



KPMG ehf.
Borgartúni 27
105 Reykjavík

Sími 545 6000
Fax 545 6001
Veffang www.kpmg.is

Fjármála- og efnahagsráðuneytið skrifstofa skattamála

Reykjavík, 23. september 2020.

Umsögn um drög að frumvarpi til laga um breytingu á lögum um tekjuskatt, nr. 90/2003, með síðari breytingum, (milliverðlagning).

Fjármála- og efnahagsráðuneytið hefur birt til umsagnar framangreind drög að lagafrumvarpi. KPMG ehf. gerir eftirfarandi athugasemdir við frumvarpsdrögin.

Í frumvarpsdrögunum er lagt til að við 57. gr. laga nr. 90/2003, um tekjuskatt, verði aukið sex nýjum málsgreinum. Fimm þeirra er um stjórnvaldssektir vegna vanrækslu lögaðila á skjölun viðskipta við tengda aðila. Í sjöttu málsgreininni er kveðið á um skjölunarskyldu fastra starfsstöðva erlendra lögaðila og jafnframt kveðið á um stjórnvaldssektir vegna brota á þeirri skyldu.

Lagt er til að refsíákvæðum þessum verði skipað meðal efnisreglna um milliverðlagningu, þrátt fyrir að refsíákvæðum tekjuskattslaga sé að öðru leyti skipað innan sérstaks kafla, XII. kafla, undir yfirskriftinni „Viðurlög og málsmeðferð“. KPMG telur æskilegra að halda gildandi skipan refsíákvæða innan laganna.

Fjórdða málsgrein, af sex nýjum sem lagðar eru til, hefur að geyma ákvæði um sektarfjárhæðir. Tveir fyrstu málslíðir málsgreinarinnar hljóða: *“Sekt sem lögð er á lögaðila getur numið allt að 3 millj. kr. fyrir hvert reikningsár sem skattaðili hefur látið hjá líða að uppfylla skilyrði 1. málsl. 5. mgr. að hluta eða að öllu leyti. Sekt skal nema 3 millj. kr. hafi lögaðili ekki sinnt skjölunarskyldu sinni innan 45 daga.”* Málslíðir þessir stangast á. Í greinargerð frumvarpsdraganna segir um síðari málslíðinn: *„Sekt skuli nema 3 millj. kr. hafi lögaðili ekki sinnt skjölunarskyldu sinni innan 45 daga frá áskorun ríkisskattstjóra þar um.“* Þessi orð eru til marks um að síðari málslíðurinn er draugur úr fortíð, þ.e. úr frumvarpi á þingskjali 973 frá 150. löggjafarþingi, en þar var lagt til að sekt næmi 3 millj. kr. ef lögaðili sinnti ekki áskorun ríkisskattstjóra um skjölun. Skjölunarskylda myndast þegar viðskipti eiga sér stað en ekki á því tímamarki þegar ríkisskattstjóri gerir kröfu um skjölun, sbr. brotlýsingu í fyrstu málsgrein af sex sem lagðar eru til: *„... vanrækir að skjala viðskipti við tengda aðila að hluta eða öllu leyti“*. Málslíðurinn *„Sekt skal nema 3 millj. kr. hafi lögaðili ekki sinnt skjölunarskyldu sinni innan 45 daga.“* á ekki við nú frekar en fyrr og er tímabært að kveða þann draug niður með því að fella hann brott úr frumvarpsdrögunum.

Í frumvarpsdrögunum er lagt til að ríkisskattstjóra verði heimilt á ákvarða stjórnvaldssekt *„óháð því hvort lögbrot er framið af ásetningi eða gáleysi“*. Orðalag þetta er óskýrt og til þess fallið að valda deilum. Af orðanna hljóðan má helst ætla að lagt sé til að refsiskilyrði verði ásetningur eða gáleysi. Það er þó ekki óyggjandi og hugsanlega má skýra ákvæðið svo að um sé að ræða hlutlæga refsíabyrgð. KPMG telur þrýnt að kveðið verði afdráttarlaust á um að refsiskilyrði skuli vera ásetningur eða gáleysi.

Í 2. gr. frumvarpsdraganna er lagt til að ákvæði þeirra taki þegar gildi. KPMG leggur til að gildistökuákvæðinu verði breytt á þann veg, að skýrt verði kveðið á um að sektarheimild skuli aðeins ná til brota sem framin eru eftir gildistöku laganna, þ.e. að sekt geti ekki tekið til skjölunarskyldu vegna viðskipta sem áttu sér stað fyrir gildistöku.

Virðingarfyllst,

KPMG ehf.

