðandi bréf Ríkisskattstjóra nr. 1091/2014**

Með ákvarðandi bréfi sínu nr. 1091/2014 vildi ríkisskattstjóri, að gefnu tilefni, vekja athygli á áliti sínu varðandi virðisaukaskatt af sölu áfengra drykkja.

Í bréfinu rakti ríkisskattstjóri að veitingastaðir kynnu að selja veitingar í mismunandi skatthlutföllum, t.a.m. mat og gosdrykki (7% virðisaukaskattur) og áfengi (25,5% virðisaukaskattur).

Þá rakti ríkisskattstjóri ákvæði 14. gr. laga nr. 50/1988, um virðisaukaskatt, og forsögu þess ákvæðis. Tók ríkisskattstjóri fram að í 2. mgr. ákvæðisins væru með tæmandi hætti taldar undantekningar frá meginreglunni um hið almenna skatthlutfall virðisaukaskatts 25,5%, en samkvæmt 8. tölul. 2. mgr. ákvæðisins skyldi sala á matvörum og öðrum vörum til manneldis eins og skilgreint er í viðauka við lögina bera 7% virðisaukaskatt, þó ekki sala á áfengi.

Í samræmi við þetta skyldi sala á áfengum drykkjum, t.a.m. hanastélum, ávallt bera virðisaukaskatt í hinu almenna skatthlutfalli, þ.e. 25,5%. Helgaðist þetta m.a. af því að tegundargreining hins blandaða drykkjar réðist af eiginleikum hans en ekki hráefnum.

Tók ríkisskattstjóri jafnframt fram að takmarkanir væru á því hversu hátt mætti verðleggja eina vörutegund í hinu lægra skattþrepi (7%) í þeim tilgangi að lágmarka skattskil skattaðila. Skyldi miða við að einstakar vörur innan sömu vöruheildar væru seldar með sama afslætti.

Með sama móti ætti að líta svo á að ef matur og áfengi væri selt saman á einu verði sem ein vöruheild, t.d. flatbaka og rauðvínsglas, væri litið svo á að um væri að ræða vöruheild sem ætti að selja í hærri skatthlutfallinu, nema verðið væri vandlega sundurliðað á söluheildinni.

# Skatta- og lögfræðisvið PwC

Starfsfólk skatta- og lögfræðisviðs PwC býður 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**

Þórarinn Egill Þórarinsson

Lögfræðingur á Skatta- og lögfræðisviði

Sími: +354 550 5352

thorarinn.e.thorarinsson@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, 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.

©2014 PricewaterhouseCoopers ehf. Allur réttur áskilinn. „PricewaterhouseCoopers“ vísar til PricewaterhouseCoopers ehf. á Íslandi, nema ráða megi af samhengi eða beinum tilvísunum að vísað sé í önnur fyrirtæki innan PricewaterhouseCoopers International Limited, sem öll eru þó lagalega sjálfstæðar einingar.