

Starfsemi erlendra aðila hér á landi - óþarfa hindranir

Gunnar Egill Egilsson



Starfsemi erlendra aðila

- Tekjuskattskylda
 - Tvísköttun og úrlausn
- Föst starfsstöð
 - Skattaleg og félagaréttarleg staða
 - Túlkun yfirvalda
- Skráning fastrar starfsstöðvar
 - Framkvæmd
 - EES réttur
- Er úrbóta þörf?

Tekjuskattskylda

- Skattskyldar tekjur á Íslandi
- Tvísköttun tekna
- Beiting tvísköttunarsamninga
- Föst starfsstöð

Tvísköttun

- 7. gr. OECD móðelsins
- Meginreglan
 - Tekjur skulu skattleggjast í heimaríki
- Undantekning
 - Ef teknana er aflað í gegnum fasta starfstöð í gistiríki, má gistiríki skattleggja þann hagnað sem tilheyrir hinni föstu starfsstöð

Föst starfsstöð

- 5. gr. OECD móðelsins
 - aðstaða sem myndar starfsstöðina, t.a.m. húsakynni eða vélarkostur
 - starfsstöðina þarf að vera föst, þ.e. bundin við staðsetningu og ákveðin varanleika.
 - starfsemi fyrirtækis þarf fara að nokkru eða öllu leyti fram í gegnum starfsstöðina.
- Útibú, verslun, söluskrifstofa.
- Umboðsmenn, sjálfsalar, hótélherbergi.

Föst starfsstöð

- Skoðun RSK er að það beri að skrá starfsemi fastra starfsstöðva hér á landi.
- Stofna nýtt félag vegna verkefnisins
 - Hlutafé
 - Stofnun og slit
 - Rekstur
- Stofna útibú hér á landi
 - Stofnun og slit
 - Rekstur



Réttarstaða útibúa – Félagaréttur

- Eru útibú lögaðili?
 - Útibú er stofnað, sbr. 115. gr. ehfl. og 141. gr. hfl.
 - Útibú geta borið réttindi og skyldur, sbr. 2. mgr. 114. gr. ehfl og 2. mgr. 140. gr. hfl.
 - Útibú lúta íslenskum lögum, sbr. 112. gr. ehfl. og 138. gr. hfl.

Útibú - tekjuskattsskylda

- 2. gr. TSL. Eftirtaldir að fullu skattskyldir:
- Hlutafélög, einkahlutafélögum og samlagshlutafélögum, sem óska að vera sjálfstæðir skattaaðilar
- Gagnkvæmum váttryggingar- og ábyrgðarfélögum, kaupfélögum, öðrum samvinnufélögum og samvinnufélagasamböndum
- Samlagsfélögum og sameignarfélögum með ótakmarkaðri ábyrgð félagsaðila, sem óska eftir að vera sjálfstæðir skattaaðilar
- Samlögum og samtökum í rekstri, sem óska þess að vera sjálfstæðir skattaaðilar
- Öðrum félögum, sjóðum og stofnunum, sem hér eiga heimili.

Útibú - heimilisfesti

- 2. mgr. 2. gr. TSL

Lögaðili telst eiga hér heimili ef hann er skráður hér á landi, telur heimili sitt hér á landi samkvæmt samþykktum sínum eða ef raunveruleg framkvæmdastjórn hans er hér á landi.

- Útibú eru skráð hér á landi
- Við skráningu tilgreint er heimilisfang þeirra hér á landi
- Ábyrgðarmaður útibús getur farið fyrir útibúi hér á landi.

Útibú - skattaaðili

- Ef fallist er á að útibú sé með heimilisfesti á Íslandi og falli undir 5. tl. 1. mgr. 2. gr. má ætla að útibú erlendra aðila á Íslandi séu að fullu skattskyld hér á landi.
 - Skattaleg framkvæmd



Útibú - skattaaðili

- Ákv. bréf 1075/2008
- *Í íslenskri skattframkvæmd hefur verið litið á útibú erlendra aðila sem sjálfstæða aðila í skattalegu tilliti*

Bindandi álit RSK 02/07

- 7. febrúar 2007
- M.a. fjallað um frádráttarheimildir útibús
- 9. tl. 1. mgr. 31. gr.
 - frá tekjum má draga frá:
 - Þá fjárhæð sem **hlutafélög**, sbr. 1. tölul. 1. mgr. 2. gr., og félög og samlög sem falla undir 2. tölul. 1. mgr. 2. gr. hafa fengið greidda í arð af hlutum og hlutabréfum í félögum er greinir í 1. tölul. 1. mgr. 2. gr.
 - Niðurstaða: Ríkisskattstjóri fellst á það með álitsbeiðanda að útibúi sé heimilt að nýta sér frádráttarheimildina

Bindandi álit RSK 07/07

- 19. september 2007.
- M.a. fjallað um hvort að tekjuskattur vegna útibúsins verði reiknaður í samræmi við reglur um tekjuskatt hf./ehf. og hvort heimilt sé að beita frádráttarheimild 9. tl. 1. mgr. 31. gr.
- Sambærilegt mál og 7 mánuðum áður.
- Niðurstaða fyrirsjáanleg?

Bindandi álit RSK 07/07 - Niðurstaða

- Úttektir eigenda útibúa er frjáls
- Sambærilegt við lögaðila sem álagður er 23,5% tekjuskattur
- Ekki er því um að ræða lögaðila sem fjallað er um í 2. tl. 1. mgr. 2. gr.
- Ekki unnt að nýta frádráttarheimild 9. tl. 1. mgr. 31. gr.
- Útibúum ber að greiða 23,5% tekjuskatt

Réttarstaða útibúa

- Hér á sér stað grundavallarbreyping á stöðu útibúa í íslenskum skattarétti
- Bindandi álit 02/07
 - *Af bindandi álitu fjármálaráðuneytisins [...] verður ekki annað ráðið en að útibú X á Íslandi sé lögaðili í skilningi 2. gr. laga nr. 90/2003.*
- Bindandi álit 07/07
 - *Útibú hlutafélags fellur [...] ekki undir skattskylda lögaðila í 2. gr. áðurnefndra laga, enda hvorki um lögaðila, né ótakmarkaða skattskyldu að ræða við slíkar aðstæður.*

Útibú - réttarstaða

- Skýra þarf réttarstöðu útibúa í ljósi misvísandi álita RSK.
 - Óvissa um félagaréttarlega stöðu
 - Óvissa um skattaréttarlega stöðu
 - Óvissa um tekjuskattshlutfall
 - Óvissa um frádráttarheimildir
 - Óvissa um ábyrgð á vangoldnum sköttum

Skráningarskylda - EES

- Skráningarskylda
 - Tvöfaldar skráningarskyldur
 - Óbein mismunun
 - Hindrun
 - Unnt að ná fram með vægari móti
- Lögmælt markmið?
 - Spurning hvort ekki sé unnt að ná fram markmiðum, með minna íþyngjandi hætti

Skattamismunun - EES

- Saint Gobain málið
 - Þýsk skattayfirvöld neita að veita fastri starfsstöð frádrátt sem nemur mótteknum arði.
 - Sá munur sem væri á skattskyldu fastra starfsstöðva og þýskra félaga, samkvæmt þýskum skattalögum, myndi það leiða til þess að gera stofnun fastra starfsstöðva síður álitlegra stofna félag.
 - Ríkjum ber að tryggja föstum starfsstöðvum móðurfélaga er hafa heimilisfesti sitt í öðru aðildarríki sömu skattlagningu eins og innlend félög væri að ræða

Úrlausnir

- Greiða fyrir þátttöku erlendra þjónustuveitenda
 - Einföld skráning án stofnsetningar
 - Skýr verkframkvæmda og réttarstaða
- Gæta þarf að EES rétti
 - Virða meginreglur um þjónustufrelsi
 - Skýra skattaleg áhrif þess að afla tekna í fastri starfsstöð, m.t.t. EES réttar

Skattlagning útibúa

Er **mismun** að finna í öðrum ríkjum?

- Papa New Guinea 18%
- Oman 18%
- Bangladesh 10%
- Cook Island 8%
- Kenya 7,5%
- Myanmar 5%
- Malawi 5%
- Suður Afrika 5%
- Ísland 8,5%???

Deloitte.