

Tvísköttun í virðisaukaskatti



Vala Valtýsdóttir

Forstöðumaður skatta- og lögræðisviðs Deloitte

Tvísköttun

- Ljóst í huga flestra hvað átt er við þegar vísað er til þessa í tekjuskatti
- Tvísköttun í vsk. getur hins vegar komið til í viðskiptum milli landa
- Að sama skapi geta sömu reglur leitt til engrar skattlagningar

Hvenær?

- Fyrst og fremst þegar viðskipti eiga sér stað á milli landa, selt t.d. til ESB landa
- Kaupandi er einstaklingur, óskattskyldur aðili
- Um er að ræða þjónustu eða vöru sem seld er með rafrænum hætti

Ákvæði vsk. laga

- Öll vara í gegnum toll án vsk.
- Sum þjónusta seld til erlendra aðila án vsk. OFT MISSKILIÐ ÁKVÆÐI
- Erlendir rekstraraðilar (vsk) geta fengið vsk. endurgreiddan
- Allt annað fellur á milli stafs og hurðar,
- Þannig eru sum verðmæti vsk.skyld bæði hér og erlendis, TVÍSKÖTTUN

Ákvæði 6. tilskipunar ESB

- Íslensku lögin að miklu leyti í samræmi við ákvæði tilsk. um sölu á þjónustu
- Hins vegar getur sum þjónusta verið tvísköttuð, bæði á Íslandi og í ESB landi
- Tilskipunin með sérstakt ákvæði til að koma í veg fyrir tvísköttun sumrar þjónustu
- En slík ákvæði taka ekki til allrar þjónustu
- Að mestu leyti sama þjónusta og í 10. tölul. 12. gr. laganna

Hvað ber að kanna?

- Hvort verðmætin eru vsk.skyld á Íslandi
- Hvort seljandi þurfi að skrá sig í öðrum lögsögum skv. lögum viðtökulands
- Hvort seljandi er með staðfestu í einhverju landi innan ESB



Af hverju?

- Íslensku vsk. lögin eru að meginstofni til samin 1988 eða fyrir 20 árum síðan.
- Miklar breytingar hafa orðið á viðskiptum milli landa
- Tæknin gerir fyrirtækjum kleift í e-um mæli að selja verðmæti í gegnum veraldarvefinn
- Íslensku lögin sniðin að mestu leyti eftir dönsku lögnum, sem hafa hins vegar tekið töluverðum breytingum m.t.t. Evrópu - tilskipana

Hvað er til ráða?

- Vsk.lögin þarfnast gagngerðrar og heilstæðar endurskoðunar
- Algerlega ófært að íslensk fyrirtæki geti lent í tvísköttunar gildrum
- Líta verður til Evrópulanda og tilskipana í virðisaukaskatti í þeim tilgangi að forða íslenskum fyrirtækjum frá tvísköttun

Deloitte.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu, a Swiss Verein, its member firms, and their respective subsidiaries and affiliates. As a Swiss Verein (association), neither Deloitte Touche Tohmatsu nor any of its member firms have any liability for each other's acts or omissions. Each of the member firms is a separate and independent legal entity operating under the names "Deloitte", "Deloitte & Touche", "Deloitte Touche Tohmatsu", or other related names. Services are provided by the member firms or their subsidiaries or affiliates and not by the Deloitte Touche Tohmatsu Verein.