



KPMG ehf.
Borgartúni 27
105 Reykjavík

Sími 545 6000
Fax 545 6001
Veffang www.kpmg.is

Alþingi
Efnahags- og viðskiptanefnd
Austurstræti 8 – 10
150 Reykjavík.

Reykjavík, 20. nóvember 2014.

Efni: Umsögn um frumvarp til laga um tekjuskatt o.fl. (breyting ýmissa laga) þskj. 458 – 356. mál.

KPMG barst tölvupóstur þann 6. nóvember 2014 frá Efnahags- og viðskiptanefnd Alþingis þar sem félaginu er gefinn kostur á að senda inn umsögn um framvarp til breytinga á lögum um tekjuskatt. Neðangreindar athugasemdir eru settar fram í framhaldi af framlagningu þingskjals 458 – 256 mál löggjafans um breytingu á lögum um tekjuskatt 90/2003.

Hér á eftir fara athugasemdir við einstaka kafla frumvarpsins:

Ákvæði sem ekki eru í frumvarpinu:

Fjármála- og efnahagsráðuneytið birti 13. október drög að reglugerð um milliverðlagningu. Gert er ráð fyrir því að reglugerðin taki gildi frá og með 1. janúar 2015.

Í reglugerðinni er ekki gert ráð fyrir undanþágu samskattaðra aðila frá skjölunarskyldu ákvæðis 5. mgr. 57. gr. laga nr. 90/2003, um tekjuskatt.

KPMG gerði umtalsverðar athugasemdir við reglugerðardrögin. Eitt af því sem KPMG lagði til var sérstök undanþága frá skjölunarskyldu á viðskipti milli samskattaðra aðila.

Í viðræðum aðila við Fjármála- og efnahagsráðuneytið hefur komið fram sú skoðun að það sé hugsanlega ekki heimilt að kveða á um slíka undanþágu í reglugerð. Til að taka allan vafa af um slíka undanþágu er því hér lagt til að slík undanþága verði lögfest.

1. Undanþága fyrir samsköttuð félög

Tilgangur reglna um milliverðlagningu er aðallega sá að finna út hvernig rétt sé að skipta skattstofnum á milli landa. Reglurnar lúta að eðlilegri heimfærslu tekna og gjalda á milli lögsagna. Ríki hafa almennt hagsmuni af því að heimfæra sem mest af skatttekjum til sinnar lögsögu. Skjölun í tengslum við milliverðlagningu er til þess að skattyfirvöld hafi upplýsingar um að viðskipti hafi farið fram í samræmi við armlengdarregluna og þannig sé mögulegt að skipta skattstofninum réttilega á milli landa.

Markmið með samsköttun er að gera móður- og dótturfélögum kleift að vera ein skattaleg eining þannig að heildartekjuskattur allra félaganna verði ekki hærrí en hann hefði orðið ef öll starfsemi félaganna hefði verið rekin í einu félagi. Af ýmsum rekstrarlegum ástæðum getur verið hagkvæmt fyrir fyrirtæki að vera með atvinnustarfsemi í fleiri en einu félagi. Getur það verið af stjórnunarlegum ástæðum, atriðum sem snerta fjármögnun, áhættu eða annað. Við samsköttun skal tekjuskattur af sameiginlegum

tekjuskattsstofni allra hlutafélaga sem taka þátt í samsköttuninni lagður á móðurfélagið en öll hlutafélagin bera sameiginlega ábyrgð á skattgreiðslum. Ekki skiptir því máli hvort að hagnaður eða tap er í einu eða öðru félagi í samsköttun. Einu skiptin sem það skiptir máli í viðskiptum innan sama lands í hvaða félögum tekjur eða gjöld myndast er ef um er að ræða mismunandi skatthlutföll félaga, ef um sérstakar skattundanþágur er að ræða fyrir ákveðin félög eða ef um töp er að ræða sem nýtast einungis í einstökum félögum.

Að því er varðar samsköttuð félög þar sem ekki er um tap að ræða sem myndaðist fyrir samsköttun skiptir ekki máli hvar tekjur eða gjöld myndast. Ekki verður því séð hvaða tilgangi það þjónar að skjala viðskipti slíkra aðila. Allar leiðréttingar á viðskiptum til samræmis við armslengdarregluna leiða til sömu skattlagningar á Íslandi. Að skylda slík félög að hlíta þeim skjölunarreglum sem verið er að leggja til í reglugerð þessari virðist því ekki þjóna neinum tilgangi. Eina afleiðingin af slíkum reglum er aukin kostnaður skjölunarskyldra félaga. Er því farið fram á það að undanþága frá skjölunarskyldu verði veitt samsköttuðum félögum.

Hið aukna flækjustig og kostnaður sem hlýst af ofangreindu er ekki í samræmi við yfirlýsingar ríkisstjórnarinnar um einföldun fyrirtækjarekstri á Íslandi. Ofangreindur reglur er einnig til þess fallnar að skerða samkeppnishæfni íslenskra félaga.

2. Gildistaka

Samkvæmt lögum nr. 142/2013 var innleitt laga ákvæði um milliverðlagningu í íslensku tekjuskattslögin. Samkvæmt lögnum öðluðust lögin þegar í stað gildi en komu til framkvæmda 2014. Í samskiptum við Fjármála-og efnahagsráðuneytið hefur komið fram að skilningur ráðuneytisins er sá að ákvæðið kom til framkvæmda á árinu 2014, þannig að ekki þurfi að byrja skjala sérstaklega í samræmi við ákvæði 5. mgr. 57. gr. tekjuskattslaga fyrr en 2015 ef eins milljarðs markinu sé náð á árinu 2014.

Ákvæði þetta er óljóst þar sem hægt er að skilja það á þann máta að ef aðilar voru yfir eins milljarðs markinu 2013 þurfi að byrja að skjala á árinu 2014.

Í ljósi þess að ákvæðið er óljóst er óskað eftir því að skýringar komi formlega fram með skýrari hætti annað hvort í lögnum sjálfum eða í greinargerð.

Það er von okkar að framangreindar athugasemdir og ábendingar gagnist nefndinni við afgreiðslu á frumvarpinu. Starfsmenn KPMG eru að sjálfsögðu reiðubúnir að veita frekari upplýsingar um framangreind atriði og veita þá aðstoð sem óskað kann að vera eftir.

Virðingarfyllt,

KPMG ehf.

