



NIÐURSTÖÐUR SAMRÁÐS Í MÁLINU

„Drög að frumvarpi til laga um breytingu á lögum um tekjuskatt vegna samsköttunar félaga (samsköttun).“

Nr. S-182/2021 í samráðsgátt stjórnvalda á vefnum Ísland.is

EFNI

1.	Pátttaka.....	2
2.	Sjónarmið umsagnaraðila og viðbrögð við þeim:.....	2
	Umsögn ASÍ:.....	2
	Umsögn KPMG.....	2
3.	Næstu skref.....	3

Október 2021

1. ÞÁTTTAKA

	Einstaklingar	Lögaðilar
Umsagnaraðilar	0	Alþýðusamband Íslands
		KPMG ehf.
Samtals	0	2

Upplýsingar um málsefni, umsagnarfrest og annað fyrirkomulag er að finna í samráðsgáttinni á Ísland.is, slóð á málið: [https://samradsgatt.island.is/oll-mal/\\$Cases/Details/?id=3051](https://samradsgatt.island.is/oll-mal/$Cases/Details/?id=3051)

2. SJÓNARMÍÐ UMSAGNARAÐILA OG VIÐBRÖGÐ VIÐ ÞEIM:

Tvær ábendingar vegna málsins bárust í samráðsgáttina, þ.e. annars vegar umsögn frá Alþýðusambandi Íslands og hins vegar umsögn frá KPMG ehf. Eftirfarandi umfjöllun hefur verið skipt í efnisflokka.

UMSÖGN ASÍ

Í umsögn ASÍ eru ekki gerðar athugasemdir við efni frumvarpsdraganna en ASÍ telur rökstuðning skorta fyrir því hvers vegna þriðju grein úr fyrra frumvarpi sé sleppt en þar var að finna aðgerðir sem miðuðu að því að draga úr skattaundanskotum við útleigu vinnuafls. Alþýðusambandið leggur því til að frumvarpið verði endurskoðað.

Athugasemdir ráðuneytisins:

Í drögum að frumvarpi þessu er ekki að finna annað en tillögur til breytinga á 55. gr. tekjuskattslaga um samruna félaga í því skyni að koma til móts við álit ESA frá 7. apríl 2016 um að íslenskar reglur um samsköttun félaga brjóti í bága við 31. og 40. gr. EES-samningsins um staðfesturétt og frjálst flæði fjármagns, sbr. áminningarbréf ESA, dags. 27. mars 2018. Fyrra frumvarp, sbr. síðast 4. þingmál á 151. löggjafarþingi 2020-2021, gekk til efnahags- og viðskiptanefndar eftir fyrstu umræðu á þingi en var ekki afgreitt úr nefndinni m.a. vegna umsagna þar sem fram kom að aðgerðir til að draga úr skattaundanskotum við útleigu vinnuafls væru háðar miklum annmörkum. Í ljósi þessa er nú í drögum að frumvarpinu einungis að finna ákvæði þar sem brugðist er við áður nefndu áliti Eftirlitsstofnunar EFTA.

Breytingar á lögum vegna útleigu vinnuafls verða áfram til skoðunar í ráðuneytinu og frekari aðgerðir til að draga úr áhættu á skattundanskotum í tengslum við útleigu vinnuafls verða verkefni nýrrar ríkisstjórnar.

UMSÖGN KPMG

Í umsögn KPMG um frumvarpsdrögin á 151. löggjafarþingi voru ekki gerðar efnislegar athugasemdir en talið æskilegt að orðalag ákvæða yrði gert skýrara og skipan ákvæða innan lagagreinarinnar yrði markvissari. Vegna þessa taldi ráðuneytið rétt að geta þess að ekki hefði verið tekin sérstök afstaða til þess við samningu frumvarpsins hvort reikningsár erlends móðurfélags mætti vera annað en innlendu dótturfélaganna sem óskuðu samsköttunar.

Í umsögn KPMG við frumvarpsdrögin sem nú eru í samráði hefur töluverð vinna verið lögð í að endurorða efni frumvarpsins og tillögur gerðar að frekari breytingum á ákvæðum 55. gr. tekjuskattslaga um samsköttun, einnig er varðar útreikning á skiptingu/nýtingu taps innan samstæðna.

Eftirfarandi umfjöllun er ætlað að svara helstu álitaefnum sem fjármála- og efnahagsráðuneytið telur tilefni til að bregðast við.

- i) Umorðun a-liðar 1. gr.:
Löggjafi er til algjör umorðun á ákvæði a-liðar 1. gr. frumvarpsdraganna. Ekki er fallist á tillögu KPMG um umorðun alls töluliðarins utan tilvísunar til 1. tölul. 1. mgr. 2. gr. tekjuskattslaga.
- ii) Dótturfélag í einu erlendu ríki í takmarkaðri samsköttun:
KPMG gerir athugasemd við orðalag í drögum frumvarpsins í b-lið 1. gr. sem lýtur að því hvort heimilt sé að óska eftir takmarkaðri samsköttun með dótturfélögum í fleiri en einu aðildarríki EES-svæðisins eða Færeyjum; orðalagið sé með þeim hætti að ef um fleiri en eitt dótturfélag sé að ræða þurfi þau að vera með staðfestu í einu og sama aðildarríkinu eða Færeyjum.
Ráðuneytið telur rétt að hver og ein umsókn um takmarkaða samsköttun varði aðeins félag eða félög í einu aðildarríki EES-svæðisins. Það verði því að útbúa aðra umsókn um takmarkaða samsköttun ef um félög í fleiri aðildarríkjum EES-svæðisins eða Færeyjum er að ræða.
- iii) Reikningsár erlends dótturfélags við takmarkaða samsköttun:
Ráðuneytið fellst ekki á breytingartillögu KPMG að því er varðar skilyrði 1. mgr. 55. gr. tekjuskattslaga um að félög sem óska samsköttunar þurfi að hafa sama reikningsár. Telja verður að slíkt sé alls ekki algengt og getur það reynst erfitt ef félög innan alþjóðlegrar samstæðu hafa ekki sama reikningsár, því þá þarf að aðlagja reikningsskil þeirra félaga sem eru með annað reikningsár að reikningsári samstæðunnar. Flestir myndu því kjósa að aðlagja reikningsár innan samstæðu.
- iv) Hugtakið takmörkuð samsköttun:
KPMG leggur til að notað verði orðalagið „þátttöku í takmarkaðri samsköttun“ en ekki „takmarkaða samsköttun.“ Að mati ráðuneytisins er ekki tilefni til breytinga í þessa veru.
- v) Hugleiðingar um tapsnýtingu:
Með frumvarpinu eru einungis gerðar breytingar á samsköttun félaga að því leyti sem þær snerta athugasemdir Eftirlitsstofnunar EFTA. Ráðuneytið telur því ekki tilefni til frekari breytinga að svo stöddu.

Frekari breytingar:

Ráðuneytið hefur felld brott orðalagið „aðildarríkjum EFTA“ úr frumvarpinu þar sem það er ekki skilyrði aðildar Íslands að EFTA-svæðinu að Ísland veiti sömu réttindi og samkvæmt EES-samningnum. Ísland, Noregur og Liechtenstein eiga aðild að EES-samningnum en það á Sviss ekki.

3. NÆSTU SKREF

Fyrirhugað er að frumvarp um breytingu á lögum um tekjuskatt (samsköttun) verði lagt fram á Alþingi á haustmánuðum 152. löggjafarþings 2021-2022.