

Fra hjákmen.

Alþingi  
Erindi nr. P 139/934  
komudagur 11.12.2010

11.12.2010

**Breytingatillögur við frumvarp til laga um breyting á ýmsum lagaákvæðum um skatta og gjöld – 313. mál.**

**1. Tekjuskattur l. 90/2003- skattskyldur arður.**

Á eftir orðunum „á sér stað til“ í 3. másl. 2. mgr. 11. gr. kemur: samlagsfélags eða

*Athugasemdir:*

Lagt er til að samlagsfélagi verði bætt við upptalningu ákvæðisins þar sem kveðið er á um að úthlutun verðmæta til sameignarfélags, þar sem einn sameigenda er hluthafi, stjórnarmaður eða starfsmaður félagsins sem úthlutar verðmætum, teljist til tekna hjá honum.

**2. Tekjuskattur l. 90/2003 – greiðslumark í landbúnaði:**

1. mgr. 32. gr. laganna fellur brott.

3. másl. 3. mgr. 32. gr. laganna fellur brott.

*Gildistaka:*

1. janúar 2011.

*Ákvæði til bráðabirgða:*

Þrátt fyrir brottfall 1. mgr. og 3. másl. 3. mgr. 32. gr. skal þeim aðilum sem keypt hafa framleiðslurétt í landbúnaði fyrir 1. janúar 2011 heimilt að færa þann stofnkostnað niður með jöfnum fjárhæðum á fimm árum, að frádreginni þeirri niðurfærslu og árafjölda sem þegar hefur átt sér stað.

*Athugasemdir:*

Lagt er til að sérregla þessi verði felld brott. Nú er ekki talin þörf á jafn örur skipulagsbreytingum í landbúnaði og álitid var á sínum tíma þegar þessi sérregla var innleidd. Þá má telja ljóst að reglan getur ýtt undir hærra verð á greiðslumarki en ella og með því leitt til hærri framleiðslukostnaðar og tovelað nýliðun í mjólkurframleiðslu. Því verður álitid að sérreglan eigi ekki lengur rétt á sér. Gert er ráð fyrir því að þeir sem keypt hafa framleiðslurétt í landbúnaði fyrir 1. janúar 2011 megi halda áfram að færa niður stofnkostnaðinn og þannig fjari þessi sérregla út.

**3. Tekjuskattur l. 90/2003 – samsköttun.**

Við 1. mgr. 55. gr. bætist nýr málsliður svohljóðandi:

Samsköttun skal þó falla niður með félagi sé það tekið til gjaldþrotameðferðar eða sæti slitameðferð sbr. 101. gr. laga nr. nr. 161/2002.

*Athugasemdir:*

Með ákvæði þessu er verið að kveða skýrar á um að sú heimild sem veitt er til samsköttunar hlutafélaga og einkahlutafélaga falli niður, þegar eiginlegum atvinnurekstri og störfum hefðbundinnar félagsstjórnar, þ.m.t. hluthafa, telst lokið vegna gjaldþrots eða slitameðferðar. Þar með hafi sú breyting orðið á eignarhaldi og forræði að forsendur fyrir samsköttun með sjálfstætt starfandi hlutafélagi teljist ekki vera til staðar, sbr. og 2. másl. 8. tölul. 31. gr. tekjuskattslaga

**4. Breytingar á 99. gr. l. 90/2003.**

*1. mgr. 99. gr.:*

Í 1. másl. 1. mgr. 99. gr. falla brott orðin: „og reikningsár skv. 1. mgr. 59. gr.“

*Athugasemdir:*

Í 6. gr. frumvarpsins er lagt til að synjun ríkisskattstjóra á heimild til breytinga á reikningsári, sbr. 59. gr. sæti sérstakri kærheimild til yfirsattanefndar, en við framsetningu tillögunnar láðist að fella samhliða niður almennan kærurétt vegna þessa tilviks.

*2. mgr. 99 gr.:*

Orðin „eða þeim starfsmönnum hans sem fengið hafa til þess sérstaka heimild“ í 2. mgr. 99. gr. falla brott.

*Athugasemdir:*

Texti ákvæðisins í núverandi mynd vísar til þess fyrirkomulags frá fyrri tíð að ríkisskattstjóri heimilaði að tilteknir starfsmenn skattstjóra undirrituðu úrskurði fyrir þeirra hönd. Með sameiningu skattumdæma og embættis ríkisskattjóra er óþarft að mælt sé fyrir um þennan hátt á verkstjórn í lögum.

**5. Fella brott 50.000 kr. lágmark í áttakinu allir vinna.**

Orðin „þar sem vinnuþáttur er samtals að lágmarki 50.000 kr.“ í 2. mgr. XXXV. bráðabirgðaákvæði við lög nr. 90/2003, um tekjuskatt, falla brott.

*Athugasemdir:*

Komið hefur í ljós að það að reikningar þurfi að ná a.m.k. samtals 50.000 kr. megi skilja á fleiri en einn veg, þ.e. hvort heildarfjárhæð reiknings hjá hverjum einstaklingi þurfi að ná þessari fjárhæð eða hvort t.d. reikningar húsfélags þurfi að ná fjárhæðinni. Engin slík mörk er að finna vegna endurgreiðslu virðisaukaskatts og þar er því hægt að sækja um endurgreiðslu vegna mjög lágra fjárhæða. Þá byggir frádráttur frá tekjuskattsstofni á umsóknum um endurgreiðslu virðisaukaskatts. Lagt er til að viðmiðunarmörkin verði felld brott. Fjárhagslegir hagsmunir eru litlir sem engir og um er að ræða ívilnandi aðgerð auk þess sem það yrði til einföldunar í framkvæmd.

**6. XXXVI. bráðabirgðaákvæði tekjuskattslaga – skattaleg meðferð á eftirgjöf skulda lögaðila og manna sem stunda atvinnurekstur eða sjálfstæða starfsemi.**

6. mgr. bráðabirgðaákvæðis XXXVI orðist svo:

Þegar kröfu er breytt í hlutafé í hinu skuldsetta félagi í stað eftirgjafar skal það talið fullnaðargreiðsla hennar. Aðilar geta samið um gagnkvæma niðurfellingu á hluta kröfunnar áður en slík greiðsla með hlutafé er innt af hendi. Þegar skipti á kröfu og hlutafé fara fram, og krafan hefur verið keypt af þriðja aðila á lægra verði en hún er skráð á í bókum skuldarans, ber skuldaranum að tekjufæra mismuninn. Gera skal grein fyrir útfærslu viðskiptanna í samkomulagi aðila þegar skipt er á kröfu og hlutafé.

*Athugasemdir:*

Lögð er til breyting til frekari skýringar á bráðabirgðaákvæðinu sem kveður á um skattalega meðferð á eftirgjöf skulda lögaðila og manna sem stunda atvinnurekstur eða sjálfstæða starfsemi. Kveðið er á um að aðilar geti samið um gagnkvæma niðurfellingu kröfu áður en greiðsla með hlutafé er innt af hendi auk þess að þegar skipti á kröfu og hlutafé fara fram, og krafan hefur verið keypt af þriðja aðila á lægra verði en hún er skráð á í bókum skuldarans, beri skuldara að tekjufæra mismuninn. Þá skal gera grein fyrir útfærslu viðskiptanna í samkomulagi aðila þegar skipt er á kröfu og hlutafé.

**7. Bráðabirgðaákvæði a. (I) í 13. gr. frumvarpsins orðist svo:**

Þrátt fyrir ákvæði 11. gr. laga nr. 128/2009, sem breytti 60. gr. laganna, er þeim aðilum sem atvinnurekstur stunda eða sjálfstæða starfsemi og selja þjónustu og fengið höfðu heimild ríkisskattstjóra til að miða tekjuuppgjör rekstrarins við innborganir vegna seldrar þjónustu, í stað þess að miða við unna og bókfærða þjónustu, í þeim tilvikum sem vinnuþáttur hinnar seldu þjónustu var almennt yfir 70% heimilt að færa til tekna með jöfnum hætti á þremur árum uppsafnaða fjárhæð sem áður hafði verið frestað að færa til tekna þ.e. á tekjuárunum 2010, 2011 og 2012.

*Athugasemdir:*

Taka þarf af öll tvímæli um að tekjufærslan á hinum uppsafnaða skattskylda hagnaði dreifist jafnt á þrjú ár.