

**ENDURSKOÐUN**

Simon Þór Jónsson,
meðeigandi á skatta- og lögfræðisviði Deloitte
Haraldur I. Birgisson
lögfræðingur á skatta- og lögfræðisviði Deloitte

Milliverðlagsreglurnar loks tilbúnar?

Á mánudaginn í síðustu viku afgreiddi Alþingi frumvarp sem a.m.k. höfundar þessarar greinar hafa beðið eftir með talsverðri eftirvæntingu og vafalaust einstaka aðrir. Umrætt frumvarp var lagt fram 4. nóvember síðastliðinn og fól m.a. í sér breytingar á nýlegum milliverðlagsreglum sem tóku gildi 1. janúar 2014. Segja má að með samþykkt frumvarpsins hafi smíðshöggjöð loks verið rekið á innleiðingarferli og umfang reglnanna.

Í stuttu máli þá fela reglurnar í sér innleiðingu leiðbeininga OECD um milliverðlagningu en þær hafa að geyma tiltekna aðferðafræði sem ætlað er að tryggja

betur armslengdargrundvöll viðskipta milli tengdra aðila. Með því má svo aftur draga úr hvötum til að færa hagnað frá einu landi til annars þar sem skattlagning er hagfelldari. Auk þess að þurfa að fylgja leiðbeiningum OECD felst í reglunum skylda fyrir tiltekna lögaðila að útbúa svokallaða milliverðlagsskjölun. Frekari skilyrði um þá skjölun voru

svo útfærð með reglugerð sem birt var tæpu ári eftir innleiðingu reglnanna eða 16. desember síðastliðinn.

Bæði reglurnar sjálfar og innleiðingarferli þeirra eru fyrir margar sakir áhugaverð. Til marks um það þá er þetta í fjórða skipti á ekki ýkjá löngum tíma sem undirritaðir stínga niður penna um efnið. Tílefnið nú er m.a. að upphaflegu reglurnar tóku jafnt til viðskipta milli tveggja innlendra tengdra aðila og þeirra sem áttu í viðskiptum við erlenda tengda aðila. Var aðilum í fyrirnefndu stöðunni því einnig gert að útbúa áður-nefnda skjölun, þrátt fyrir að þeir hefðu enga möguleika á að færa hagnað milli landa með óeðlilegri verðlagningu í sínum viðskiptum.

Við meðferð frumvarpsins benti Deloitte auk annarra því á að skjölunarskylda í tilvikum innlendra aðila væri í reynd óþörf reglubyrði, þvert á markmið ríkisstjórnarinnar í þeim efnum. Á þetta féllst loks meirihluti efnahags- og viðskiptanefndar í síðara nefndaráli

sínu. Með samþykki umrædds frumvarps er sú skylda þannig felld brott og eiga meirihlutinn sem og fjármála- og efnahagsráðuneytið þakkir skildar fyrir það. Tekur skjölunarskyldan því aðeins til viðskipta innlendra lögaðila við tengda aðila sem eru heimilisfastir erlendis eða eru með fasta starfsstöð utan Íslands.

Innlendir tengdir lögaðilar sem eiga í viðskiptum sín á milli eru þó enn undir reglurnar settir að því leyti að viðskipti þeirra á milli þurfa að vera á armslengdargrunni. Þetta áréttaði meirihluti efnahags- og viðskiptanefndar í áli sínu og því hugsanlega skynsamlegt fyrir einhverja slíka aðila að útbúa ákveðna lágmarksskjölun. Með því getur staða þeirra, ef til úttekta skattayfirvalda kemur, orðið töluvert betri auk þess sem skjölun getur bætt ferla og aukið yfirsýn.

Má þar hafa í huga að Ríkisskattstjóri lagðist gegn þessari breytingu á reglunum og nefndi að unnt væri eftir atvikum að kalla eftir sambærilegum upplýsingum á grundvelli almennu ákvæða laganna, hvort heldur viðskipti væru

við innlenda eða erlenda tengda aðila. Þessi afstaða rímar ágætlega við svör Ríkisskattstjóra í ákvarðandi bréf nr. 1/2015 þar sem embættið svaraði nokkrum fyrirspurnum Deloitte. Þá er ljóst að enginn frestur mun verða veittur hvað viðurlög varðar.

Pótt samþykki frumvarpsins hafi markað ákveðin þáttaskil hvað umfang þessara nýju og umfangsmiklu reglna varðar þá er ljóst að engin reynsla er komin á framkvæmd þeirra og því viðbúið að skattayfirvöld muni túlka þær frekar. Framangreind viðbrögð Ríkisskattstjóra og sú staðreynd að áður-nefnd reglugerð felur í sér tiltekna viðbótarkvaðir umfram það sem þekktist í nágrennalöndum okkar veitir ákveðna vísendingu í þeim efnum. Vonandi auðnast þó öllum aðilum að sýna meiri forsjá en kapp á næstu misserum með því að stíga varlega til jarðar og tryggja sem mest samræmi við alþjóðlega framkvæmd – bæði í orði og á borði.

” Tekur skjölunarskyldan því aðeins til viðskipta innlendra lögaðila við tengda aðila sem eru heimilisfastir erlendis eða eru með fasta starfsstöð utan Íslands.

**MARKAÐSMÁL**

Þorsteinn Þorsteinsson
rekstrarhagfræðingur og framkvæmdastjóri Markaðsrýni ehf.



Afrakstur auglýsinga

S tundum er því haldið fram að eina takmarkaða auðlindin hjá fyrirtækjum á samkeppnismarkaði nútímans séu viðskiptavinir. Fyrirtækin kljást ekki lengur við takmarkanir á framleiðslugetu eins og algengt var um miðja síðustu öld. Á þeim tíma voru forstjórar oft verkfræðimenntaðir enda gekk starfsemi fyrirtækjanna fyrst og fremst út á að framleiða vörur með sem lægstum tilkostnaði. Þessi nálgun flokkast undir svokallaða framleiðsluafstöðu þar sem hæfni til fjöldaframleiðslu var lykillinn að samkeppnisforskoti.

Fyrirtæki nútímans lifa og hrærast í síbreytilegu samkeppnis-

umhverfi sem þau verða að nálgast með því að miða allt starf sitt við viðskiptavini sína, þarfir þeirra og óskir. Þetta þýðir að þau verða að vera markaðshneigð. Fyrirtækin verða m.a. að skilgreina markhópa og ákveða hvernig þau ætla að sinna þörfum viðskiptavina sinna með arðbærum hætti. Þau fyrirtæki sem ná bestum árangri hvað þetta varðar, verða ofan á í samkeppninni.

Til þess að ná samkeppnisforskoti, bjóða fyrirtækin viðskiptavinum sínum upp á bæði áþreifanlegan og óáþreifanlegan ábata í formi vöru eða þjónustu. Markaðsstarf gengur fyrst og fremst út á að ná í fleiri við-



GJALDSKIL

TRAUST INNHEIMTA Í 30 ÁR

BORGARTÚNI 26 | 105 REYKJAVÍK | SÍMI 589-1900 | GJALDSKIL.IS

Hinsegin fagfólk allra landa sameinist!

VEFSÍÐAN

Enn þann dag í dag vill það því miður henda að fólk sem tilheyrir minnihlutahópum rekur sig á óeðlilegar hindranir í atvinnulífnum.

Samkynhneigðir eru þar engin undantekning og því fagnaðarefni að vefsíðan MyGWork.com er nýkomin í loftið.

Aðstandendur síðunnar, samkynhneigðu tvíburabráðurnir Adrien og Pierre Gaubert, lýsa verkefninu sem eins konar LinkedIn fyrir LGBT-fólk.

Bræðurnir eru franskir að uppruna en menntuðu sig í London. Þegar þeir héldu út á vinnumarkaðinn urðu þeir varir við að kynhneigðin gat valdið þeim bæði minniháttar og meiriháttar vandræðum.

MyGWork er staður fyrir hinsegin fagfólk til að styrkja tengslanetið og fyrir opna og jafnréttisinnáða



Bræðurnir Pierre og Adrien Gaubert

vinnustaði til að laða til sín hæfileikafólk. Starfatorgið er nú þegar mjög fjölbreytt og skartar öllu frá sjálfbodastörfum og þjónustustörfum á veitingastöðum upp í hálaunuð sérfræðistörf hjá heimsþekktum fjármálaframtækjum.

Eins og stendur er sterk Lundúna-slagsíða á vefnum en það stendur til að útvíkka verkefnið bæði til meginlands Evrópu og til Bandaríkjanna og auglýst störf í boði eru dreifð um allan heim. ai@mbl.is