

Skattavakt PwC

Fréttabréf Skatta- og lögfræðisviðs

4. 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

Dómur Hæstaréttar nr. 450/2013

Talið var að stjórnarmaður hefði brotið gegn lögum um hlutafélög þar sem greitt var minna en nafnverð fyrir hlutina við hlutafjárhækkun hlutafélagsins E. Jafnframt var talið að lögmaður sem starfaði fyrir félagið hafi brotið gegn sömu lögum með því að skýra hlutafélagaskrá á villandi hátt frá því sem fólst í greiðslu fyrir hina nýju hluti.

Úrskurður yfirskattanefndar nr. 185/2013

Ágreiningur var um skattlagningu vaxtatekna af „fram tíðarreikningum“ í eigu tveggja barna innan 16 ára.

Leiðréttingarskýrsla virðisaukaskatts RSK 10.03

Á vef rikisskattstjóra er nú að finna nýja gerð leiðréttingarskýrslu virðisaukaskatts, RSK 10.03, sem ætlað er að taka til einstaka tímabila sem þarf að leiðrétta eftir frumálagningu en áður en leiðréttingarskýrslunni RSK 10.26 er skilað með skattframtali.

Dómur Hæstaréttar nr. 450/2013

Höfðað var mál gegn L fyrir að hafa sem stjórnarmaður einkahlutafélagsins BBR brotið vísitandi gegn lögum um hlutafélög með því að greiða hlutafélaginu Exista minna en nafnverð fyrir 50 milljarða nýrra hluta í Exista.

Jafnframt var höfðað mál á hendur L og B (lögmaður sem starfaði fyrir félagið) fyrir að skýra vísitandi rangt og villandi frá hækkun á hlutafé Exista með því að B sendi tilkynningu til hlutafélagaskrár þar sem ranglega kom fram að hækkun á hlutafé Exista, að nafnverði 50 milljarða króna, hefði að fullu verið greidd til félagsins þótt einungis hefði verið greitt fyrir hlutaféð með 1 milljarði hluta í félaginu Kvakki að verðmæti 1 milljarðs króna.

Málavextir eru nánar tiltekið þeir að á hluthafafundi í Exista þann 30. október 2008 var ákveðið að heimila stjórn félagsins að hækka hlutafé þess um allt að 50 milljarða króna. Á fundi stjórnar félagsins 4. desember sama ár kom fram að nauðsynlegt væri að afla nýs hlutafjár til að geta greitt vexti af sambankaláni er væri á gjalddaga 5. desember. Stjórnin ályktaði að það þjónaði hagsmunum félagsins best, miðað við aðstæður, að ganga til viðræðna við BBR í tengslum við kaup á 1 milljarði hluta í Kvakki og „í kjölfar þess að auka hlutafé félagsins í kr. 50.000.000.000 með tilliti til hlutanna“. Þá kom fram að stjórninni væri kunnugt um fjárhagslega stöðu Kvakks og að engin starfsemi hafi verið í því frá stofnun.

Með kaupsamningi 8. desember 2008 keypti Exista 1 milljarð hluta í Kvakki af BBR og greiddi fyrir með 50 milljörðum nýrra hluta í Exista.

Í samræmi við ofangreint tilkynnti B hlutafélagaskrá um hlutafjárhækkun í Exista og breytingar á samþykktum félagsins. Í skýrslu endurskoðanda félagsins sem fylgdi tilkynningu vegna hlutafjárhækkunarinnar segir að ákveðið hafi verið að „*hlutafé félagsins hækki að nafnverði um kr. 50.000.000.000 og með því verði heildarhlutafé félagsins kr. 64.174.767.632. Tillaga stjórnar gerir ráð fyrir að hlutafé félagsins verði því næst lækkað á hluthafafundi félagsins fyrir lok árs 2008 um*

kr. 62.891.272.279 til jöfnunar taps þannig að alls heildarhlutafé félagsins að því loknu verði kr. 1.283.495.353 sem skiptist þannig að kr. 1.000.000.000 verður nýtt hlutafé skv. framangreindri hækkun. Með þessu munu eigendur hins nýja hlutafjár eiga 77,9% eignarhlut í félaginu og eigendur eldra hlutafjár 22,1%.“ Síðan segir að sem endurgjald fyrir 77,9% hlut í Exista leggi BBR fram allt hlutafé í Kvakki, alls að nafnvirði einn milljarður króna. Það var niðurstaða endurskoðandans að hluturinn í Kvakki svaraði að lágmarki til endurgjalds fyrir 77,9% hlut í Exista.

Hæstiréttur komst að þeirri niðurstöðu að L hafi brotið gegn 1. mgr. 16. gr. laga um hlutafélög, enda hafi honum sem stjórnarmanni í BBR verið óheimilt að greiða minna en nafnverð fyrir 50 milljarða hluta í Exista.

Þá var B talinn hafa skýrt hlutafélagaskrá á villandi hátt frá því sem fólst í greiðslunni fyrir hina nýju hluti í Exista og nam aðeins 1/50 af því sem lögboðið var. Var hann því sakfelldur fyrir brot á 1. tölul. 153. gr. laga um hlutafélög.

Úrskurður yfirskattanefndar nr. 185/2013

Ágreiningur málsins varðar skattlagningu vaxtatekna af þremur tilgreindum „framτίðarreikningum“ í eigu tveggja barna kæranda innan 16 ára á tekjuárinu 2010. Umræddar vaxtatekjur voru forskráðar á skattframtali kæranda ásamt afdreginni staðgreiðslu. Þannig sættu tekjurnar skattlagningu sem aðrar fjármagnstekjur barnanna við almenna álagningu opinberra gjalda.

Kærandi krafðist þess að skattlagning fjármagnsteknanna yrði felld niður enda væru reikningar barnanna bundnir til 18 ára aldurs. Vísaði kærandi til 1. tölul. 2. mgr. 8. gr. laga um tekjuskatt, þar sem fram kemur að vextir af reikningum í innlánsstofnunum skuli teljast til tekna þegar þeir eru færðir eiganda til eignar á reikningi. Þó skuli vextir af reikningum þar sem höfuðstóll og vextir eru bundnir til lengri tíma en

36 mánaða ekki teljast til tekna fyrr en þeir eru greiddir eða greiðslukræfir.

Yfirséðanefnd taldi ljóst að vextir af umræddum reikningum barnanna hefðu hvorki verið greiddir né greiðslukræfir á tekjuárinu 2010 og þannig ekki til ráðstöfunar. Að þessu virtu og með vísan til skýrs og ótvíræðs orðalags 2. másl. 1. tölul. 2. mgr. 8. gr. laga um tekjuskatt, var fallist á það með kæranda að ekki hafi borið að færa umrædda vexti til skattskyldra fjármagnstekna í skattframtali árið 2011.

Leiðréttingarskýrsla virðisaukaskatts RSK 10.03

Vakin er athygli á að á vef ríkisskattstjóra er nú að finna nýja gerð leiðréttingarskýrslu virðisaukaskatts, RSK 10.03, sem ætlað er að taka til einstaka tímabila sem þarf að leiðrétta eftir frumálagningu, en áður en skilað er leiðréttingarskýrslunni RSK 10.26 með skattframtali.

Þessi nýja skýrsla er einnig ætluð sem kæruskýrsla í stað álagningar en eftir sem áður er mögulegt að nota eyðublað RSK 10.26 fyrir framtalsskil ef leiðrétta þarf mörg tímabil í einu og þegar breyta þarf skilamáta úr ársskilum í tveggja mánaða skil.

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.