

Skattavakt PwC

Fréttabréf Skatta- og lögfræðisviðs

1. 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

Lög um breytingu á lögum um tekjuskatt

Í desember samþykkti Alþingi ýmsar breytingar á lögum er varða tekjuöflun ríkissjóðs og hér er farið yfir þær helstu.

Lög nr. 138/2013, um stimpilgjöld

Gerð er grein fyrir nýjum lögum um stimpilgjald sem tóku gildi þann 1. janúar 2014.

Bindandi álit ríkisskattstjóra nr. 8/13

Álitsbeiðandi óskaði eftir því að ríkisskattstjóri veitti bindandi álit um hvort vaxtagjöld af láni sem fyrirhugað var að taka til hlutafjárukningar í dótturfélagi álitsbeiðanda væru frádráttarþær í rekstri.

Bindandi álit ríkisskattstjóra nr. 10/13

Álitsbeiðandi hafði í hyggju að gera samning við starfsmenn sína sem myndi kveða á um ávinnslu þeirra á hlutabréfum í álitsbeiðanda og hlutirnir fengjust afhentir þremur árum eftir að ávinnslutímabili lyki. Óskað var eftir bindandi áliti ríkisskattstjóra á skattalegri meðferð í tengslum við ávinnslu hlutabréfanna.

Lög um breytingu á lögum um tekjuskatt

Þann 21. desember síðastliðinn samþykkti Alþingi stjórnarfrumvarp um breytingu á lögum um tekjuskatt. Helstu breytingar eru eftirfarandi:

1. Afleiðusamningar

Tekjur af afleiðusamningum eru nú meðhöndlaðar sem söluhagnaður/tap í stað vaxtatekna/gjalda. Þessi breyting á lögnum hefur þau áhrif að skattlagning afleiðusamninga ræðst nú af almennum reglum um söluhagnað eigna. Það þýðir að hagnaður eða tap reiknast sem mismunur á söluverði afleiðunnar og stofnverði hennar. Þá fellur niður skylda fjármálafyrirtækja til að halda eftir staðgreiðslu við uppgjör afleiðusamninga.

2. Skattundanþága vatnsveitna

Stofnanir eða félög í meirihlutaeigu ríkis og/eða sveitarfélaga, sem falin hafa verið lögbundin verkefni vegna rekstrar vatnsveitu og/eða fráveitu eru nú undanþegin tekjuskatti að því leyti sem þau sinna þessum verkefnum enda séu þau að fullu aðgreind bókhaldslega frá annarri starfsemi bæði varðandi rekstur og efnahag.

3. Arðsúthlutun umfram 20% af skattalega bókfærðu eigin fé

Felld hafa verið brott þau ákvæði tekjuskattslaga er kveða á um að arðsúthlutun umfram 20% af skattalega bókfærðu eigin fé hlutafélags skuli skattlögð sem launatekjur þegar um er að ræða einstaklinga sem skyld er að reikna sér endurgjald. Um er að ræða sérreglu sem almennt hefur verið kölluð 20/50 reglan sem ekki hefur reynst sem skyldi.

4. Millilandasamruni

Bætt hefur verið við lög um tekjuskatt ákvæðum er taka til skattalegrar meðferðar við samruna hlutafélaga yfir landamæri. Ákvæðið felur það í sér að við samruna hlutafélags/einkahlutafélags yfir landamæri, við hlutafélög/einkahlutafélög í öðru aðildarríki EES, EFTA eða í Færeyjum, verður lagður tekjuskattur á óinnleystan hagnað sem til hefur orðið hér á landi, en veittur verður allt að fimm ára greiðslufrestur á skattinum sé

þess óskað.

5. Milliverðlagning

Lögfest hafa verið sérstök ákvæði um milliverðlagningu ásamt skilgreiningu á tengdum lögaðilum og reglum um skjölun vegna viðskipta við tengda aðila. Að baki ákvæðunum liggja viðmiðunarreglur OECD um milliverðlagningu, en þær eru viðurkenndar um allan heim.

Samkvæmt ákvæðinu teljast lögaðilar tengdir þegar:

- Þeir eru hluti samstæðu skv.2. gr. laga nr. 3/2006, um ársreikninga, eða eru undir beinu og/eða óbeinu meirihlutaeignarhaldi eða stjórnunarlegum yfirráðum tveggja eða fleiri lögaðila innan samstæðu, eða
- meirihlutaeignarhald eins lögaðila yfir öðrum er til staðar samanlagt með beinum og óbeinum hætti, eða
- þeir eru beint eða óbeint í meirihlutaeigu eða undir stjórnunarlegum yfirráðum einstaklinga sem eru tengdir sifjaréttarlegum böndum, t.d. einstaklinga í hjónabandi eða staðfestri samvist, systkina og einstaklinga sem eru skyldir í beinan legg. Sama á við um einstaklinga sem tengjast fjárhagslegum böndum í gegnum sameiginleg viðskipti og fjárfestingar.

Skjölunarskyldir aðilar eru þeir sem eru með rekstrartekjur eða heildareignir í upphafi eða við lok reikningsárs yfir 1 milljarði króna. Með skjölunarskyldu er átt við að lögaðili skrái upplýsingar um eðli og umfang viðskipta við tengda lögaðila, eðli tengsla og grundvöll ákvörðunar milliverðs.

Ný lög um stimpilgjöld

Samkvæmt lögum nr. 138/2013, um stimpilgjald, sem tóku gildi 1. janúar 2014, ber að greiða stimpilgjald af skjölum er varða eignaryfirfærslu fasteigna hér á landi og skipa yfir 5 brúttótonnum sem skrásett eru hér á landi, svo sem afsölum, kaupsamningum og gjafagerningum.

Með lögnum er afnumin skylda til greiða stimpilgjöld af öðrum skjölum, svo sem

skuldabréfum, tryggingabréfum, leigusamningum og slíkum gerningum.

Af gjaldskyldum skjölum skal greiða:

- 0,8% stimpilgjald ef rétthafi er einstaklingur.
- 1,6% stimpilgjald ef rétthafi er lögaðili.

Ef fasteign eða skip er selt veðhafa við nauðungarsölu greiðir veðhafi hálf stimpilgjald af verðmæti eignarinnar hvort sem hann er einstaklingur eða lögaðili.

Þegar um er að ræða fyrstu kaup einstaklings á íbúðarhúsnæði greiðist hálf stimpilgjald af gjaldskyldu skjali.

Bindandi álit ríkisráðgjafar nr. 8/13

Álitsbeiðandi óskaði eftir því að ríkisskattstjóri veitti bindandi álit um hvort vaxtagjöld af láni sem fyrirhugað var að taka til hlutafjárukningar í dótturfélagi álitsbeiðanda væru frádráttarbær í rekstri. Jafnframt var óskað eftir að því yrði svarað til hvort vaxtagjöldin myndu nýtast til frádráttar tekjum dótturfélagsins ef félögin væru samsköttuð.

Sérstaklega er tekið fram í álitinu að þeir fjármunir sem kæmu inn í dótturfélagið með hlutafjárukningu yrðu nýttir til að greiða upp lán sem færst hafði til félagsins með öfugum samruna.

Ríkisskattstjóri taldi það lán sem álitsbeiðandi hygðist taka væri ekki með það að markmiði að leggja dótturfélaginu fé til rekstrar heldur til að leysa það undan skuldum sem væru því óviðkomandi. Þá kom fram að ekki yrði hjá því litið að fyrirhugaðar ráðstafanir álitsbeiðanda væru óvenjulegar og svo virtist sem þær hefðu engan eðlilegan rekstartilgang.

Með vísan til framangreinds og niðurstöðu í dómi Hæstaréttar í máli nr. 555/2012 komst ríkisskattstjóri að þeirri niðurstöðu að umrædd vaxtagjöld væru ekki frádráttarbær í rekstri álitsbeiðanda og jafnframt var því hafnað að vaxtagjöldin gætu komið til frádráttar tekjum dótturfélagsins við samsköttun.

Bindandi álit ríkisráðgjafar nr. 10/13

Álitsbeiðandi hafði í hyggju að gera viðauka við starfsmenn sína sem myndu kveða á um ávinnslu þeirra á hlutabréfum í álitsbeiðanda og hlutirnir fengjust afhentir þremur árum eftir að ávinnslutímabili lyki. Óskað var eftir að ríkisskattstjóri svaraði hvort:

- Halda ætti eftir staðgreiðslu af þessum hlunnindum við afhendingu hlutabréfanna.
- Reikna ætti staðgreiðslu út frá skattstofni sem er skráð verðmæti afhentra hluta skv. gengi í kauphöll, en liggi það ekki fyrir þá verðmæti í nýlegum viðskiptum, eða bókfært virði eigin fjár bankans skv. síðasta skoðaða ársreikningi eða árshlutareikningi.
- Hvort álitsbeiðanda væri heimilt að draga frá rekstrartekjum sínum þá fjárhæð sem reiknuð verður starfsmönnum til tekna að viðbættu mótframlagi í lífeyrissjóð.

Ríkisskattstjóri taldi að álitsbeiðanda bæri að halda eftir staðgreiðslu af tekjunum þegar hlutabréfin væru afhent og reikna bæri staðgreiðslu út frá verðmæti afhentra hluta, sbr. 9. gr. laga nr. 90/2003, um tekjuskatt (Innskot PwC: mismunur á kaupverði og gangverði þegar kaupréttur er nýttur). Þá taldi ríkisskattstjóri álitsbeiðanda heimilt að draga frá rekstrartekjum sínum þá fjárhæð sem reiknuð væri starfsmönnum til tekna. Að lokum benti ríkisskattstjóri á að hlunnindin mynduð ekki stofn til greiðslu lífeyrissjóðsiegjalds og því ekki skylt að greiða mótframlag í lífeyrissjóð vegna umræddra tekna.

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.