



Breytt landslag

– nýjar frádráttarreglur fyrirtækja

Gunnar Egill Egilsson
Skatta- & lögfræðisviði Deloitte

Skattadagurinn 2010



Nýsköpunarfyrirtæki

Ný lög sem miða að því að styðja við nýsköpun með skattaívilnunum.

Tekur mið af sambærilegum lögum í Noregi.

Hvað er nýsköpunarfyrirtæki?

- Lögaðilar sem stunda starfsemi sem leiðir til nýrrar og endurbættrar afurðar, þjónustu eða ferlis og markaðslegs ávinnings.

Staðfestingu Rannís þarf til þess geta talist nýsköpunarfyrirtæki í skilningi laganna.

Nýsköpunarfyrirtæki

Nýsköpunarfyrirtæki á rétt á að frádrætti fá álögðum tekjuskatti sem nemur 15% af útlögðum kostnaði R&P verkefna sinna

- Hámark frádráttar er 50 m. kr. á rekstrarári.
- Ef um er að ræða aðkeypta þjónustu frá öðrum viðurkenndum fyrirtækjum skal hámarkið vera 75 m. kr.



Nýsköpunarfyrirtæki

	Fyrirtæki 1	Fyrirtæki 2	Fyrirtæki 3
Kostnaður við R&D	20.000.000	20.000.000	20.000.000
Álagður tekjuskattur	1.500.000	3.000.000	0
Skattfrádráttur	3.000.000	3.000.000	3.000.000
Tekjusk. til greiðslu	0	0	0
Útgreiddur frádráttur	1.500.000	0	3.000.000

Tafla tekin úr frumvarpi

Nýsköpunarfyrirtæki

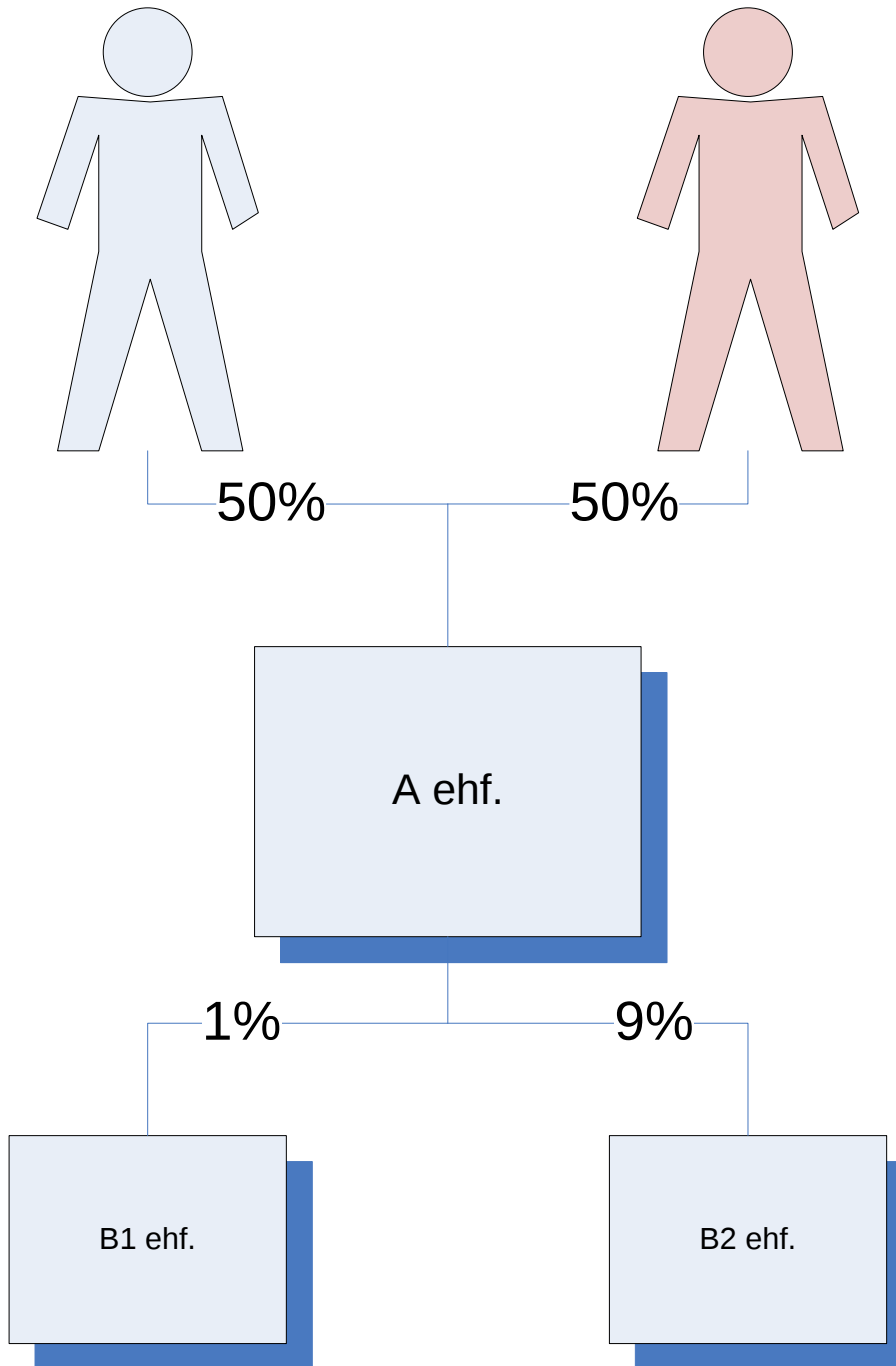
Skattaðili sem kaupir hlutabréf í nýsköpunarfyrirtæki getur dregið kaupverð þeirra frá skattskyldum tekjum sínum.

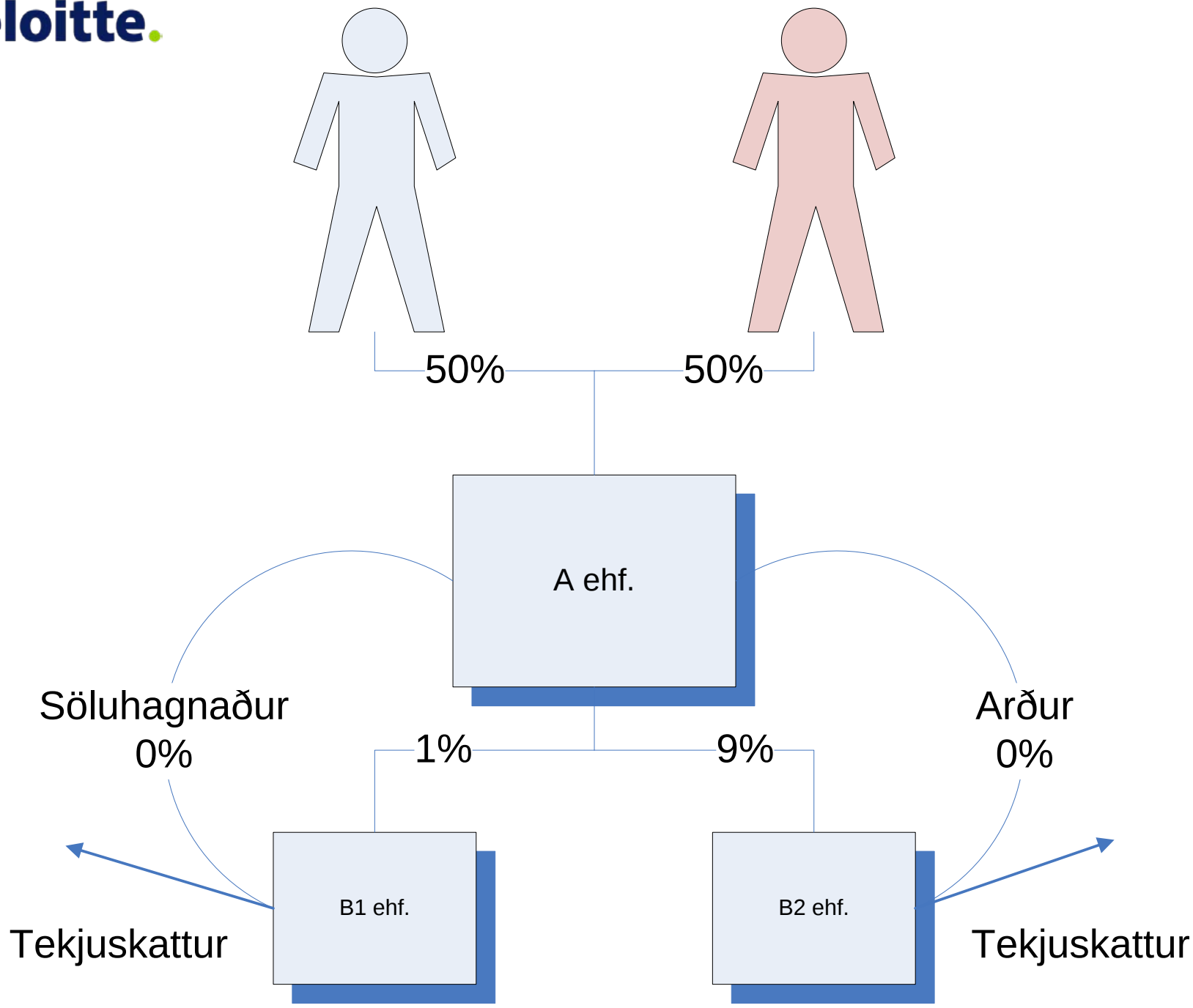
- Á aðeins við um hlutafjárauðningu, tekur ekki til almennrar sölu hlutabréfa.
- Gildir líka um nýsköpunarfyrirtæki, innan EES eða aðildarríkja Fríverslunarsamtaka Evrópu eða í Færeyjum, hlotið hafa viðurkenningu sambærilegrar stofnunar og Rannís
- Hámark frádráttar 300.000 kr. hjá einstaklingi og 600.000 kr. hjá hjónum.
- Hámark frádráttar lögaðila 15.000.000 kr.

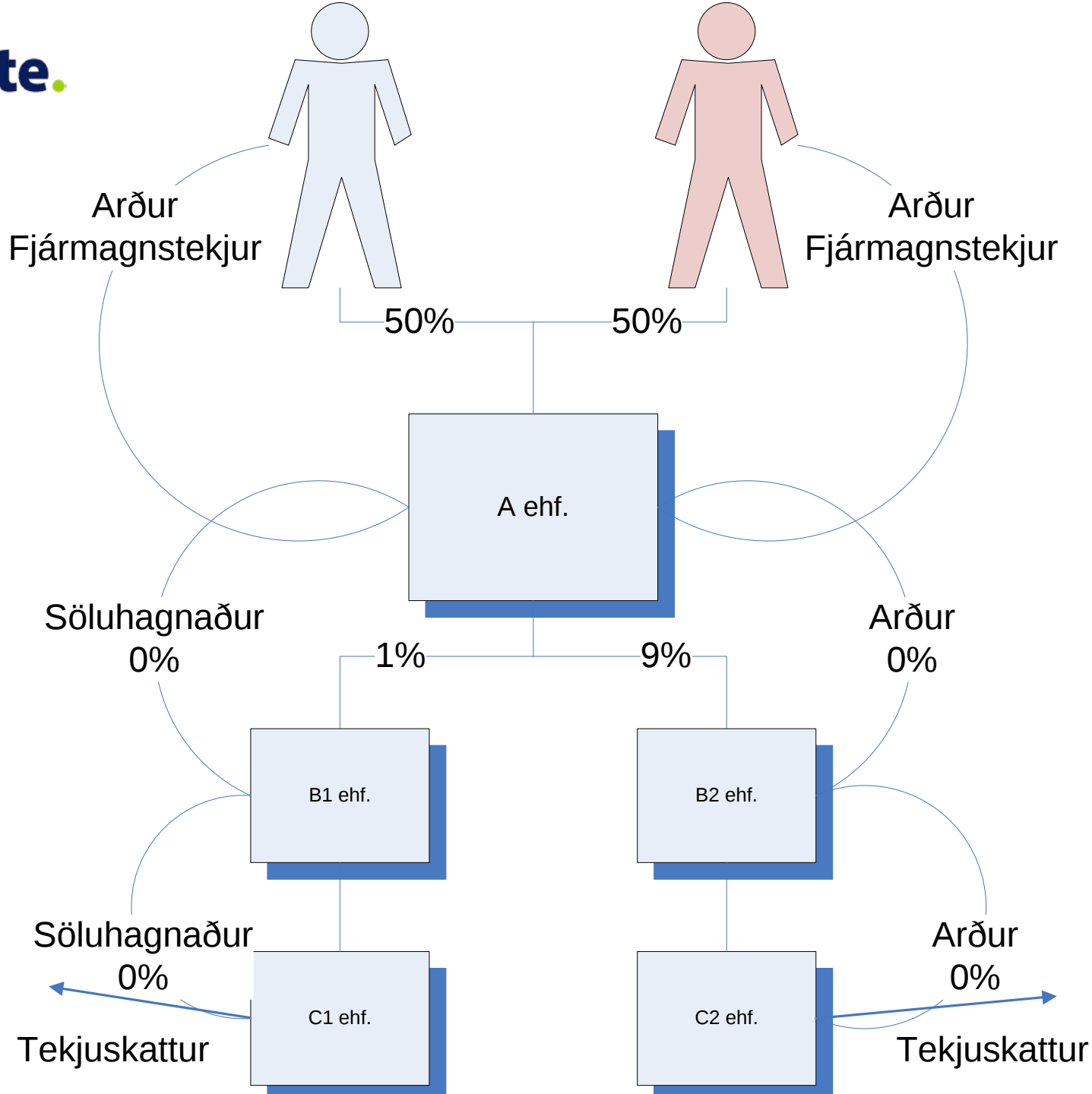
Arður og söluhagnaður

Skilyrði fyrir frádrætti á mótteknum söluhagnaði og arði hlutafélaga:

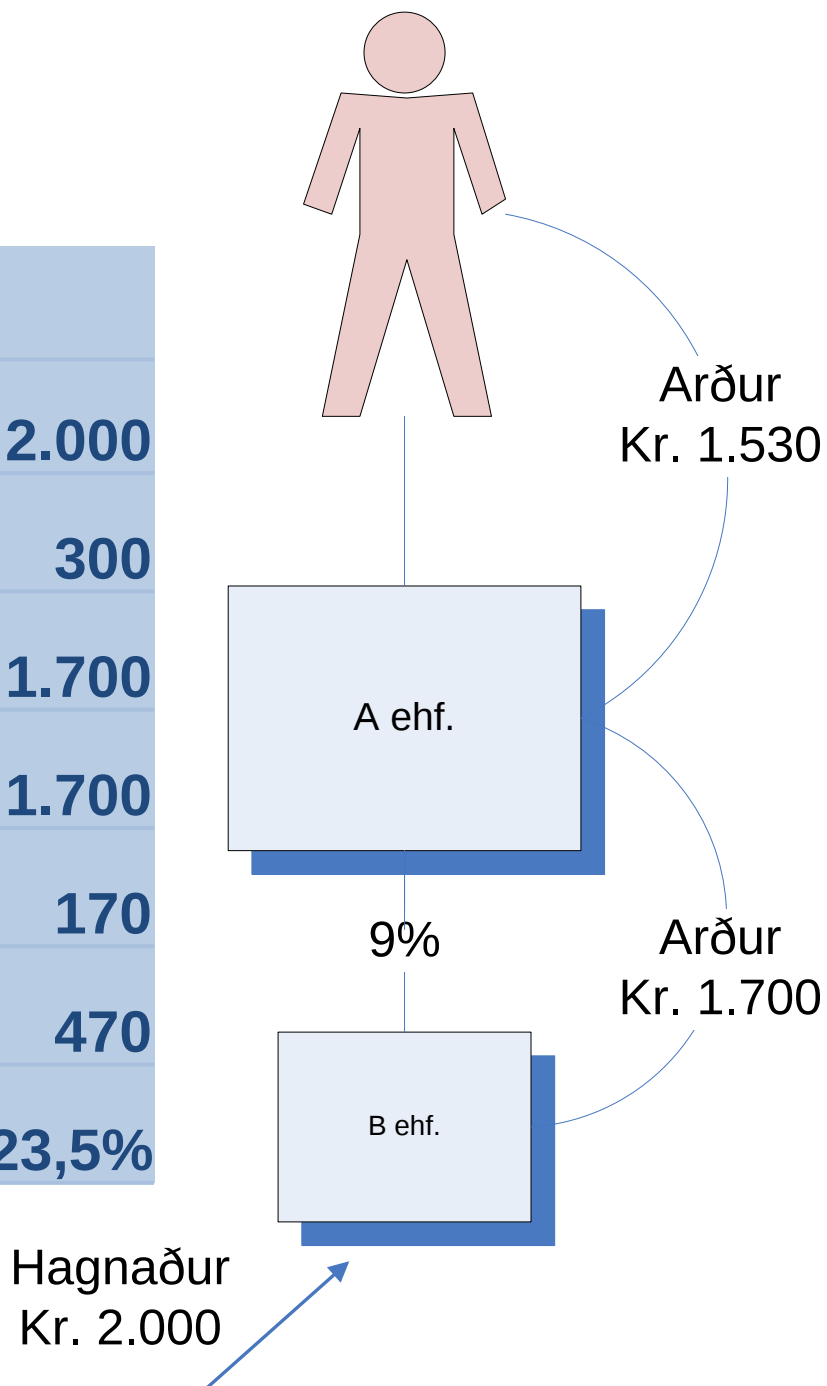
- Að móttakandi eigi hið minnsta 10% í félaginu og
- Að yfirfæranlegt tap, þ.m.t. tap yfirstandandi árs, sé jafnað
 - Skilyrði um tap þegar til staðar í lögunum af því er varðar söluhagnað
- Að tillögu meiri hluta efnahags- og skattanefndar, var gildistöku frestað til 1. jan. 2011.







1.1.2009	
Hagnaður	2.000
Tekjuskattur	300
Greitt í arð til A ehf.	1.700
Frádráttur	1.700
Fjármagnsts. eiganda	170
Alls skattur	470
Endanlegur skattur	23,5%



Arður og söluhagnaður

- Í greinargerð segir að talið rétt að samræmi sé milli íslenskra laga og tilskipunar ESB um móður- og dótturfélög (90/435/EEC)
- Í tilskipuninni er kveðið á um að arður sem greiddur er á milli lögaðila skuli ekki sæta skattlagningu þegar eignarhaldið er 10% eða meira
- Villandi tilvísun

Cobelfretmálið C-138/07

Meginreglur í Belgíu sambærilegar og hér

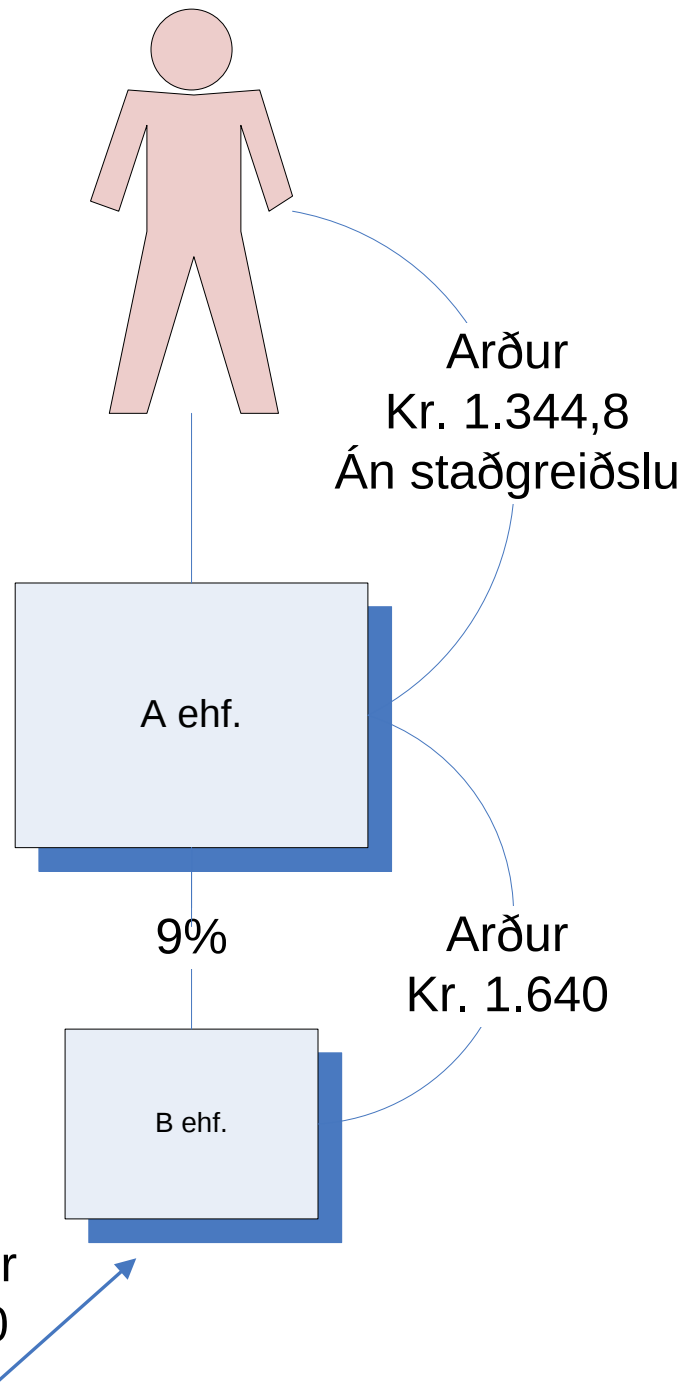
- Móttekinn arður telst til tekna
- 95% arðsins frádráttarbær
- Að því marki sem skattstofn sé jákvæður

Áhrif reglunnar þau sömu og hér á landi, þ.e. arðstekjurnar geta sætt í vissum tilvikum, skattlagningu.

Belgíska útfærslan talin andstæð móður- og dótturfélags tilskipuninni.

1.1.2011	
Hagnaður B ehf.	2.000
Tekjuskattur B ehf.	360
Greitt í arð til A ehf.	1.640
Hagnaður A ehf.	1.640
Tekjuskattur A ehf.	295,2
Greitt í arð til eiganda	1.344,8
Tekjuskattur A+B	32,76%
Fjármagnstekjuskattur	Sjá síðar
Raunverulegur skattur	Sjá síðar

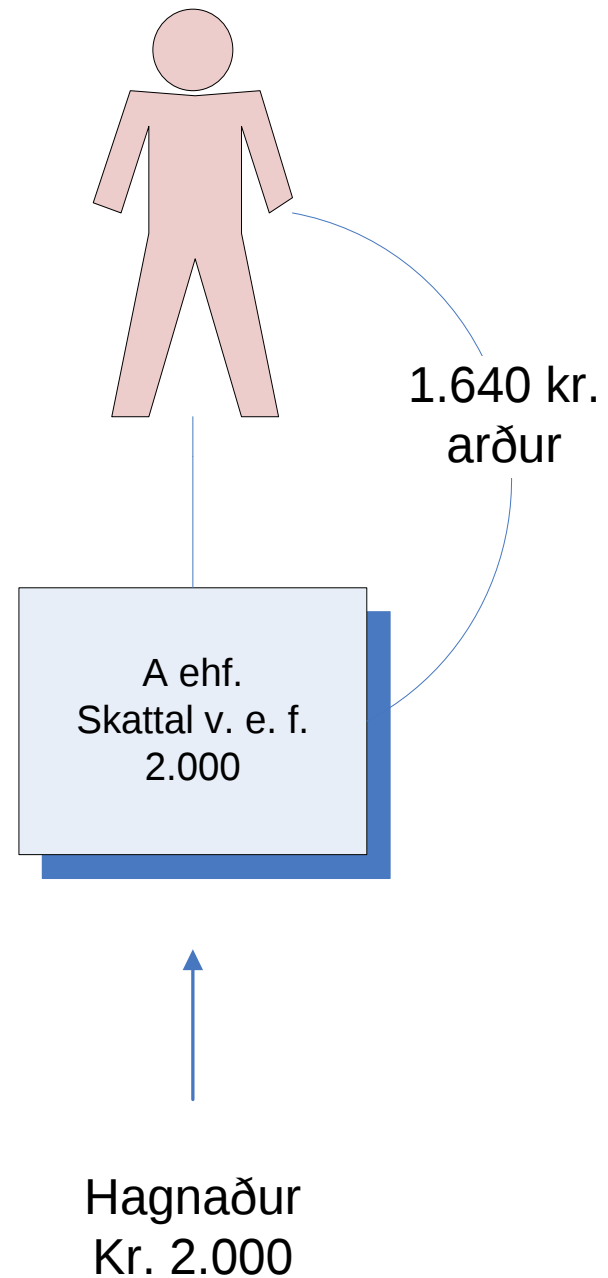
Hagnaður
Kr. 2.000



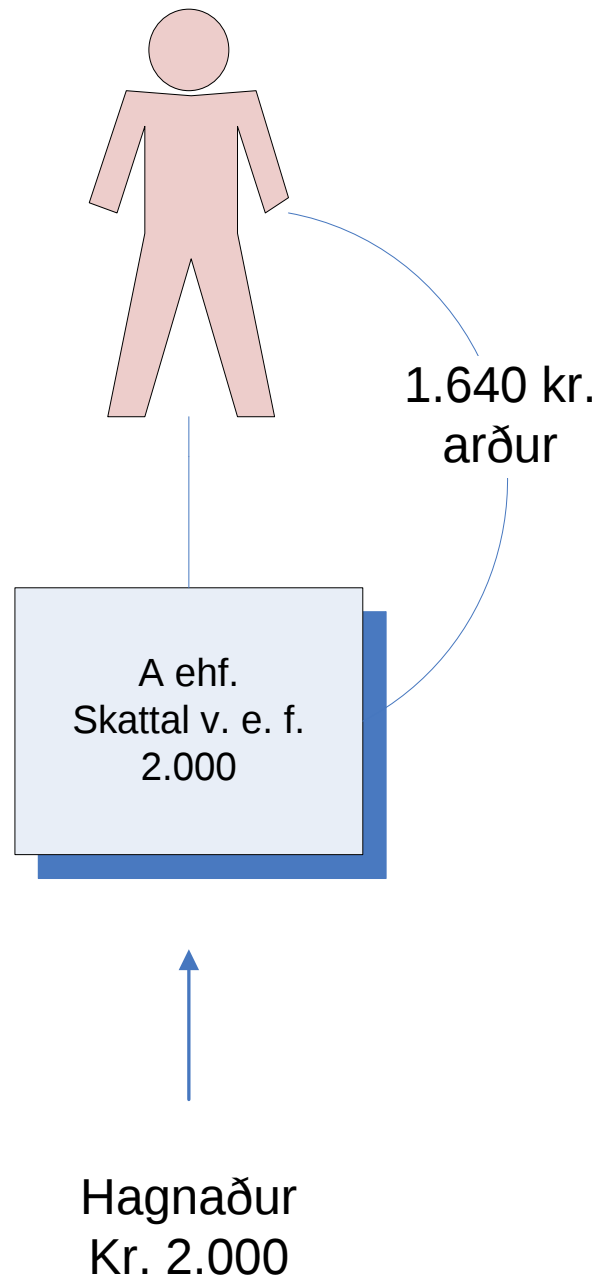
Nýtt ákvæði um úthlutun arðs

- Hjá þeim skattaðilum sem skylt er að reikna sér endurgjald [...] skal telja til tekna sem laun skv. 1. tölul. A-liðar 7. gr. 50% af heimilum úthlutuðum arði samkvæmt lögum um hlutafélög og lögum um einkahlutafélög, að því marki sem heimil arðsúthlutun félagsins er samtals umfram 20% af skattalega bókfærðu eigin fé þess í árslok viðmiðunarárs.

Skattlagning atvinnurekstrar	
Hagnaður A ehf.	2.000
Tekjuskattur A ehf.	360
Útgreiddur arður	1.640
Fjármagnstekjusk. 1 (18%)	36
Fjármagnstekjusk. 2 (18%)	130
Launaskattur (46,1%)	332
Alls skattur	498
Endanlegt skatthlutfall	30,34%



Skattlagning atvinnurekstrar	
Hagnaður A ehf.	2.000
Tekjuskattur A ehf.	360
Útgreiddur arður	1.640
Fjármagnstekjusk. 1 (18%)	36
Fjármagnstekjusk. 2 (18%)	130
Launaskattur (46,1%)	332
Alls skattur	498
Endanlegt skatthlutfall	30,34%



Nýtt ákvæði um úthlutun arðs

Hjá þeim skattaðilum sem skylt er að reikna sér endurgjald [...] skal telja til tekna sem laun skv. 1. tölul. A-liðar 7. gr. [...].

Ber að fara með fjárhæðina sem hverjar aðrar launatekjur í skilningi 1. tölul. A-liðar 7. gr.?

- Iðgjald í lífeyrissjóð, sbr. lög nr. 129/1997?
- Tryggingagjald, sbr. lög nr. 113/1990?
- Staðgreiðsluskylda, sbr. lög nr. 45/1987?
- Frádráttarbært sem launakostnaður, sbr. 31. gr. TSL?

1. ml. 3. gr. laga um lífeyrissjóði:

- “[...]Stofn til iðgjalds skal vera allar tegundir **launa** eða **þóknana** fyrir **störf** sem **skattskyld** eru skv. **1. mgr. 1. tölul. A-liðar 7. gr. TSL**”

1. ml. 6. gr. laga um tryggingagjald:

- “Stofn til tryggingagjalds er allar tegundir **launa** eða **þóknana** fyrir **starf**, hverju nafni sem nefnist, sem **skattskyld** eru skv. **1. tölul. A-liðar 7. gr. TSL**.”

A liður 2. gr. laga um staðgreiðslu opinb. gj.:

- “Staðgreiðsla samkvæmt lögum þessum tekur til: Tekjuskatts manna, [...], af skattskyldum tekjum skv. **1. tölul. [...] A-liðs 7. gr. [...]**.”
- Arður er hins vegar skattskyldur skv. 4. tl. C liðar 7. TSL.

Nýtt ákvæði um úthlutun arðs

- Er hluti arðs orðin laun eða endurgjald fyrir starf í skilningi laganna, vegna þess að hann skal *“telja til tekna sem laun”* skv. TSL?
- Ummæli úr greinargerð
- *“Sá hluti arðs sem fara ber með sem laun myndar stofn til tryggingagjalds í samræmi við ákvæði laga um tryggingagjald”*



Frádráttarbærni

Frádráttarbært? 1. tl. 31. TSL.

- “[...] **gjöld** sem eiga á **árinu** að ganga til að **afla teknanna, tryggja þær og halda þeim við**”
- Frádráttar heimildir ber almennt að túlka þröngt.
- Gengur þvert gegn meginreglu um frádráttarbæra rekstrarkostnað.

“Launahluti” arðstekna

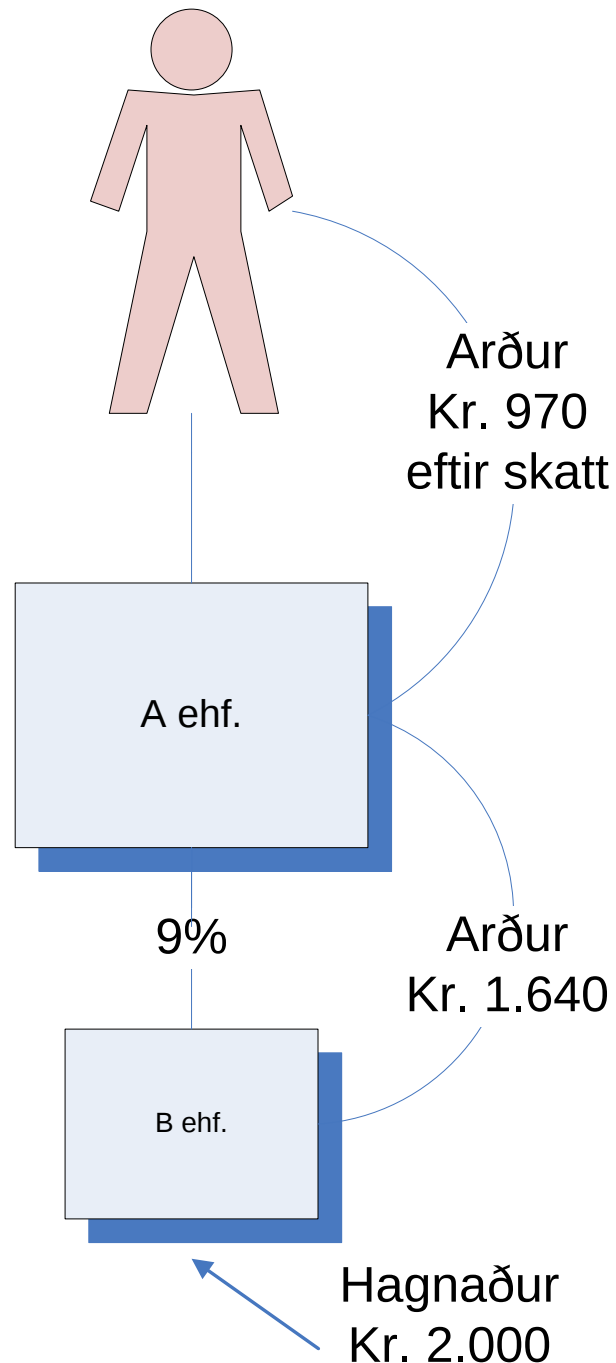
Skylda til að greiða iðgjald, tryggingagjald og halda eftir staðgreiðslu veltur á túlkun óskýrra lagafyrirmæla.

- Æskilegt að fjallað sé sérstaklega um tekjurnar í 1. tl. A. liðar 7. gr.

Vafi er á frádráttarbærni fjárhæðanna

- Æskilegt að sérstakri reglu um frádrátt sé bætt við 31. gr. TSL.

1.1.2011	
Hagnaður B ehf.	2.000
Tekjuskattur B ehf.	360
Greitt í arð til A ehf.	1.640
Hagnaður A ehf.	1.640
Tekjuskattur A ehf.	295,2
Greitt í arð til eiganda	1.344,8
Tekjuskattur A+B	655,2
Skattur á úttekt	374,8
Alls skattur	1.030
Raunverulegt hlutfall	51,5%





© Deloitte Touche Tohmatsu 2010. All rights reserved.

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 has 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.