

Viðskipti yfir landamæri

Skattaleg álitæfni við sölu vöru og þjónustu

Skattafróðleikur KPMG

25. janúar 2024

Kristinn Jónasson



Menntun

Mag. Jur. í lögfræði frá Háskóla Reykjavíkur
Lögmaður frá 2012



Reynsla

KPMG Law frá 2013
Skatta- og lögfræðiráðgjöf til íslenskra og erlendra
fyrirtækja



Tengiliðir

☎ 867 1033
✉ kristinnjonasson@kpmg.is



Ævar Hrafn Ingólfsson



Menntun

Mag. Jur. í lögfræði frá Háskóla Íslands



Reynsla

KPMG Law frá 2018
Lögfræðiráðgjöf fyrirtækja, skatta- og félagaréttur
Kaup og sölur fyrirtækja



Tengiliðir

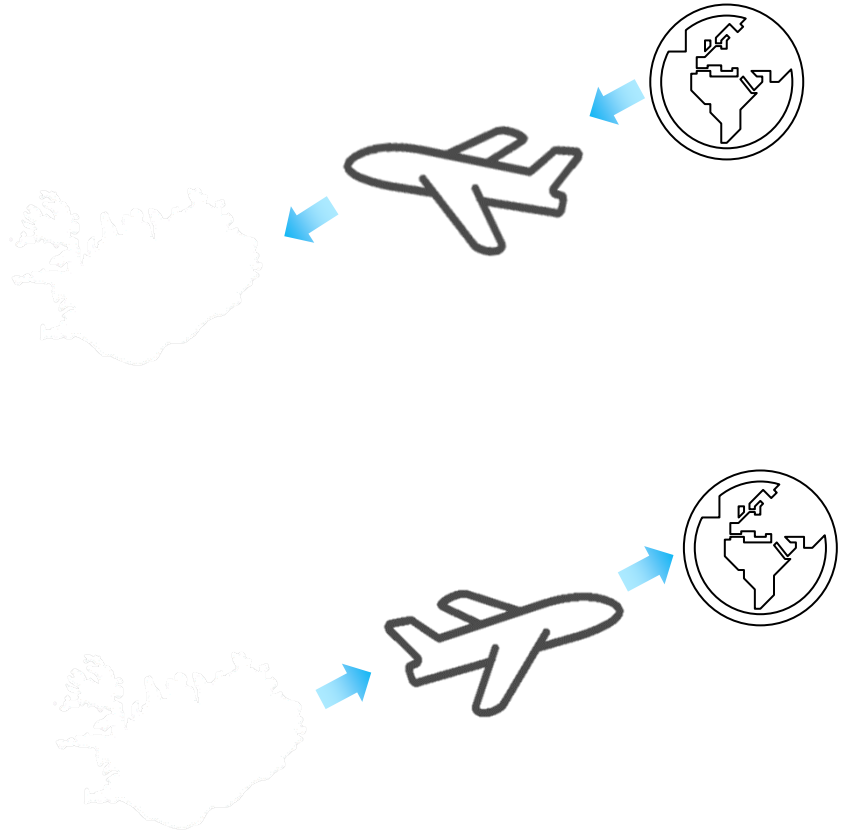
867 0788
aehingolfsson@kpmg.is



Umfjöllunarefni dagsins

01 Sala erlendra aðila á Íslandi

02 Sala íslenskra aðila úr landi



01

Sala erlendra aðila á Íslandi

Mat á umfang og eðli

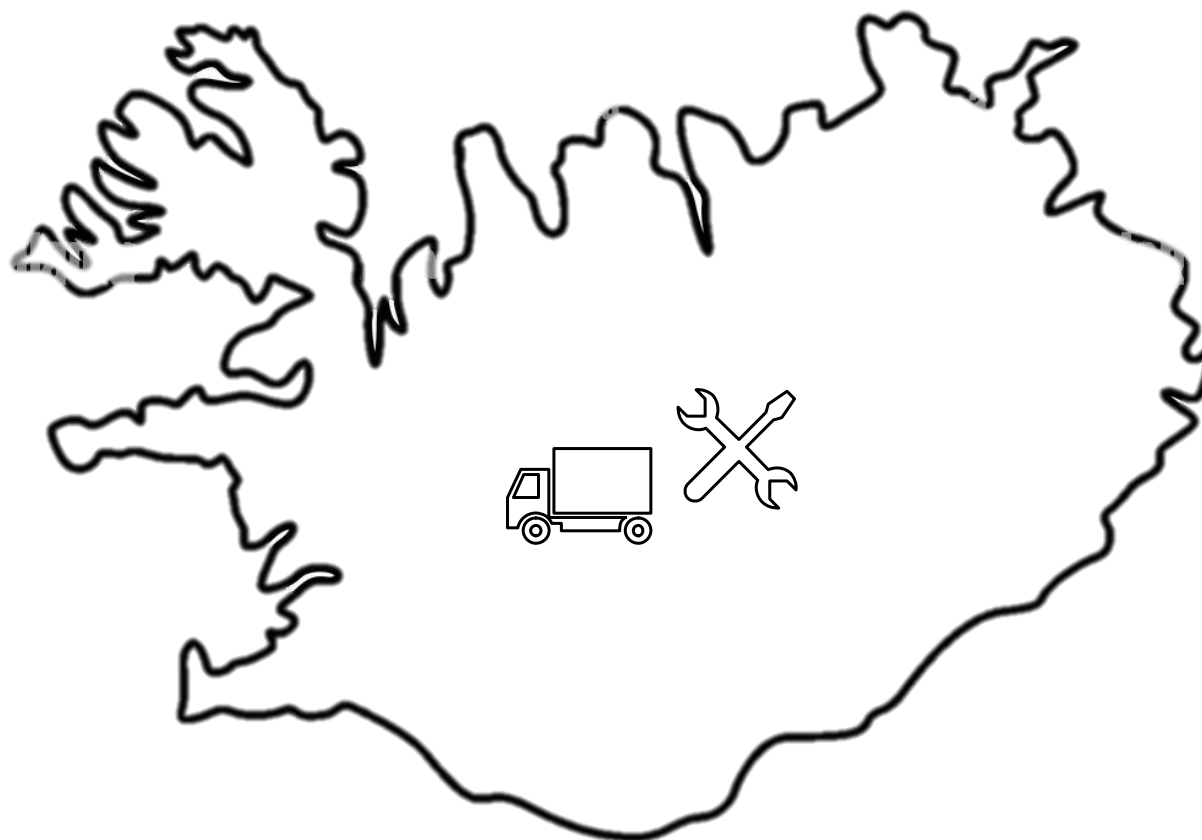
EKKI föst starfsstöð?

Föst starfsstöð?

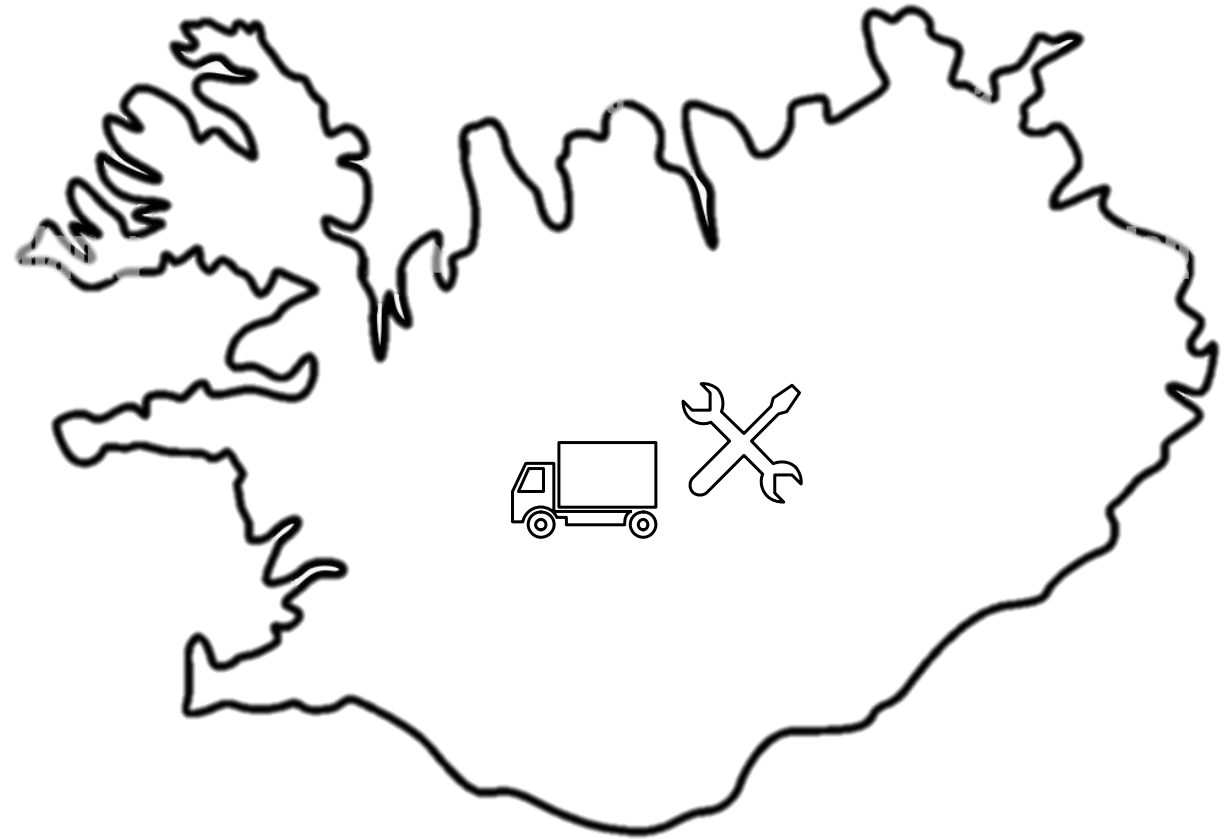
EKKI Föst starfsstöð

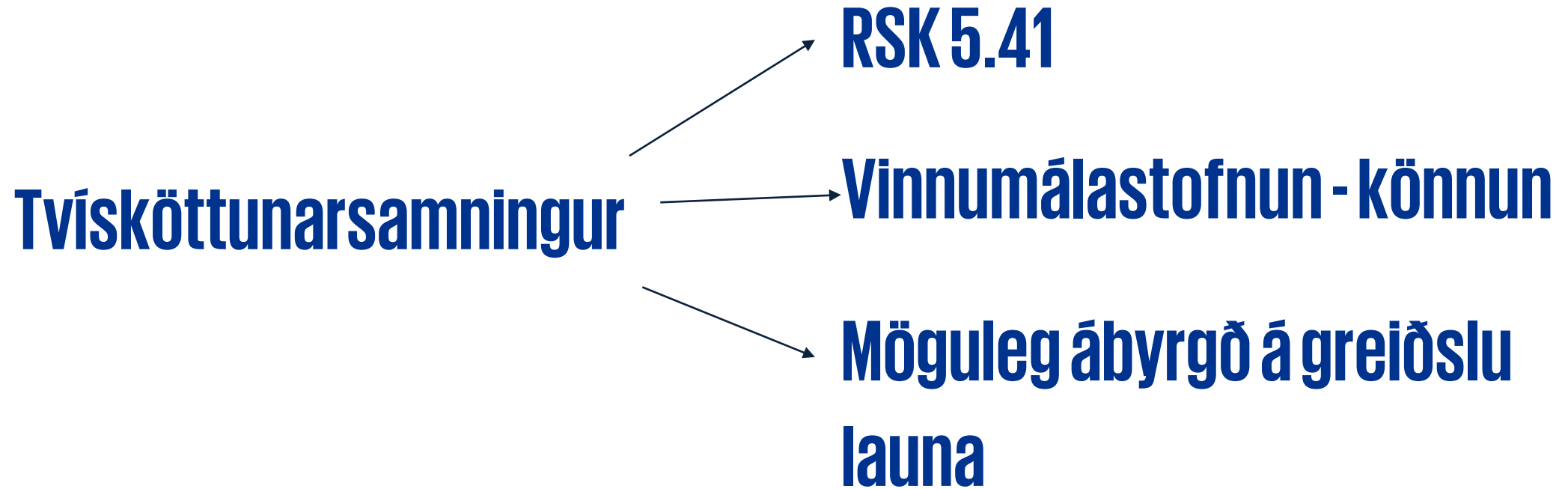
þjónustusala

„Innt af hendi hér á landi“



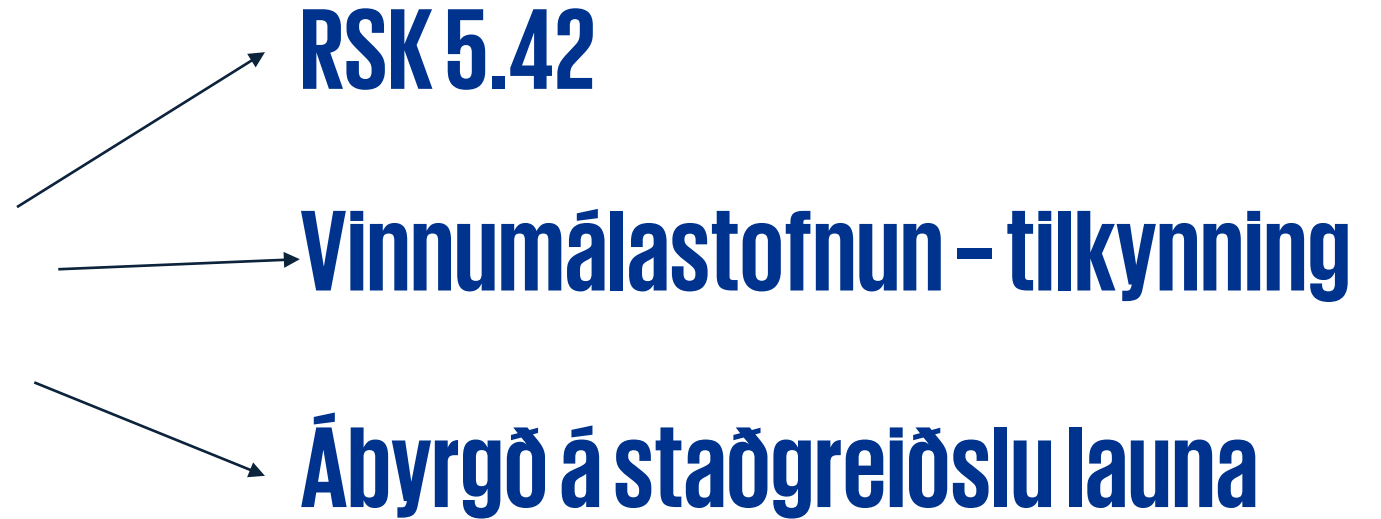
Tvísköttunarsamningur





EKKI Föst starfsstöð

Tvísköttunarsamningur



EKKI Föst starfsstöð



EKKI Föst starfsstöð

EKKI Tvísköttunarsamningur



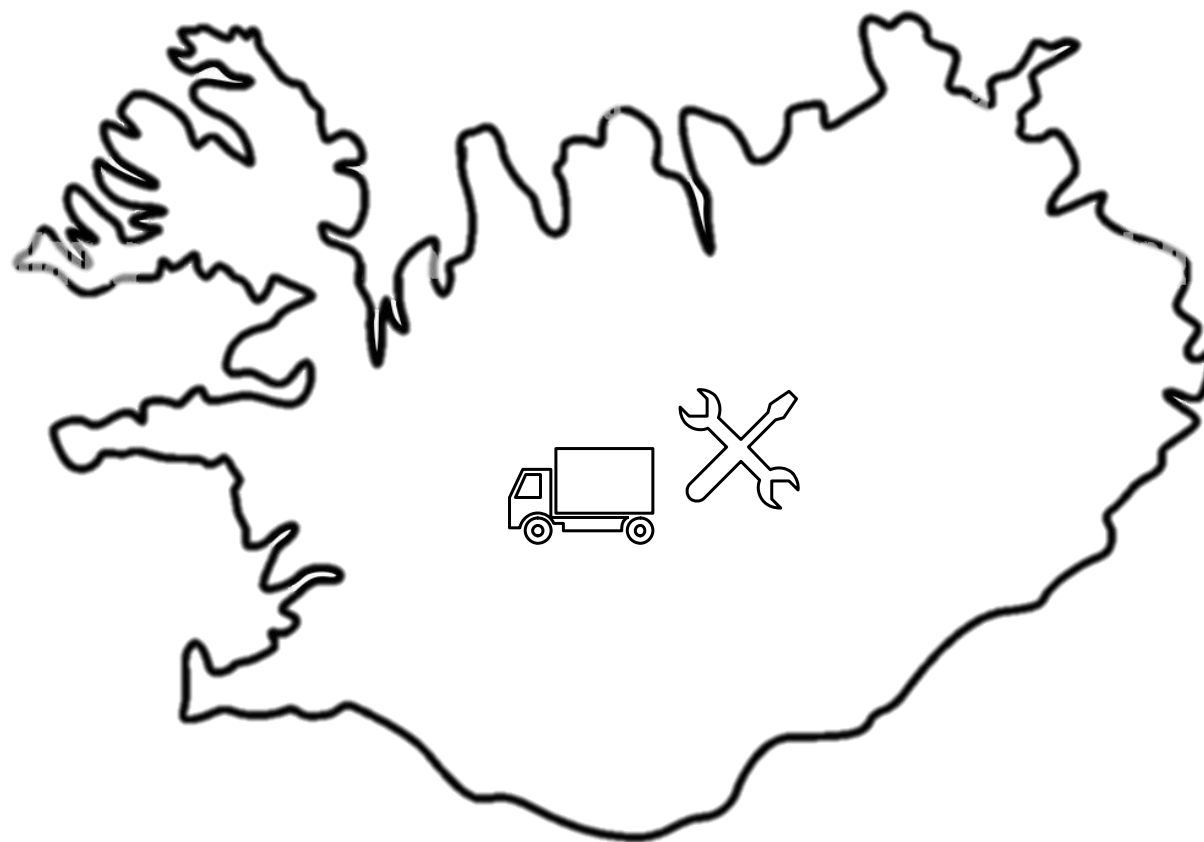
EKKI Föst starfsstöð



Erlend vörumerki

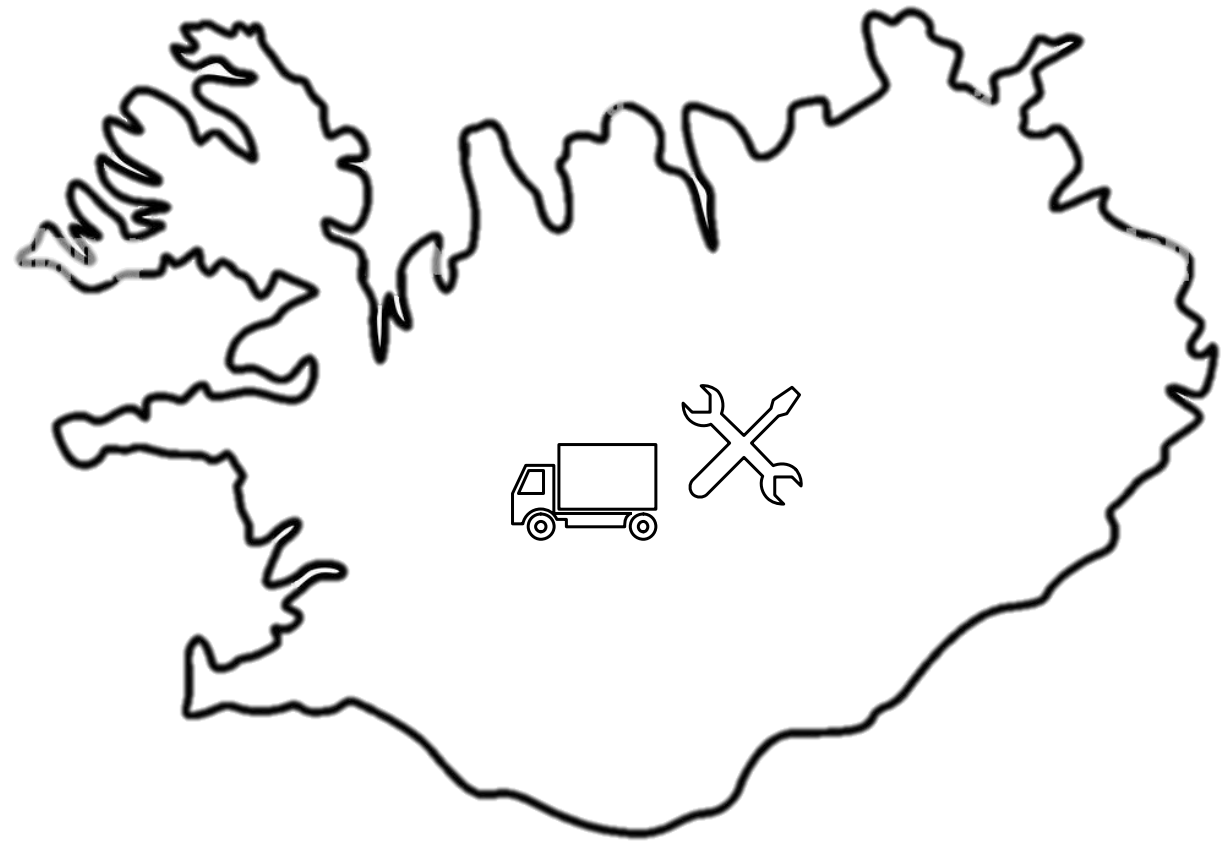
EKKI Föst starfsstöð

Virðisaukaskattur



EKKI Föst starfsstöð

Viðvera?



EKKI Föst starfsstöð



**Ekki viðvera – veitt yfir
landamæri**



**Þjónustuveitandi – B2B
ekkert**

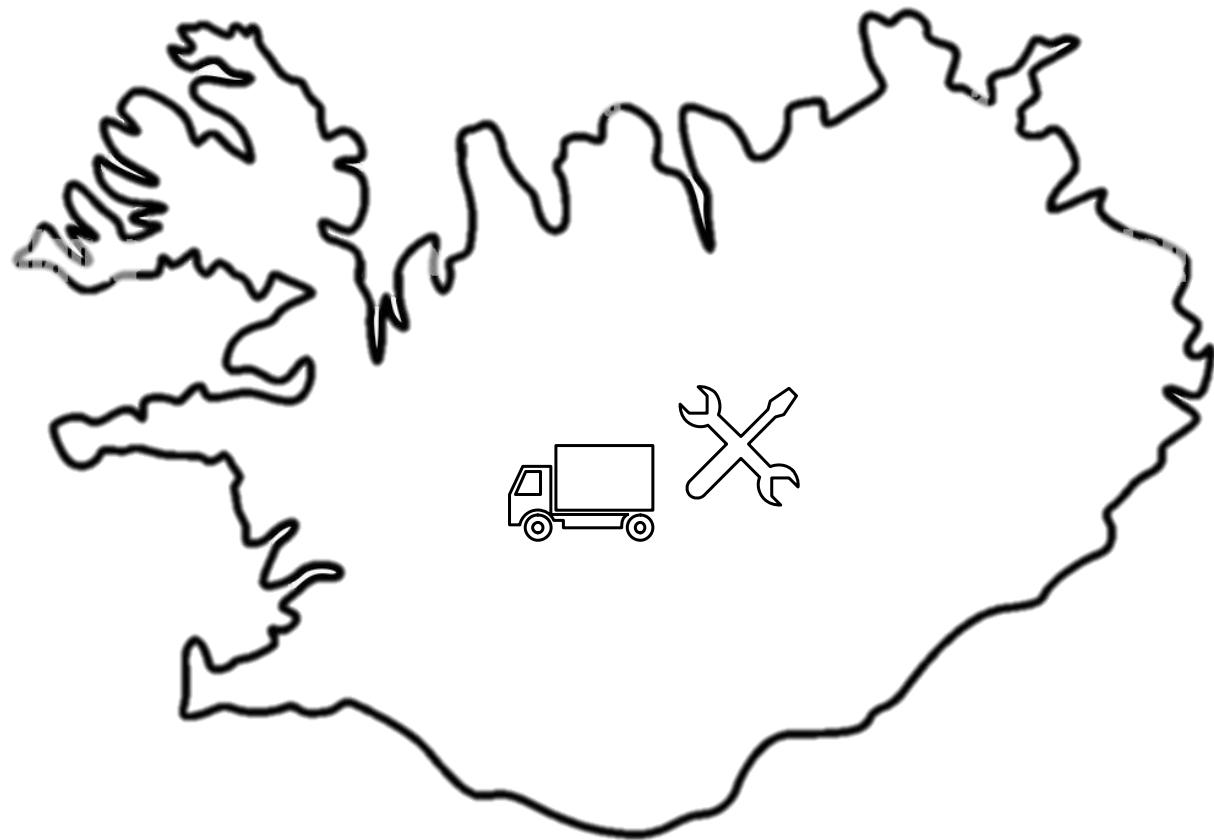
**Þjónustukaupi – öfug
greiðsluskylda (e. reverse
charge)?**

Mat á umfang og eðli

EKKI föst starfsstöð?

Föst starfsstöð?

Föst starfsstöð



Tekjuskattur

- Skattur á laun
- Útibú eða félag?



Virðisaukaskattur

Almenn skráning

Fyrirfram skráning

Vörusala

Tekjuskattur

VSK

Enginn skattur

Sömu álitamál og í
Lausafjórðunum
þjónustusölu

Tollmál

02

Sala íslenskra aðila úr landi

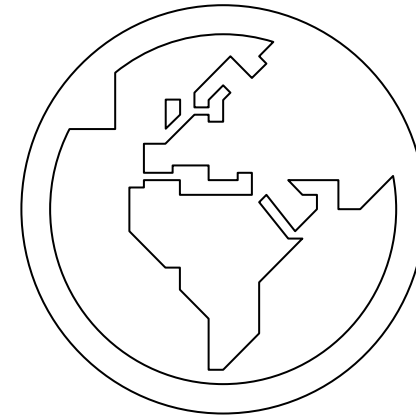
Sala íslenskra aðila úr landi



Hin hliðin á peningnum

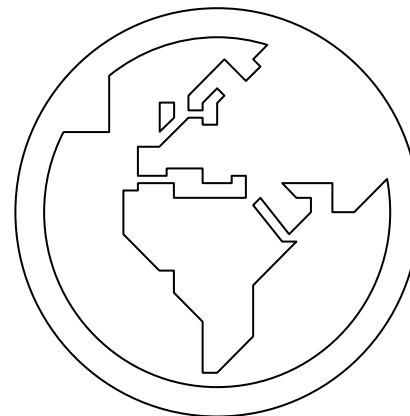
Tekjuskattur

- Reglur erlenda ríkisins um takmarkaða skattskyldu
- Tvísköttunarsamningar – sama álitamál nema snúið við
- Enginn tvísköttunarsamningur – tvísköttun óhjákvæmileg?



Sala íslenskra aðila úr landi

Virðisaukaskattur

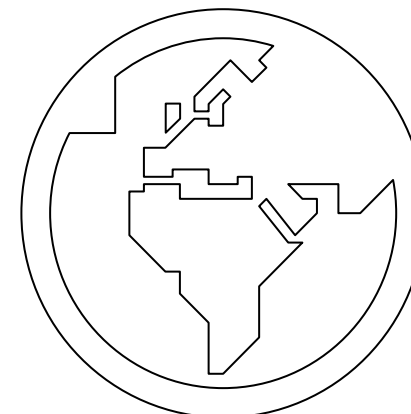


Sala íslenskra aðila úr landi

Þjónusta veitt frá Íslandi og nýtt í erlendu ríki

Hvað telst sala úr landi?

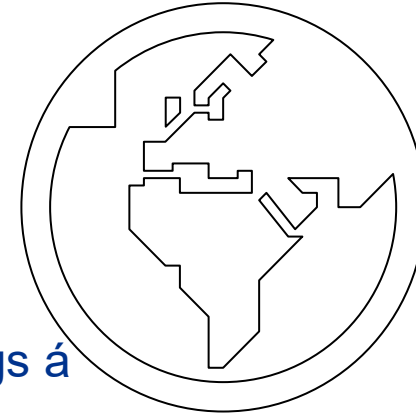
- Fjarlægðarreglan (*e. destination principle*).
- Skattlagning í því landi þar sem þjónusta er nýtt af kaupanda
- Hlutleysi VSK í milliríkjaviðskiptum.
- En ef erlendur kaupandi nýtir raunverulega þjónustu á Íslandi?



Sala íslenskra aðila úr landi

Vara seld frá landinu

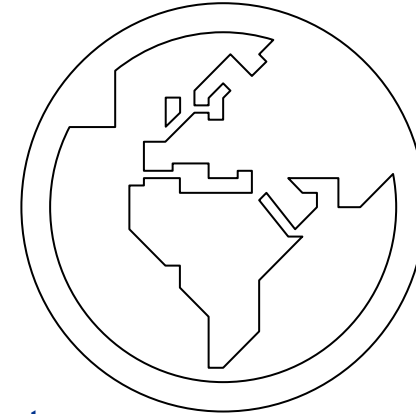
- Vara sem er afhent erlendum kaupanda á Íslandi til útflutnings á síðari stigum.
- Vara flutt af seljanda frá landinu.
- Útflutningsskjöl til sönnunar.



Sala íslenskra aðila úr landi

Vara afhent og þjónusta innt af hendi í erlendu ríki

- Viðvera íslensks aðila í erlendu ríki getur leitt til skattskyldu VSK í ríkinu.
- Viðskipti utan 12 mílna landhelgi, t.d. afhending á aflaverðmætum.
- YSKN nr. 24/2021 („Bleyjumálið“)
 - Íslenskt fyrirtæki hafði keypt bleyjur frá dönsku fyrirtæki og seldi þær svo áfram til annars íslensks fyrirtækis. Bleyjurnar voru staðsettar erlendis þegar salan átti sér stað og voru afhentar kaupanda erlendis sem flutti þær svo til Íslands.



KPMG