

11. - 12. 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**

Drög að frumvarpi að breytingum á ársreikningalögum nr. 3/2006

Stóra jólafrumvarpið - breytingar á ýmsum ákvæðum laga um skatta og önnur opinber gjöld

#### **Úrskurður yfirskattanefndar nr. 244/2015**

Duldar arðgreiðslur – Kaup félags á eigin bréfum

#### **Úrskurður yfirskattanefndar nr. 246/2015**

Ábyrgðarskuldbinding – Sala fjármögnuð með ábyrgð seljanda

#### **Úrskurður yfirskattanefndar nr. 263/2015**

Frestaður söluhagnaður hlutabréfa – Málamyndagerningur

## Molar frá Austurvelli

### Drög að frumvarpi að breytingum á ársreikningalögum

Í haust voru drög að frumvarpi til breytinga á ársreikningalögum birt á heimasíðu iðnaðar- og viðskiptaráðherra til almennrar kynningar og var öllum frjálst að senda inn athugasemdir vegna breytingatillaganna. Hér á eftir eru helstu breytingatillögur taldar upp:

Í grunninn er um að ræða einföldun á núgildandi reglum og jafnframt innleiðingu á tilskipun Evrópusambandsins. Helstu breytingatillögur eru:

- Ný stærðarmörk örfélaga, lítilla, meðalstórra og stórra félaga.
- Skil á ársreikningum örfélaga til ársreikningskrár verður einfaldari, m.a. verður unnt að heimila ársreikningaskrá að búa til rekstrar- og efnahagsreikning út frá skattframtali félagsins sem teldist þá fullnægjandi skil. Örfélögum ber þó að skila inn upplýsingum vegna skuldbindinga, ábyrgða, lána til stjórnenda og um eigin hluti. Slík félög eru undanþegin endurskoðun og áritun skoðunarmanna.
- Lítil félög verða að skila rekstrar- og efnahagsreikningi, skýrslu stjórnar og skýringum.
- Meðalstór og stór félög þurfa, auk framangreinds, að skila yfirliti yfir sjóðsstreymi. Félög tengd almannahagsmunum teljast til stórra félaga.
- Skylda til endurskoðunar verður til staðar ef tvö af eftirfarandi þremur atriðum eiga við:
  - velta yfir 400 m.kr.,
  - efnahagsreikningur yfir 200 m.kr. og
  - meðalfjöldi ársverka yfir 50.
- Setja skal ákvæði um skoðunarmenn í reglugerð, þ. á m. hæfisskilyrði og áritun.
- Gildissvið laganna áréttað, þ.e. taka til allra félaga með takmarkaða ábyrgð óháð því hvort um atvinnurekstur sé að ræða eður ei.
- Skilgreiningar laganna færðar í 2. gr. laganna auk þess sem ákveðin hugtök eru skilgreind, m.a. hvað telst vera „glögg mynd“.
- Nægi ákvæði laganna ekki til þess að ársreikningur gefi glöggva mynd af stöðu félagsins skal gefa viðbótarupplýsingar. Ef ákvæði laganna leiða til þess að ársreikningur gefi ranga mynd af stöðu félagsins skal vikið frá ákvæðunum svo glöggva mynd verði að finna – en upplýsa skal um þessi frávik og ástæðu þeirra.
- Heimilt er að eignfæra þróunarkostnað og fylgja skal ákvæðum alþjóðlegra reikningsskilastaðla. Þó verður samhliða óheimilt að greiða út arð fyrir en þróunarkostnaður hefur verið afskrifaður að fullu.
- Lagt er til að ýmsum öðrum ákvæðum núgildandi laga verði breytt, s.s. hvað varðar eignfærslu affalla og lántökukostnaðar, lækkun hlutafjár vegna eigin hluta, afskriftir fastafjármuna á nýtingartíma en ekki endingartíma, afskrif óefnislegra eigna skal almennt miða við nýtingartíma, breytingar á orðanotkun t.d. gangvirði í stað markaðsverð, endurmat rekstrarfjármuna skal fara fram árlega, og þá skal endurmat óefnislegra eigna eingöngu vera heimilt ef virkur markaður er til staðar.
- Matsbreytingar fjármálagerninga skal flokka annað hvort sem fjáreign á gangvirði í gegnum rekstur eða sem fjáreign til sölu.
- Færa skal sérstaka mótfærslu vegna matsbreytinga ársreikningalaga á fjármálagerningum á sérstakan gangvirðisreikning meðal eigin fjár. Ekki verður heimilt að úthluta arði á þeim grunni fyrir en tekjur teljast innleystar.
- Ákveðið var að taka út úr drögum um breytingar á ársreikningalögum ákvæði um arðgreiðsluheimildir á grundvelli matsbreytinga á fjárfestingaeignum.
- Lagt er til að sá hluti hlutdeildartekna (hlutdeildaraðferð 40. og 41. gr. laganna) sem ekki hefur verið greiddur sem arður skuli vera óheimilt að úthluta sem arði.

Í drögunum er lagt til að gerðar verði nokkuð stórar breytingar á sektum vegna vanrækslu á skilum á ársreikningum en skila ber ársreikningi mánuði eftir að hann er samþykktur en eigi síðar en átta mánuðum frá lokum reikningsárs.

Stjórnvaldssekt, að fjárhæð kr. 600.000, ber að leggja á ef ársreikningi er skilað of seint (í stað heimildar áður). Ef ársreikningi er skilað innan:

- 30 daga lækkar sekt um 90%
- tveggja mánaða lækkar sekt um 60%
- þriggja mánaða lækkar sekt um 40%

Sé ársreikningi ekki skilað innan átta mánaða frá því að sekt var lögð á (eða um 16 mánuðum frá lokum reikningsárs) skal krefjast skipta á búi félagsins.

### **Breytingar á ákvæðum laga um skatta og gjöld**

Miðvikudaginn 25. nóvember sl. var lagt fram á Alþingi frumvarp til breytinga á ýmsum lagaákvæðum um skatta og gjöld.

Helstu breytingatillögur eru:

#### *Lög um tekjuskatt.*

- Afnám rúmmálsreglu tekjuskattslaga við ákvörðun á því hvort söluhagnaður af íbúðarhúsnæði til eigin nota teljist til skattskyldra tekna.
- Hlutfall tekna sem heimilt er að draga frá tekjum vegna gjafa til líknarfélaga, kirkjufélaga, menningarmála, stjórnmalaflokka o.s.frv. verði hækkað úr 0,50% í 0,75%.
- Breytingar á reglum um bankaábyrgð við samruna yfir landamæri þegar fyrir hendi eru tvísköttunarsamningar eða aðrir alþjóðasamningar, s.s. upplýsingaskipta- eða innheimtuaðstoðar-samningar milli ríkja.
- Skipting yfir landamæri (EB og EFTA ríki) verður heimil og nógildandi ákvæði um samruna yfir landamæri skulu gilda með sama hætti um skiptingar.
- Flytji hlutafélag lögheimili sitt eða eignir til annarra aðildarríkja EB eða EFTA skal slíkur flutningur ekki hafa í för með sér skattskyldar tekjur verði frumvarpið samþykkt.
- Heimilt verður að flytja einstaklingsrekstur yfir í erlent einkahlutafélag og flytja lögheimili eða eignir yfir landamæri (EB og EFTA ríki). Ákvæði um samruna yfir landamæri munu gilda um slíka yfirfærslu.

- Verðbréfa- og fjárfestingarsjóðum verður unnt að sameinast án skattalegra afleiðinga.
- Ríkisskattstjóra verður heimilt að ákveða að framtalsskil og málsmeðferð einstaklinga utan rekstrar skuli almennt vera með rafrænum hætti
- Heimildir skattyfirvalda til að kalla eftir upplýsingum í samræmi við alþjóðlegar skuldbindingar um upplýsingaskipti á sviði skattamála verða auknar.
- Álagningardagur einstaklinga verður 1. júlí í stað 1. ágúst og kærufrestur verður 60 dagar í stað 30 daga.
- Samræmingar verða á réttaráhrifum úrskurða ríkisskattstjóra, þ.e. miða skal við dagsetningu úrskurða í stað orðalagsins „eftir að gjaldanda var tilkynnt um hækkunina.“

#### *Staðgreiðslulög*

- Útgáfa skattkorta verður lögð af. Í stað þeirra mun ríkisskattstjóri veita upplýsingar um persónuafslátt og nýtingu hans á staðgreiðsluári.
- Verðbréfafyrirtæki, s.s. bankar, sparisjóðir og lánaðafyrirtæki verða undanþegin staðgreiðslu skatts vegna verðbréfasviðskipta.

#### *Breytingar á öðrum lögum*

- Gjafir til félagasamtaka og sjálfseignastofnana sem starfa að almannaeillum verða undanþegnar erfðafjárskatti.
- Erlendum launaþegum verður heimilt að greiða tryggingagjald vegna starfsmanna sinna sem eru heimilisfastir hér á landi.
- Hugtakið tollhöfn verður endurskilgreint í „svæði sem er afmarkað með hnitsetningu“.
- Heimild verður sett fyrir tollstjóra til beitingar stjórnvaldssekta vegna ófullnægjandi upplýsingagjafar um farþega.

## **Úrskurður nr. 244/2014**

Deilt var um hvort kaup félags á eigin bréfum af þriðja aðila umfram heimildir eigin fjár teldust sem úthlutun á fjármunum félagsins til aðaleiganda þess.

Segir í úrskurði yfirskattanefndar að í ákveðnum tilfellum geti kaup á eigin bréfum talist til úthlutunar af fjármunum þess, s.s. þegar kaup á yfirverði er að ræða hjá viðkomandi hluthafa. Aftur á móti taldi yfirskattanefnd að slík aðstaða geti almennt ekki leitt til tekjufærslu á sama grundvelli hjá öðrum hluthöfum, enda væri ekki um að ræða neina úthlutun á verðmætum til þeirra.

Taldi yfirskattanefnd að ekki væri unnt að taka undir með ríkisskattstjóra að viðskiptin bæru þess merki að hafa eingöngu verið gerð með hag kæranda að leiðarljósi.

Vísaði yfirskattanefnd til fyrri úrskurða nefndarinnar og felldi úrskurð ríkisskattstjóra úr gildi.

## Úrskurður nr. 246/2014

Kærandi stofnaði erlent félag sem keypti í beinu framhaldi eignarhlut kæranda í öðru félagi. Kaupin voru fjármögnuð af fjármálastofnun með ábyrgð kæranda fyrir efndum lánsins. Síðar féll ábyrgðin á kæranda sem var svo gjaldfærð í skattskilum félagsins.

Í úrskurði ríkisskattstjóra var því haldið fram að ábyrgðin hafi verið veitt í greiðaskyni og felldi ríkisskattstjóri því niður gjaldfærslu hennar í skattskilum kæranda.

Yfirskattanefnd taldi að ábyrgðin hefði verið veitt í beinum tengslum við sölu kæranda á hlutabréfaeign í öðru félagi og verið forsenda þess að af sölunni gæti orðið. Var ekki talið efni til þess að draga í efa þær skýringar kæranda vegna tilgangs viðskiptanna, m.a. vegna umtalsverðs hagnaðar sem varð af sölu

hlutabréfanna. Var úrskurður ríkisskattstjóra því felldur úr gildi.

## Úrskurður nr. 263/2014

Í þessu máli var fjallað um söluhagnað hlutabréfa sem hafði myndast á tekjuárinu 2007 en var frestað um tvenn áramót. Á árinu 2009 hafði kærandi gert grein fyrir kaupum á hlutabréfum í félagi sem var að fullu í eigu kæranda og stofnverð hlutabréfanna var lækkað sem nemur framangreindum söluhagnaði.

Ríkisskattstjóri hafnaði því að kæranda væri heimilt að lækka umrætt kaupverð hlutabréfa á móti söluhagnaðinum þar sem sú fjárfesting hefði verið gerð til málamynda í því skyni að komast hjá skattlagningu hins frestaða söluhagnaðar.

Yfirskattanefnd vísaði til skýringa kæranda þess efnis að félagið hefði staðið að stofnun hins umrædda félags í því skyni að koma fjárfestingum í ferðaþjónustu og flugrekstri fyrir innan vébanda þess félags. Taldi yfirskattanefnd að ekki hefðu verið gefnar sannfærandi skýringar á ástæðu þess að ekki hefði verið um að ræða neinar fjárfestingar af hálfu umrædds félags í öðrum félögum frá stofnun þess þar til félagið sameinaðist kæranda á árinu 2011. Vísaði yfirskattanefnd sérstaklega til fjárfestinga kæranda sjálfs í félögum tengdum ferðaþjónustu eftir stofnun umrædds félags.

Yfirskattanefnd féllst því á að hinar umræddu ráðstafanir kæranda tengdu umræddu félagi bæru það mikinn keim af málamyndagerningi að ekki væri tækt að byggja á þeim í skattalegu tilliti. Jafnframt var fallist á álagsbeitingu ríkisskattstjóra.

# 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](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.