

Fjármála- og efnahagsráðuneytið  
Skrifstofa skattamála  
Arnarhvoli við Lindargötu  
101 Reykjavík

Reykjavík, 13. apríl 2018

**Efni: Drög að frumvarpi til laga um breytingu á ýmsum lögum vegna frekari aðgerða gegn skattundanskotum og skattsvikum (hert skatteftirlit og -rannsóknir, aukin upplýsingaöflun o.fl.).**

Viðskiptaráð þakkar fyrir tækifærið til að veita umsögn um ofangreint mál. Í 2. gr. frumvarpsdraganna er lagt til að 4. másl. 5. mgr. 57. gr. tskl. um undanþágu frá skjölunarskyldu vegna viðskipta milli tveggja innlendra lögaðila verði felld brott.

Líkt og kemur fram í greinargerð frumvarpsins var undanþágunni komið á með lögum nr. 33/2015 með þeim rökstuðningi að..

*„...milliverðlagningarreglur séu skattasniðgöngureglur sem hafi það meginmarkmið að bregðast við óeðlilegri verðlagningu í viðskiptum tengdra aðila milli landa en hvati til slíkrar verðlagningar getur skapast vegna ólíkra skattareglna í ríkjum. Þannig geta tengdir lögaðilar séð sér hag í því að verðleggja viðskipti sín á milli þannig að hagnaður innan samsteypu verði til þar sem skattaumhverfi er hagstætt. **Aðstaðan er önnur þegar viðskipti milli tengdra aðila eiga sér einungis stað innan sama ríkis. Í slíkum tilvikum skapast ekki sami hvati til þess að færa til hagnað með óeðlilegri verðlagningu enda eru lögaðilar hérlendis að jafnaði skattlagðir með sama hætti. Meiri hlutinn telur framangreinda gagnrýni réttmæta og leggur til að nýjum málslið verði bætt við c-lið 3. gr. frumvarpsins þar sem efnislega verði kveðið á um að skjölunarskylda innlendra lögaðila taki aðeins til viðskipta við tengda aðila sem eru heimilisfastir erlendis eða eru með fasta starfsstöð utan Íslands. Þrátt fyrir að lagt sé til að skjölunarskyldan gildi ekki í viðskiptum milli tengdra lögaðila innan lands gilda eftir sem áður um slík viðskipti almennar reglur 3. mgr. 57. gr. tekjuskattslaga, nr. 90/2003, um að verðlagning milli tengdra lögaðila eigi að vera í samræmi við armslengdarregluna.”**<sup>1</sup>*

Fjármála- og efnahagsráðuneytið studdi einnig þessa breytingu og lagði í umsögn sinni til efnahags- og viðskiptanefndar til að innlendir aðilar yrðu undanþegnir skjölunarskyldu.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> Nefndarálit meirihluta efnahags- og viðskiptanefndar má nálgast á eftirfarandi slóð:  
<http://www.althingi.is/altext/144/s/1039.html>

<sup>2</sup> Umsögn fjármála- og efnahagsráðuneytisins um málið má nálgast á eftirfarandi slóð:  
<http://www.althingi.is/altext/erindi/144/144-945.pdf>

Í frumvarpsdrögum sem lögð hafa verið fram nú er ekki að finna neina skýringu á því hvers vegna þessi sjónarmið eiga ekki við í dag, tæpum þremur árum eftir að undanþágan var leidd í lög. Þær skýrslur sem greinargerð frumvarpsins vísar til hafa ekki að geyma efnislega umfjöllun um breytinguna, hvorki þörfina að baki henni né heldur með hvaða hætti undanþágan gengur í berhogg við skuldbindingar Íslands samkvæmt EES-samningnum. Þá liggur ekki fyrir álit frá ESA um þessa undanþágu, líkt og með 1. gr. frumvarpsdraganna. Þvert á móti þá töldu þýskir dómstólar árið 2013 að sambærileg undanþága færi ekki gegn Evrópurétti.<sup>3</sup>

Í greinargerð frumvarpsins er enn fremur vísað til þess að undanþága skjölunarskyldu fyrir innlenda aðila samrýmist ekki reglum OECD sem gefnar voru út árið 2017. Reglurnar sem um ræðir kallast á ensku *The OECD Transfer Pricing Guidelines for **Multinational Enterprises** and Tax Administrations* en tilgangur þeirra er samkvæmt reglum að

*provide guidance on the application of the "arm's length principle", which is the international consensus on transfer pricing, i.e. on the valuation, for tax purposes, **of cross-border transactions between associated enterprises.*** Þvert á það sem ætla mætti af greinargerð með frumvarpsdrögum er ekki fjallað sérstaklega um viðskipti milli tveggja innlendra aðila í reglum og fjölmörg dæmi eru um að ríki undanskilji innlenda aðila frá skjölunarskyldu.

Í umsögnum sínum um málið árin 2014 og 2015 benti Viðskiptaráð á það að um mjög íþyngjandi reglur væri að ræða sem skapa atvinnulífinu umtalsverðan kostnað. Er afar ámælisvert að innleiða eigi slíkar reglur í lög án nokkurs rökstuðnings. Þá er rétt að geta þess að í umræddum viðmiðunarreglum OECD er tekið fram að reglubyrði á fyrirtæki megi ekki vera of mikil og gæta skuli jafnvægis milli krafna um upplýsingar sem skattyfirvöld telja sig þurfa og þeirrar byrði sem slíkar kröfur leggja á fyrirtæki. Í samræmi við þetta eru lítil og meðalstór fyrirtæki undanþegin skjölunarskyldu í nágrennalöndum Íslands. Á Íslandi er fjárhæðarviðmiðið mun lægra en það sem gerist á hinum Norðurlöndunum eða einn milljarður hjá einum lögaðila í rekstartekjur eða heildareignir. Í Noregi var samstæða undanþegin skjölunarskyldunni árið 2015 ef hjá henni störfuðu færri en 250 manns og rekstartekjur samstæðunnar voru minni en 7,3 milljarðar íslenskra króna eða eignir hennar eru ekki meiri en sem nemur 6,4 milljörðum íslenskra króna. Í Danmörku var árið 2015 miðað við að samstæða væri undanþegin skjölunarskyldu ef hjá henni störfuðu færri en 250 manns og rekstartekjur samstæðunnar væru minni en 5,2 milljarðar íslenskra króna eða eignir hennar eru ekki meiri en 2,6 milljarðar. Í greinargerð með frumvarpi því sem varð að lögum nr. 142/2013 kemur hvergi fram hvaða rök liggja að baki fjárhæðarmörkunum sem tilgreind eru í lögum. Standi til að fella niður undanþágu innlendra aðila frá skjölunarskyldu er enn brýnna en áður að þessi fjárhæðarmörk verði hækkuð.

Að mati Viðskiptaráðs kann í sumum tilfellum að vera nauðsynlegt að laga alþjóðlegar reglur að íslenskum aðstæðum, þar með talið smæð markaðarins. Hins vegar er ljóst að milliverðlagsreglurnar tekjuskattslaga leiða til þess að fyrirtæki sem teljast lítil á alþjóðlegum mælikvarða eru skjölunarskyld hérlandis. Á meðan þurfa margfalt stærri fyrirtæki í nágrennalöndunum ekki að bera kostnað vegna sambærilegarar upplýsingasöfnunar og upplýsingagjafar. Samkeppnisstaða íslenskra fyrirtækja skerðist óhjákvæmilega af þessum sökum. Telur Viðskiptaráð því réttast að fjármála- og efnahagsráðherra beiti sér fyrir lagabreytingu og fjárhæðarviðmiðið sem kveðið er á um í 57. gr. verði hækkað úr einum milljarði til samræmis við það sem gerist á öðrum Norðurlöndum.

---

<sup>3</sup> Deloitte, Federal Tax Court rules German transfer pricing documentation requirements comply with EU law: <http://www.deloitte-tax-news.de/german-tax-legal-news/federal-tax-court-rules-german-transfer-pricing-documentation-requirements-comply-with-eu-law.html>

Enn fremur telur Viðskiptaráð engin rök hafa komið fram sem réttlæta niðurfellingu á undanþágu innlendra aðila frá skjölunarskyldu. Að öðru leyti tekur Viðskiptaráð undir athugasemdir skatta- og lögfræðisviðs Deloitte ehf. við frumvarpsdrögin.

**Viðskiptaráð leggur til að frumvarpsdrögin verði endurskoðuð með tilliti til ofangreindra athugasemda.**

Virðingarfyllst,



---

Marta Guðrún Blöndal

Aðstoðarframkvæmdastjóri Viðskiptaráðs Íslands