



KPMG ehf.  
Borgartúni 27  
105 Reykjavík

Sími 545 6000  
Fax 545 6001  
Veffang [www.kpmg.is](http://www.kpmg.is)

Nefndasvið Alþingis  
efnahags- og viðskiptanefnd  
[nefnadasvid@althingi.is](mailto:nefnadasvid@althingi.is)

Reykjavík, 22. mars 2019.

**Umsögn KPMG ehf. um „frumvarp til laga um breytingu á lögum um bindandi álit í skattamálum, nr. 91/1998, með síðari breytingum (gildistími útgefina álita, hækkun gjalds)“, á þingskjali 1044 – 638. mál.**

Í tölvuskeyti nefndasviðs Alþingis þann 11. mars 2019 er KPMG gefinn kostur á að veita umsögn um framangreint frumvarp til laga. KPMG hefur kynnt sér frumvarpið og sér ástæðu til að koma á framfæri eftirfarandi athugasemdum og ábendingum.

Breytingar sem lagðar eru til eru tvíþættar, ef frá eru taldar breytingar sem eru eðlilegar afleiðingar þess að landið allt er nú eitt skattumdæmi. Annars vegar er lagt til að gildistími bindandi álita, sem ríkisskattstjóri lætur í té, takmarkist við fimm ár. Hins vegar er lögð til tvöföldun grunngjalds sem álitsbeiðanda er gert að greiða fyrir bindandi álit.

Áður en vikið verður að þeim breytingum sem lagðar eru til vill KPMG vekja athygli á þeirri takmörkun gildissviðs bindandi álita sem felst í 2. mgr. 1. gr. laga nr. 91/1998, en þar segir: „*Ekki er heimilt að óska eftir bindandi álitum um skattaleg áhrif ráðstafana sem þegar hafa verið gerðar.*“ Að mati KPMG eru bindandi álitum settar of þröngar skorður með ákvæði þessu. Skattaðilar geta haft ríka hagsmuni að fá álit ríkisskattstjóra á skattalegum áhrifum ráðstafana sem þegar hafa verið gerðar. Skattaðilarnir geta þá hagað skattskilum í samræmi við álitnið og þannig forðast síðari ágreining við ríkisskattstjóra og álagsbeitingu hans. Einnig getur verið álitamál hvenær ráðstafanir hafa verið gerðar, t.d. ef samningur hefur verið gerður um veitingu þjónustu en engin þjónusta hefur verið veitt á grundvelli samningsins þegar álitsbeiðni er borinn upp. Skattaleg áhrif umsaminnar þjónustu getur haft verulega þýðingu um verð þjónustunnar og jafnvel um það hvernig og hvenær hún verður veitt. Ríkisskattstjóri hefur í nokkrum mæli vísað álitafnum frá á grundvelli þess mats síns að ráðstafanir hafi þegar verið gerðar. Einnig hefur ríkisskattstjóri vísað álitafnum frá á þeirri forsendu að ekki liggja fyrir að tilgreindar ráðstafanir séu fyrirhugaðar. Þannig hefur hann skorið stakk bindandi álita afar þröngan.

Lögin um bindandi álit í skattamálum eru sniðin að danskri fyrirmynd. Gildissvið danskra bindandi álita (d. bindende svar) er rýmra er þeirra íslensku. Samkvæmt 1. mgr. 21. gr. skatteforvaltnisloven geta danskir álitsbeiðnir lotið að þegar gerðum ráðstöfunum og fyrirhuguðum ráðstöfunum, sbr. orðin „*Det kan være om en disposition, som spørgeren har foretaget eller påtænker at foretage.*“ KPMG leggur til að gildissvið bindandi álita verði rýmkað að fyrirmynd dana. Við frumvarp það sem hér um ræðir verði aukið svohljóðandi grein:

2. mgr. 1. gr. laganna orðist svo: Heimilt er að óska eftir bindandi álitum um ráðstafanir sem álitsbeiðandi hefur gert eða fyrirhugar að gera.

Tillaga frumvarpsins, um fimm ára afmörkun gildistíma, er í greinargerð skýrð með því að óheppilegt sé að gildissvið álita sé ótímabundið þegar langur tími líður frá því álit er látið uppi þar til ráðstöfunum, sem álit lýtur að, er hrundið í framkvæmd. Tiltekið er á að dómaframkvæmd geti breytt forsendum álits á þeim

tíma. Tillaga um fimm ára gildistíma gengur mun lengra en þessar skýringar gefa tilefni til. Bindandi álit varða ekki einvörðungu einskíptis skattaleg áhrif ráðstafana heldur geta þau tekið til skattalegra áhrifa viðvarandi viðskipta um langan tíma, t.d. þjónustu eða leigu. Við slíkar aðstæður myndi fimm ára gildistími takmarka þýðingu álits meira en æskilegt er. KPMG leggur til að b-lið 2. gr. frumvarpsins verði breytt og hann orðaður svo:

Við bætist nýr málslíður, svohljóðandi: Bindandi álit fellur niður ef álitsbeiðandi hrindir ekki í framkvæmd innan fimm ára þeim ráðstöfunum sem eru forsendur álitsins.

Grunngjald fyrir bindandi álit er nú 75.000 kr., en lagt er til að það verði hækkað í 150.000 kr. KPMG telur þá hækkun vera um skör fram. Til viðbótar grunngjaldi skal álitsbeiðandi greiða viðbótargjald, eftir ákvörðun ríkisskattstjóra, samkvæmt gjaldskrá settri af ráðherra. Samkvæmt gildandi gjaldskrá, birtri í B-deild Stjórnartíðinda með númerinu 146/2010, skal álitsbeiðandi greiða 7.500 kr. fyrir hverja klukkustundar vinnu ríkisskattstjóra umfram tíu. Grunngjaldi er þannig ætlað að mæta kostnaði ríkisskattstjóra af tíu stunda vinnu starfsmanna hans við gerð álits. Telja verður nokkuð vel í lagt að ætla kostnað af hverri klukkustundar vinnu 15.000 kr. Ætla má að hið háa grunngjald, sem lagt er til í frumvarpinu, kunni að fæla skattaðila frá því að leita bindandi álits.

Samkvæmt 1. mgr. 3. gr. laga nr. 91/1998 skal ríkisskattstjóri láta uppi bindandi álit svo fljótt sem unnt er. Reynist honum ekki unnt að láta álit uppi innan fjögurra vikna skal hann skriflega tilkynna álitsbeiðanda um frestun og skýra ástæður frestunar. Ríkisskattstjóra er ekki heimilt að fresta gerð bindandi álits lengur en í þrjú mánuði frá því að honum berst álitsbeiðni. Framkvæmd ríkisskattstjóra er sú að í skriflegri staðfestingu á móttöku beiðni og greiðslu grunngjalds tilkynnir hann: *"Ljóst er að sökum mikils málafjölda verður ekki unnt að afgreiða beiðnina innan fjögurra vikna."* Reynsla KPMG er að oftar en ekki taki ríkisskattstjóri sér lengri tíma til gerðar bindandi álits en nemur hinum lögboðna þriggja mánaða hámarksfresti. Til að bregðast við því leggur KPMG til að við frumvarpið verði aukið svohljóðandi grein:

Við 7. gr. laganna bætist ný málsgrein, svohljóðandi:

Haldi ríkisskattstjóri ekki frest sinn samkvæmt 4. málsl. 1. mgr. 3. gr. skal hann ekki innheimta viðbótargjald samkvæmt 1. mgr.

Virðingarfyllst,

**KPMG ehf.**

