

Skattavakt PwC

Fréttabréf skatta- og lögfræðisviðs

1. – 2. tölublað 2015

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

pwc

Efnisyfirlit

Breytingar á lögum nr. 50/1988, um virðisaukaskatt

Breytingar á skattþrepum virðisaukaskatts. Endurgreiðsluhlutfall vegna vinnu við íbúðarhúsnæði lækkar.

Lög um vörugjöld felld úr gildi

Gamla góða vörugjaldið afnumið.

Breytingar á lögum nr. 30/1992, um yfirskattanefnd

Yfirskattanefnd tekur við verkefnum ríkistollanefndar o.fl.

Nýr tvísköttunarsamningur við Bretland

Tvísköttunarsamningur við Kýpur undirritaður

Nýir upplýsingaskiptasamningar

Marshall-eyjar og Niue.

FATCA-samningur við Bandaríkin áritaður

Upplýsingaskylda fjármálastofnana gagnvart bandarískum skattyfirvöldum.

Dómur héraðsdóms Reykjavíkur í máli nr. E-866/2012

Samsköttun. Kröfum stefnanda vísað frá dómi.

Breytingar á lögum um virðisaukaskatt

Þann 22. desember síðastliðinn samþykkti Alþingi stjórnarfrumvarp um breytingu á lögum um virðisaukaskatt. Helstu breytingar sem tóku gildi 1. janúar 2015 eru eftirfarandi:

1. Skatthlutfall virðisaukaskatts breytist

Almennt skatthlutfall lækkar úr 25,5% í 24%. Breytingin nær til sölu á skattskyldri vöru og þjónustu sem ekki er sérstaklega undanþegin eða ber virðisaukaskatt í lægra skattþrepi.

Lægra skattþrep hækkar úr 7% í 11% og tekur breytingin m.a. til sölu á matvöru, heitu vatni, bókum, rafmagni og olíu til hitunar húsa o.fl.

2. Endurgreiðsluhlutfall virðisaukaskatts vegna vinnu við íbúðarhúsnæði verður 60%

Gildistími bráðabirgðaákvæðis um tímabundna hækkun á endurgreiðslu virðisaukaskatts vegna vinnu við íbúðarhúsnæði o.fl. var ekki framlengdur. Frá og með 1. janúar 2015 lækkaði því endurgreiðsla virðisaukaskatts úr 100% í 60%. Jafnframt fellur niður heimild til endurgreiðslu vegna vinnu við frístundahúsnæði.

3. Ríkisskattstjóri fær nú samskonar heimild til lokunar starfsstöðvar og skattranssóknarstjóri

Heimildin getur komið til ef aðili vanrækir skyldu til færslu bókhalds, að nota tilskilið söluskráningarkerfi eða ef því er verulega áfátt. Hið sama á einnig við ef aðili vanrækir tilkynningarskyldu um atvinnurekstur sinn eða starfsemi til skráningar hjá ríkisskattstjóra, vanrækir skilaskyldu skv. lögum eða hefur sætt áætlun virðisaukaskatts, þar sem skýrslur hafa ekki verið sendar og fylgigögnum ábótavant á síðastliðnum tveimur árum frá yfirstandandi uppgjörstímabili.

4. Aðrar breytingar

Heimild til færslu innskatts vegna virðisaukaskatts sem greiddur er í tolli vegna eigin innflutnings, þó svo að einungis hluti gjaldfallins virðisaukaskatts hafi verið greiddur, verður framlengd og gildir út árið 2015. Einnig verður heimild til þess að telja hluta söluverðs vistvænna bifreiða til undanþeginnar veltu framlengd til ársloka 2015.

Helstu breytingar sem taka gildi 1. janúar 2016 eru eftirfarandi:

1. Ferðaskrifstofur

Þjónusta ferðaskrifstofa, ferðaskipuleggjenda og ferðafélaga, jafn innlendra sem erlendra ber 11% virðisaukaskatt að því leyti sem hún varðar sölu á vöru og þjónustu sem ferðamaður nýtir á Íslandi. Þjónusta sömu aðila þar sem hún telst veitt utan Íslands að því leyti sem hún varðar fólksflutninga milli landa og vöru eða þjónustu sem ferðamaður nýtir utan Íslands telst undanþegin velta samkvæmt lögum um virðisaukaskatt.

2. Fólksflutningar

Fólksflutningar verða almennt virðisaukaskattsskyldir í 11% skatthlutfalli. Þeir fólksflutningar sem verða áfram undanþegnir virðisaukaskatti eru eftirfarandi:

- almenningssamgöngur, þ.e. fastar ferðir á ákveðinni leið innan lands samkvæmt fyrirfram birtri áætlun, jafnt á landi, í lofti og á legi,
- skipulögð ferðaþjónusta fatlaðs fólks,
- skipulagðir flutningar skólabarna,
- akstur leigubifreiða,
- sjúkraflutningar.

3. Íþróttastarfsemi

Undanþága virðisaukaskatts vegna íþróttastarfsemi er afmörkuð með skýrari hætti og tekur nú til skipulagðrar íþróttastarfsemi, þ.m.t. til aðgangseyris að:

- íþróttamótum
- íþróttakappleikjum og íþróttasýningum
- aðgangseyris og annarra þóknana fyrir afnot af íþróttamannvirkjum til íþróttaiðkunar, s.s. íþróttasölum, íþróttavöllum, sundlaugum og skíðalyftum ásamt íþróttabúnaði mannvirkjanna
- líkamsræktarstöðvum

Aðgangseyrir að baðhúsum, baðstöðum, gufubaðsstofum og heilsulindum sem teljast ekki vera íþróttastarfsemi skv. 5. tölul. 3. mgr. 2. gr. virðisaukaskattslaga ber 11% virðisaukaskatt.

Lög um vörugjöld felld úr gildi

Um áramótin féllu úr gildi lög nr. 97/1987, um vörugjald. Helstu vörutegundir sem báru vörugjald voru sykur, sælgæti, gúmmivörur, ýmis byggingarefni, bílahlutar, vinnuvélar, lyftur, teppi, lampar, ljósaskilti og heimilistæki.

Breytingar á lögum um yfirsattanefnd

Með lögum nr. 123/2014, sem tóku gildi um nýliðin áramót, voru gerðar tiltekna breytingar á lögum nr. 30/1992, um yfirsattanefnd.

Má þar helst nefna að yfirsattanefnd mun taka við verkefnum ríkistollanefndar og úrskurða í kærumálum vegna þeirra ákvarðana tollstjóra sem greinir í 118. gr. tollalaga.

Þá var úrskurðarvald nefndarinnar endurskilgreint og er yfirsattanefnd nú heimilt að taka mál til uppkvaðningar úrskurðar án þess að leita umsagnar stjórnvalds sé málið talið einfalt úrlausnar og ekki þörf á öflun gagna frá stjórnvaldi.

Einnig má nefna að felld hefur verið brott skilyrði í lögum um virðisaukaskatt um að kæruleiðir skuli tæmdar áður en ágreiningsmál eru borin undir dómstóla.

Loks má rekja að gjaldabreytingar verða ekki lengur framkvæmdar af yfirsattanefnd í kjölfar úrskurðar nefndarinnar heldur framkvæmdar af því stjórnvaldi sem ákvörðunina tók hverju sinni.

Nýr tvísköttunar-samningur við Bretland

Nýr samningur milli Íslands og Bretlands, til að komast hjá tvísköttun og koma í veg fyrir undanskot frá skattlagningu á tekjur og á söluhagnað, var birtur í stjórnartíðindum á dögunum og öðlaðist gildi 10. nóvember 2014 samkvæmt auglýsingu 4/2014.

Helstu breytingar frá fyrri samningi eru þær að tekinn er upp afdráttarskattur á þóknarir fyrir annars vegar upplýsingar um reynslu á sviði iðnaðar, verslunar, viðskipta eða vísinda eða vegna vörumerkja sem látnin eru í té í tengslum við leigu eða sérleyfissamning, og hins vegar á höfundarétt að hreyfimyndum sem er sjónvarpað.

Þá eru tekin af tvímæli um að ákvæði samningsins taki til lífeyrissjóða og jafnframt er nú heimilt að skattleggja lífeyrisgreiðslur í greiðsluríki.

Einnig er vert að nefna að í samningnum er sérstakt ákvæði um að þegar aðili annar en maður telst heimilisfastur í báðum samningsríkjum, eins og heimilisfesti er ákvörðuð samkvæmt samningnum, skuli bær stjórnvöld í samningsríkjunum leitast við að ákvarða með gagnkvæmu samkomulagi í hvaða samningsríki sá aðili skuli teljast heimilisfastur.

Tvísköttunarsamningur við Kýpur undirritaður

Samningur milli Íslands og Kýpur til að komast hjá tvísköttun á tekjur hefur verið undirritaður.

Samkvæmt samningnum skal afdráttarskattur af arði vera 5% ef móttakandi arðsins á a.m.k. 10% eignarhlut í arðgreiðanda. Í öðrum tilvikum skal skatturinn nema 10%.

Þá skal afdráttarskattur af þóknunum nema 5% en vexti má aðeins skattleggja í því ríki sem raunverulegur eigandi þeirra er heimilisfastur.

Samningurinn kom til framkvæmda 1. janúar 2015.

Nýir upplýsingaskipta-samningar

Hinn 29. desember sl. voru birtir í C-deild stjórnartíðinda upplýsingaskiptasamningar við Marshall-eyjar annars vegar og Niue hins vegar, sem fullgiltir voru fyrr á árinu 2014.

FATCA samningur við Bandaríkin áritaður

Íslensk stjórnvöld hafa áritað samning við bandarísk stjórnvöld vegna FATCA-laganna (e. Foreign Accounts Tax Compliance Act) sem samþykkt voru þar í landi í mars 2010.

Samkvæmt umræddum lögum ber erlendum fjármálastofnunum að senda bandarískum skattyfirvöldum upplýsingar um tekjur og eignir bandarískra skattgreiðenda, ellegar verði lagður 30% afdráttarskattur á allar fjármagnstekjur sem viðkomandi fjármálastofnun og viðskiptavinir hennar fá frá Bandaríkjunum.

Er ráðgert að ríkisskattstjóri muni hafa milligöngu um upplýsingaskiptin en fjármálafyrirtækjum ber að skrá sig sérstaklega hjá bandarískum skattyfirvöldum vilji þau ekki eiga á hættu að afdráttarskattur verði lagður á fjármagnstekjur.

Dómur héraðsdóms Reykjavíkur í máli nr. E-866/2012

Glitnir hf., fjármálafyrirtæki í slitameðferð, stefndi íslenska ríkinu og ríkisskattstjóra og krafðist þess að ákvörðun ríkisskattstjóra, um að um að synja stefnanda og dótturfélögum hans um heimild til samsköttunar, yrði ógilt, og að viðurkennt yrði að íslenska ríkið væri skaðabótaskyldt vegna þess tjóns sem stefnandi hefði orðið fyrir vegna ákvörðunar ríkisskattstjóra.

Ríkisskattstjóri hafði hafnað beiðni stefnanda og dótturfélaga hans um samsköttun með vísan til 1. mgr. 55. gr. laga nr. 90/2003, um tekjuskatt, sbr. 8. gr. laga nr. 165/2010, sem kveður á um að samsköttun skuli falla niður með félagi sé það tekið til gjaldþrotaskipta eða slitameðferðar samkvæmt 101. gr. laga nr. 161/2002.

Í dómnum var rakið að stefnandi ætti 100% í GLB Holding ehf. sem ætti 100% hlut í ISB Holding sem ætti svo aftur 95% hlut í Íslandsbanka hf. GLB Holding ehf. eigi svo þrjú önnur félög og myndi þessi félög ásamt stefnanda samstæðu hlutafélaga.

Taldi stefnandi að GLB Holding ehf. hefði greitt 11.790.256.362 kr. of mikið í tekjuskatt þar sem ekki hefði verið hægt að nýta skattalegt tap stefnanda á móti skattskyldum hagnaði GLB Holding ehf. vegna ákvörðunar ríkisskattstjóra.

Í dómi héraðsdóms var vísað til þess að GLB Holding ehf. ætti ekki aðild að málinu. Væri ætlað tjón GLB Holding ehf., sem ákvörðun ríkisskattstjóra kynni að hafa valdið félaginu, því ekki til umfjöllunar. Hefði ákvörðun ríkisskattstjóra ekki getað valdið því að stefnandi greiddi hærri skatt en ella. Var ekki talið að stefnandi hefði lögvarða hagsmuni af því að fá sérstaklega leyst úr kröfum sínum um viðurkenningu á skaðabótaskyldu íslenska ríkisins og var kröfum stefnanda því vísað frá dómi.

Skatta- og lögfræðisvið PwC

Starfsfólk skatta- og lögfræðisviðs PwC býður upp á margs konar þjónustu, þar með talið ráðgjöf varðandi:

- Alþjóðlegan skattarétt
- Félagarétt
- Milliverðlagningu
- 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.

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

PwC | Skógarhlið 12 | 105 Reykjavík | S: 550 5300 | Fax: 550-5301 | www.pwc.is

Þessi samantekt felur ekki í sér ráðgjöf af neinu tagi. Ekki ætti að aðhafast 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.

©2015 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.