

## Skattlagning erlendra fjárfesta

**Vala Valtýsdóttir**  
**21. október 2011**



# Umfjöllunarefni

Skattlagning á arði, söluhagnaði og vöxtum til erlendra aðila

Einstaklingar

Lögaðilar

Afdráttarskattur - skattskylda



# Sögustund

## Einstaklingar.

Fyrir september 2009 voru vaxtatekjur skattfrjálsar (þrátt fyrir að 1996 hafi fjármagnstekjuskattur verið tekinn upp)

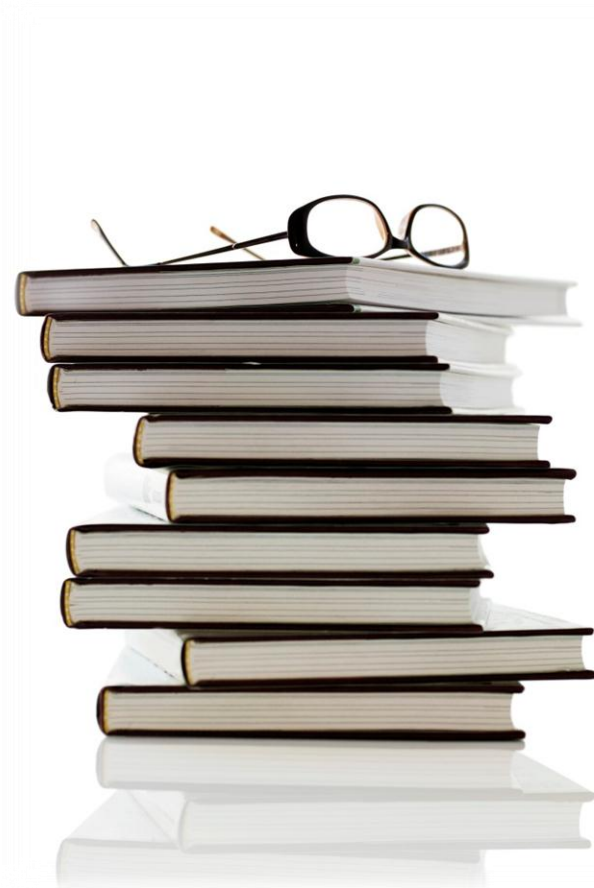
2011: 20% skattur af nafnverðsvöxtum (brúttó), innleystum gengishagnaði og afföllum

## Lögaðilar.

Fyrir september 2009 voru vaxtatekjur skattfrjálsar

2011: 18% brúttó skattur af vaxtagreiðslum

Á við um þá vexti sem íslenskir skattaðilar greiða erlendum aðilum.



## Arður, vextir og söluhagnaður

1. Afdráttarskattur af greiðslu arðs, vaxta og söluhagnaðar hlutabréfa til **erlendra lögaðila** er 18%.
2. Afdráttarskattur af greiðslu arðs, vaxta og söluhagnaðar hlutabréfa til **erlendra einstaklinga** er 20%. Fjárhæð að 100.000 kr. á ári í vaxtatekjum er skattfrjáls.

ATH. Ákvæði tvísköttunarsamninga geta lækkað þetta hlutfall.

# Íþyngjandi reglur fyrir erlenda aðila

## Innlendir aðilar

Afdráttarskattur af arði og vöxtum

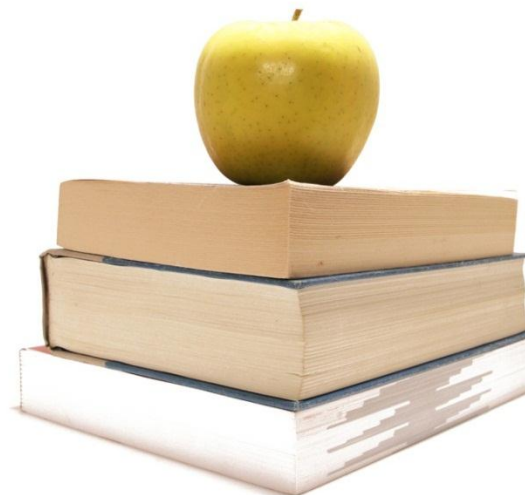
Ekki af söluhagnaði

Skattlagning **nettó** (lögaðilar) af vöxtum og söluhagnaði

## Erlendir aðilar

Afdráttarskattur af arði vöxtum **og söluhagnaði**

Skattlagning **brúttó** af vöxtum og söluhagnaði (nema seljandi upplýsi kaupanda um hagnað sinn eða tap)



# Ekki gilda sömu lög um staðgreiðslu v. innlendra og erlendra aðila

## **Innlendir aðilar:**

Lög um staðgreiðslu fjármagnstekna, nr. 94/1996:

Gjalddagar eru 4 á ári

## **Erlendir aðilar:**

Lög um staðgreiðslu opinberra gjalda, nr. 45/1987

Gjalddagar eru 12 á ári

# EES samningur hefur áhrif á hvernig skattlagning er

## Innlend félög svo og félög innan EES:

Bæði greiðslur vegna **móttækis arðs og söluhagnaðar** eru skattlagðar með sama hætti, þ.e. frádráttarbærar við framtalsgerð næsta árs. Samt er mismunur vegna staðgreiðslu á söluhagnaði.

Þrátt fyrir að tekjuskattslögum hafi sérstaklega verið breytt vegna arðs – út af broti á EES þá á ekki hið sama við vegna skattlagningar vaxta. **SKÝRT brot á EES samningnum.**

Þrátt fyrir frádrátt í heimalandi (vegna tvísköttunarsamnings eða vegna heimalöggjafar) þá nær sú heimild ekki til að mæta skattlagningu þar enda um brúttó staðgreiðslu að ræða.

Algengt í nágrannalöndum að undanþiggja vexti til erlendra lögaðila skatti sér í lagi ef félag er innan EES og/eða það hefur verið gerður tvísköttunarsamningur milli landanna, t.d. Danmörk, Noregur, Svíþjóð og Bretland

***Þó skal tekið fram að í Noregi, Svíþjóð og Danmörku er almennt ekki lagður afdráttarskattur á vexti til erlendra félaga.***

***Sama gildir um vaxtagreiðslur til einstaklinga í þessum löndum***



## Síðan eru gjaldeyrishöft til viðbótar

Ef erlendur aðili hefur fjárfest í félagi á Íslandi þá getur hann ekki fengið fjárfestinguna til baka fyrr en að gjaldeyrishöftum hefur verið aflétt enda sé ekki um sölu af nýfjárfestingu að ræða, þ.e. fjárfestingu eftir 31. október 2009.

Slíkar reglur munu enn síður hvetja erlenda aðila til að fjárfesta á Íslandi enda ekki möguleiki að slíta félagi og fá greitt tilbaka þá fjárfestingu nema eftir afnám gjaldeyrishafta.



# Deloitte.

“Deloitte” is the brand under which tens of thousands of dedicated professionals in independent firms throughout the world collaborate to provide audit, consulting, financial advisory, risk management, and tax services to selected clients. These firms are members of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL), a UK private company limited by guarantee. Each member firm provides services in a particular geographic area and is subject to the laws and professional regulations of the particular country or countries in which it operates. DTTL does not itself provide services to clients. DTTL and each DTTL member firm are separate and distinct legal entities, which cannot obligate each other. DTTL and each DTTL member firm are liable only for their own acts or omissions and not those of each other. Each DTTL member firm is structured differently in accordance with national laws, regulations, customary practice, and other factors, and may secure the provision of professional services in its territory through subsidiaries, affiliates, and/or other entities.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries, Deloitte brings world-class capabilities and deep local expertise to help clients succeed wherever they operate. Deloitte's approximately 182,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.

This publication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the “Deloitte Network”) is, by means of this publication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this publication.