

Umsögn um áform um frumvarp til laga um breytingu á ýmsum lögum um skatta og gjöld: - takmörkun á frádrætti vaxtagjalda

Hefur núverandi regla haft áhrif á ykkar félag eða samstæðu? (T.d. leitt til þess að vaxtafrádráttur hafi verið skertur, valdið flækjustigi eða haft áhrif á hvernig þið hagið eignarhaldi eða fjármögnun á erlendum dótturfélögum?)

Svar: Já, Verne Global hf. þarf að taka tillit til þessarar reglu á hverju ári við skattframtalsgerðina þar sem félagið er fjármagnað með láni frá erlendu móðurfélagi. Félagið færði tvö ár í röð í skattskilum sínum takmörkun á hluta af vaxtagjöldum en síðan komst það upp við skattframtalsskil á árinu 2025 að umrædd vaxtagjöld höfðu verið innan við 30% af EBITDA félagsins og því var óskað eftir leiðréttingu hjá RSK.

Hvaða þýðingu hefði það fyrir ykkar rekstur ef reglan yrði rýmkuð (þannig að eignarhald á EES-félögum komi ekki í veg fyrir nýtingu undanþágunnar)?

Hvaða áhrif hefði það á ykkur ef stjórnvöld myndu afnema samstæðuundanþáguna með öllu og láta 30% EBITDA-þakið ná yfir öll samstæðulán?

Svar: Verne rekur stórt gagnaver á Íslandi en fyrirhugað er talsverð fjárfesting og uppbygging á Íslandi. Félagið er í eigu móðurfélags á Bretlandi sem einnig rekur gagnaver í Finnlandi og er að hefja uppbyggingu í öðrum löndum innan Evrópu.

Rekstur og uppbygging gagnavera kallar á talsvert fjármagn og algengt að slík fjármögnun fari fram í formi lána milli félaga innan sömu samstæðu. Slík lánsfjármögnun er ekki sett fram í þeim tilgangi að lágmarka skattgreiðslur, heldur í hreinum rekstrarlegum tilgangi til að fjármagna fjárfestingu í tekjuberandi varanlegum rekstrarfjármunum. Þá kemur hins vegar til álita hvort að vaxtagjöld vegna slíkrar fjármögnunar sæti takmörkun á frádrætti frá skattskyldum tekjum, ekki einungis á Íslandi, heldur þekkjast sambærilegar reglur alls staðar innan Evrópu, þó þær séu nokkuð ólíkar hér á landi því sem þekkt annars staðar.

Samkvæmt áformaskjalinu er fyrirhugað að breyta ákvæðinu þar sem þar sem óbreyttur b-liður 3. mgr. 57. gr. b laga um tekjuskatt, nr. 90/2003, um undanþágu gagnvart samsköttuðum félögum, kann að fara gegn EES-rétti. Verne gerir ekki athugasemdir við að farið sé í breytingar sem draga úr mismunun milli EES ríkja, auk Bretlands, en vill nota tækifærið og benda á nokkur atriði sem taka má til endurskoðunar varðandi regluna.

Verne

Registered in England and Wales No. 06537716

Registered office Valhallarbraut 868, Reykjanesbaer, Iceland 262

+44 20 7054 9400

info@verne.co



Reglan byggir fyrst og fremst á svokallaðri ATAD-tilskipun Evrópusambandsins (EU) 2016/1164 en í 4. gr. tilskipunarinnar er kveðið á um meginatriðin en ríkjum síðan heimilaðar nánari útfærslur. Þar kemur strax fram í annarri málsgrein 1. töluliðar að ríkjum er heimilað að skilgreina „skattaðila“ sem samstæðu í heild sinni eins og hún er skilgreind samkvæmt lögum hvers ríkis. Þá er hægt að taka tillit til heildarvaxtagjalda innan sömu innlendu samstæðunnar, þ.e. nettó vaxtagjöld að frádregnum vaxtatekjum innan sömu innlendu aðilanna. Ekki þarf þá að veita sérstaka undanþágu til innlendra aðila sem gætu notið heimild til samsköttunar, sbr. núverandi b-lið 3. mgr. 57. gr. b laganna, heldur yrði skattaðillinn sem sætti takmörkun hverju sinni aðeins móðurfélag hverrar samstæðu fyrir sig sem tæki þannig tillit til lánaviðskipta innlendra samstæðna. Nánar tiltekið segir í tilskipuninni:

For the purpose of this Article, Member States may also treat as a taxpayer:

(a) an entity which is permitted or required to apply the rules on behalf of a group, as defined according to national tax law;

(b) an entity in a group, as defined according to national tax law, which does not consolidate the results of its members for tax purposes.

In such circumstances, exceeding borrowing costs and the EBITDA may be calculated at the level of the group and comprise the results of all its members.

Með því að innleiða slíka breytingu væri hægt að takmarka þau neikvæðu áhrif sem ákvæðið gæti haft á innlendar samstæður ef undanþáguákvæðið er fjarlægð.

Tvö önnur atriði mætti taka til endurskoðunar fyrst verið er að breyta lagaákvæðinu til að samræma það betur að löggjöfinni annars staðar í Evrópu;

Í fyrsta lagi er vert að benda á að fjárhæðin 100 m.kr., sem kveður á um frádráttarbær vaxtagjöld áður en takmörkunin kemur til álita, hefur verið óbreytt frá árinu 2016. Tímabært er að hækka þessa fjárhæð, bæði sökum þess að verðlag hefur hækkað talsvert á s.l. áratug og vegna þess að fjárhæðin er talsvert lægri heldur en í flestum öðrum löndum. Í ATAD-tilskipuninni en þar er kveðið á um heimild að **EUR 3m eða sem samsvarar um 420 m.kr.** sem frádráttarbær vaxtagjöld áður en takmörkunin tekur gildi. Sem dæmi má nefna að sambærilegar fjárhæðir eru í gildi í Danmörku, Svíþjóð og Þýskalandi, en í Bretlandi er viðmiðið GBP 2m eða í kringum 330 m.kr. sem ávallt eru frádráttarbær.

Í öðru lagi er rétt að benda á að ef vaxtagjöld sæta umræddum takmörkunum á frádráttarbæni á einu skattaári þá væri viðeigandi að þau sé millifæranleg á milli rekstrarára en þó ávallt upp að 30% af EBITDA á hverju ári. Reglan getur að öðrum kosti verið ósanngjörn gagnvart félögum sem búa við sveiflukennda afkomu milli ára, t.d. vegna mikillar

Verne

Registered in England and Wales No. 06537716

Registered office Valhallarbraut 868, Reykjanesbaer, Iceland 262

+44 20 7054 9400

info@verne.co

verne.co



uppbyggingar, þar sem frádráttur er ekki leyfður þegar hagnaður er enginn, en því meiri sem hagnaðurinn er á síðari árum, því meiri frádráttur leyfist. Slíkar heimildir til að yfirfæra ófrádráttarbær vaxtagjöld milli ára eru nefndar í ATAD-tilskipuninni og algengar víða erlendis, til dæmis í Bretlandi, Noregi, Hollandi, Þýskalandi, Frakklandi, Spáni. Misjafnt er þó milli ríkja hvort heimilt sé að yfirfæra ófrádráttarbæra vexti í allt að 5 ár eða út í hið óendanlega.

Með því að hækka framangreind fjárhæðarviðmið og leyfa yfirfærslu á ófrádráttarbærum vöxtum milli ára væri bæði hægt að milda höggið gagnvart innlendum samstæðum vegna breytinga á núverandi undanþágu fyrir aðila sem geta notið samsköttunar, og bæta samkeppnishæfni Íslands gagnvart nágrannaþjóðum okkar. Þessar breytingar yrðu heldur ekki til þess fallnar að auka skattaundanskot eða tilfærslu fjármuna milli ríkja, heldur skapa hér eðlileg skilyrði fyrir rekstrarfélög sem þurfa að fjármagna sig með lánsfjármagni frá öðrum félögum innan sömu samstæðu.

Verne

Registered in England and Wales No. 06537716

Registered office Valhallarbraut 868, Reykjanesbaer, Iceland 262

+44 20 7054 9400

info@verne.co

verne.co