

10. tölublað 2015

Skattavakt PwC

Fréttabréf Skatta- og lögfræðisviðs

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

pwc

Efnisyfirlit

Molar frá Austurvelli

Frumvarp til laga um breytinga á lögum um tekjuskatt, fjármálafyrirtæki og sérstakan skatt á fjármálafyrirtæki.

Greinagerð starfshóps um virðisaukaskatt af ferðaþjónustu

Einföldum og skilvirkara virðisaukaskatts- og vörugjaldakerfi á Íslandi – Tillögur starfshópsins um breytingar á lögum og stjórnvaldsfyrirmælum.

Úrskurður yfirskattanefndar nr. 213/2015

Skipting félaga eftir öfugan samruna – Frádráttarbærni fjármagnsgjalda.

Úrskurður yfirskattanefndar nr. 205/2015

Heimild til nýtingar rekstrartaps eftir sameiningu félaga.

Úrskurður yfirskattanefndar nr. 184/2015

Staðgreiðsla launa erlendrar starfsmannleigu.

Dómur Hæstaréttar Íslands nr. 49/2015

Hlunnindi af einkaafnotum bifreiðar

Molar frá Austurvelli

Lagt var fyrir Alþingi frumvarp að lögum um breytingu á lögum um tekjuskatt, lögum um sérstakan skatt á fjármálafyrirtæki og lögum um fjármálafyrirtæki. Tilgangur frumvarpsins er að skýra ákveðin atriði betur í löggjöf og til að auðvelda gerð nauðasamninga hinna föllnu fjármálastofnana. Þannig er lagt upp með að þeir aðilar sem falla undir lög um sérstakan skatt á fjármálafyrirtæki geti fengið nauðasamning staðfestan af dómstólum fyrir næstu áramót.

Tillögur frumvarpsins eru í þrennu lagi:

- Í fyrsta lagi að vextir af skuldabréfum, sem gefin eru út sem liður í nauðasamningi, verði undanþegnir tekjuskatti ef eigandi ber takmarkaða skattskyldu.
- Í öðru lagi er lagt til að slitabú hinu föllnu fjármálafyrirtækja verði leyst undan skyldu til að greiða sérstakan skatt á fjármálafyrirtæki, þ.e.a.s. þeirra aðila sem lokið hafa slitameðferð með nauðasamningi. Miðast lok skattskyldunnar við það tímamark þegar nauðasamningur hefur verið endanlega staðfestur af dómstólum.
- Í þriðja og síðasta lagi eru lagðar til breytingar á hlutfalli sem þarf til að samþykkja nauðasamninga, (úr 90% í 85%), að slitastjórnnum verði heimilt að gera tillögu þess efnis að eingöngu þeir kröfuhafar sem skráðir eru í kröfuskrá á þeim degi sem tilgreindur er í frumvarpi að nauðasamningi hafi heimild til að greiða atkvæði og svo eru lagðar til tvær breytingar til að skýra betur inntak reglna laganna.

Verði frumvarpið að lögum munu þau taka þegar gildi og koma til framkvæmda annars vegar við álagningu opinberra gjalda á árinu 2016 og hins vegar taka til fjármálafyrirtækja í slitameðferð sem hefja nauðasamningaferli eftir gildistöku laganna.

Tillögur starfshóps um virðisaukaskatt af ferðaþjónustu

Birt hefur verið greinargerð stýrihóps sem skipaður var á árinu 2014 og var ætlað að gera tillögur að einfaldara og skilvirkara virðisaukaskatts- og

vörugjaldakerfi á Íslandi. Hér á eftir er tæpt á helstu niðurstöðum og breytingatillögum stýrihópsins en hluti þeirra breytingatillagna sem fram koma í greinargerðinni hafa nú þegar verið sett í lög, sbr. umfjöllun í 9. tbl. skattavaktarinnar. Helstu niðurstöður eru:

- Gera þarf breytingar á ákvæðum virðisaukaskattslaga svo að undanþága frá virðisaukaskatti taki til ferðaþjónustu aldraðra.
- Gera þarf breytingar til að tryggja að rekstraraðilar hópbifreiða geti fært innskatt á móti útskatti og að tryggja að seljendur slíkra bifreiða úr landi njóti ekki ríkari endurgreiðsluréttar umfram innskattsréttar milli innlendra aðila.
- Ekki ætti að breyta reglum um skráningarskyldu erlendra aðila eða reglum um eftirlit með erlendum ferðaþjónustuaðilum.
- Talið að ýmis sjónarmið mæli með að rekstur leigubifreiða eigi að falla undir skattskyldusvið virðisaukaskattslaga og samkeppnissjónarmið mæla með því að almenningssamgöngur verði felldar undir skattskyldusviðið.
- Mögulegt væri að þrengja undanþágu ýmissar afþreyingarstarfsemi þannig að hún taki eingöngu til safna í skilningi safnalaga og bókasafna í skilningi laga um bókasöfn.

Stýrihópurinn leggur til nokkrar breytingar á stjórnvaldsfyrirmælum og færir rök fyrir þeim. Hér á eftir er gerð grein fyrir markverðustu tillögnum:

- Aðilar sem annast fólksflutninga á breyttum jeppabifreiðum með leyfða heildarþyngd yfir 5.000 kg eða minna megi innskatta greiddan virðisaukaskatt við fjárfestingu í þeim bifreiðum. Slíkar bifreiðar þyrfti að merkja með sérstökum skráningarmerkjum, þ.e. rauðum númerum.
- Að aðilar sem stunda starfsemi sem verður virðisaukaskattskyld 1. janúar 2016 verði unnt að leiðrétta innskatt vegna kaupa hópbifreiða eða annarra fólksflutninga. Hér er átt við þá aðila sem fengið hafa

endurgreiðslu sem nemur 2/3 af greiddum virðisaukaskatti, þá aðila sem keypt hafa notaðar hópþifreiðar sem og þá sem keypt hafa fólksflutningabifreiðar fyrir gildistöku laga um virðisaukaskattsskyldu þessara aðila.

- Lögð er fram tillaga að bráðabirgðaákvæði vegna kaupa á notuðum og nýjum bifreiðum.
 - Vegna kaupa á bifreiðum (nýskráðum á árunum 2012-2014) er lagt til að heimilt verði að innskatta sem nemur:
 - 1,35% af kaupverði vegna kaupa á árinu 2012,
 - 2,71% af kaupverði vegna kaupa á árinu 2013,
 - 4,06% af kaupverði vegna kaupa á árinu 2014 og
 - 5,41% af kaupverði vegna kaupa á árinu 2015.
 - Vegna kaupa á nýskráðum bifreiðum þá er lagt til að heimilt verði að innskatta sem nemur 15,48% af kaupverði vegna kaupa á árinu 2015.
- Að kveðið verði á um leiðréttingaskyldu (innskattskvöð) með skýrari hætti, auk tilkynningarskyldu til ríkisskattstjóra. Jafnframt að unnt verði að leiðrétta til hækkunar.

Úrskurður yfirskattanefndar nr. 213/2015

Kærð var ákvörðun ríkisskattstjóra um niðurfellingu á ónotuðu rekstrartapi og gjaldfærslu fjármagnsgjalda kæranda.

Upphaf málsins má rekja til þess að á árinu 2005 keypti einkahlutafélagið Y allt hlutafé í einkahlutafélaginu X sem voru svo sameinuð árið 2007 með öfugum samruna, þ.e. dótturfélagið X var yfirtökufélagið við samrunann og tók m.a. yfir skuldir Y sem stofnað hafði verið til vegna kaupa Y á X.

Í byrjun rekstrarársins 2008 var X skipt og var kærandi viðtökufélag við skiptinguna og tók m.a. við meginhluta eigna og skulda X, þ.á m. eftirstöðvum framangreindra lána.

Í forsendum yfirskattanefndar kom m.a. fram að mál kæranda væri að öllu leyti sambærilegt og fjallað var um í dómum Hæstaréttar Íslands í málum Toyota á Íslandi ehf. og Samherja hf.

Byggði yfirskattanefnd niðurstöðu sína á því að við skiptingu félags tæki viðtökufélag m.a. við skattalegum réttindum hins skipta félags eftir því sem við ætti, en gæti aftur á móti ekki öðlast frekari skattaleg réttindi en félagið átti fyrir skiptingu.

Féllst yfirskattanefnd því ekki á að eftir skiptingu X hefðu umræddar skuldir, sem ekki hefðu haft neinn rekstrarlegan tilgang í hinu skipta félagi, nýst til öflunar tekna í rekstri kæranda.

Hvað varðar álag þá var ekki fallist á niðurfellingu álags á þeim gjaldárum sem efnisleg endurákvörðun ríkisskattstjóra tók til en fallist á niðurfellingu álags hin tvö síðari ár þar sem um afleiddar breytingar hafi verið að ræða, þ.e. vegna niðurfellingar á ónotuðu rekstrartapi frá fyrri árum. Vísaði yfirskattanefnd til þess að stofn til álags getur ekki orðið hærri en sem nemur hækkun tekjuskattstofns vegna gerðra breytinga á viðkomandi tekjuári – slíku var ekki til að dreifa hin síðari tvö rekstrarár í tilfelli kæranda.

Úrskurður yfirskattanefndar nr. 205/2015

Í máli þessu var deilt um hvort lagaskilyrði fyrir yfirfærslu rekstrartaps við samruna félags sem starfaði við bifreiðaviðgerðir, bílamálun og skyldan rekstur við kæranda sem starfaði við verslunarrekstur, þ.e. umboðsaðili fyrir ýmsar vörur og tæki tengdi bifreiðarétttingum og bifreiðamálun, væru uppfyllt.

Yfirskattanefnd taldi að rekstur félagsins og kæranda gæti ekki talist samskonar í skilningi viðkomandi lagaákvæðis auk þess að ekki var séð að hið yfirtekna félag hafi stundað starfsemi í nokkurn tíma og einungis átt óverulegar eignir. Var því talið að ónotað tap hins yfirtekna félags geti ekki talist til yfirfæranlegs taps í rekstri kæranda.

Úrskurður yfírskattanefndar nr. 184/2015

Kærandi var einkahlutafélag sem hafði með höndum verktakastarfsemi við húsbyggingar og nýtti í þeim rekstri vinnuafl erlendra starfsmanna samkvæmt samningi við erlenda starfsmannaleigu.

Hin erlenda starfsmannaleiga hafði ekki staðið skil á staðgreiðslu opinberra gjalda vegna launa umræddra starfsmanna.

Í forsendum úrskurðar yfírskattanefndar var m.a. fjallað um að eftir breytingar á lögum um staðgreiðslu opinberra gjalda hefði kærandi borið ábyrgð á að standa skil á staðgreiðslu og tryggingagjaldi vegna hinna erlendu verkamanna sem störfuðu í þágu kæranda hér á landi. Var ákvörðun ríkisskattstjóra staðfest að þessu leyti.

Mál kæranda varðaði einnig útgjöld sem talin voru hafa tilheyrt fyrirsvarsmanni kæranda persónulega og beinar greiðslur sem metnar voru sem óheimilar úttektir hans og bæri að telja fyrirsvarsmanni kæranda til tekna.

Hvað varðar skyldu kæranda til að halda eftir staðgreiðslu og skila í ríkissjóð af óheimilum úttektum kom fram í úrskurði yfírskattanefndar að ákvæði sem tilgreina skyldu aðila til að halda eftir og skila staðgreiðslu þurfi að vera skýr og ótvíræð. Á viðkomandi tímabili var ekki til að dreifa ákvæðum um staðgreiðslu vegna arðgreiðslna af þeim toga sem í málinu ræðir. Taldi yfírskattanefnd að ekki fengi staðist að ákvarða kæranda vangoldna

staðgreiðslu vegna dulinna arðgreiðslna og var því ákvörðun ríkisskattstjóra um álag á vanskilafé að þessu leyti talin heimildarlaus.

Í málinu var auk þess deilt um lækkun ríkisskattstjóra á gjaldfærðum rekstrarkostnaði og tilfærðum innskatti kæranda vegna meintra tilhæfulausra reikninga frá einkahlutafélagi sem kærandi gat ekki gert skilmerkilega grein fyrir. Með úrskurði yfírskattanefndar var fallist á gjaldfærslu tiltekinna reikninga eftir því sem gögn báru með sér að greiðslur hefðu farið fram, en kröfum hafnað að öðru leyti vegna þáttar.

Dómur Hæstaréttar nr. 49/2015

Hæstiréttur staðfesti dóm Héraðsdóms Reykjavíkur um skattskyldu bifreiðahlunninda í hendi áfrýjanda.

Taldi Hæstiréttur að þar sem áfrýjandi ásamt eiginkonu sinni átti meirihluta hlutafjár í félagi því sem skráð var fyrir bifreiðinni og geymslustaður hennar var á heimili þeirra hjóna (sama og starfsstöð félagsins) þá hefði áfrýjandi sjálfsdæmi um afnot bifreiðarinnar án nokkurs eftirlits eða takmörkunar. Með vísan til framangreinds og að áfrýjandi hafði ekki lagt fram haldbærar skýringar á því að hann hafi ekki haft umrædda bifreið til umráða var talið að afnotin teldust til skattskyldra hlunninda sem miða ætti við eins og um full og ótakmörkuð afnot væri að ræða.

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

Ritstjóri

Runólfur Vigfússon

Lögfræðingur á Skatta- og lögfræðisviði

Sími: +354 550 5352

runolfur.vigfusson@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 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.

©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.