KPMG Law

„Ég borga alla mína skatta, þarf eitthvað meira?“

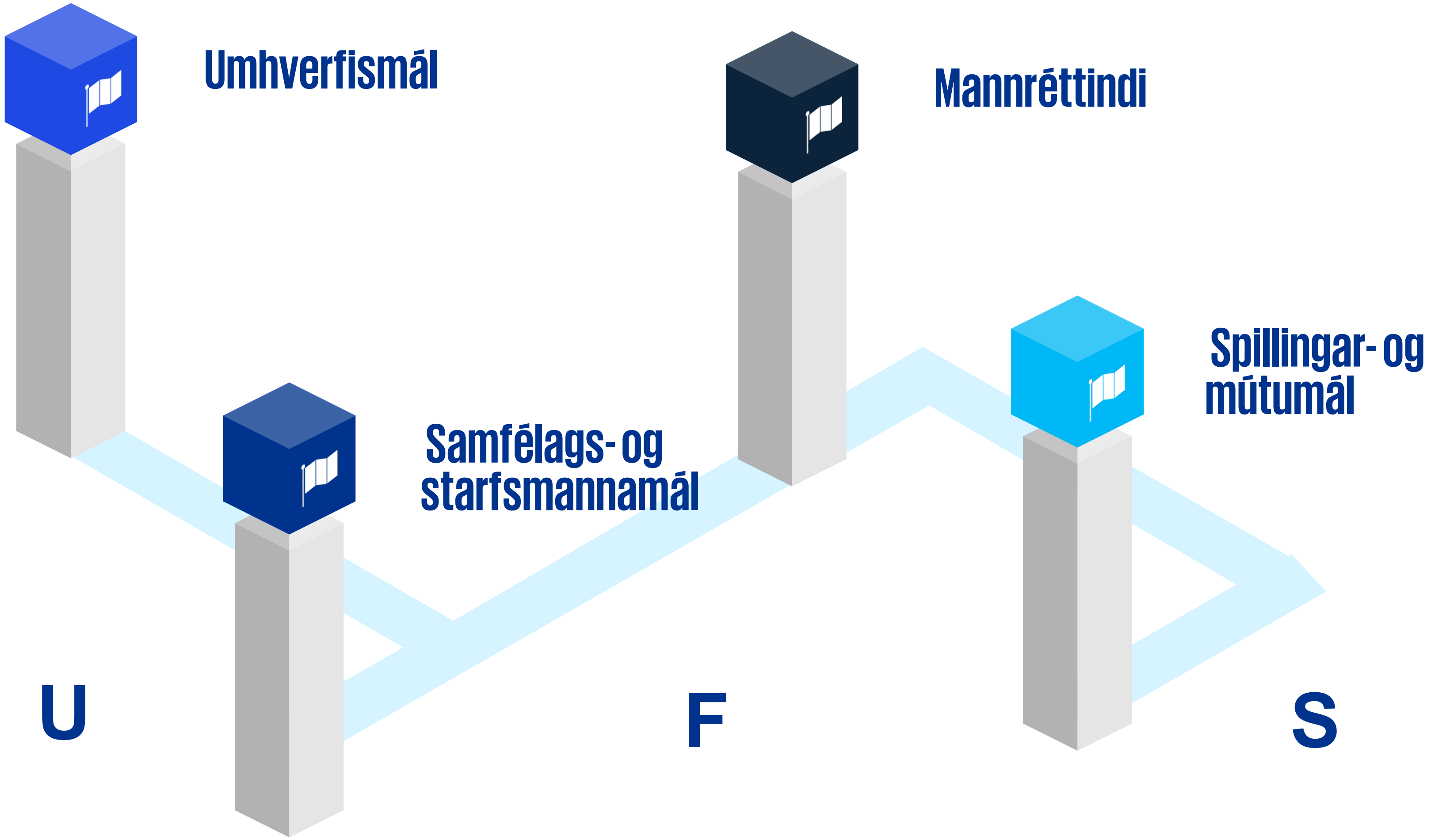
Soffía Eydís Björgvinsdóttir

Janúar 2024

Skattar og sjálfbærni

©2024 KPMG Law ehf. á Íslandi er aðili að alþjóðlegu neti KPMG, samtökum sjálfstæðra fyrirtækja sem aðild eiga að KPMG International Limited, ensku félagi með takmarkaða ábyrgð. Allur réttur áskilinn.

Ófjárhagslegar upplýsingar
Grein 66.d. – að lágmarki skal fjalla um



©2024 KPMG Law ehf. á Íslandi er aðili að alþjóðlegu neti KPMG, samtökum sjálfstæðra fyrirtækja sem aðild eiga að KPMG International Limited, ensku félagi með takmarkaða ábyrgð. Allur réttur áskilinn.

Gagnsæi í skattamálum – stefnan er skýr

ESG Tax Transparency

> “Regardless of where you start on your tax transparency journey, the direction of travel is clear: expect the scope of tax disclosures to expand in the future.”

Ýmsar boðaðar breytingar

Á vettvangi OECD, ESB og annarra er rætt um lágmarksskattlagningu á heimsvísu, rafrænan aðgang skattyfirvalda (sbr. UK) og frekari samræmingu á sviði skattahlítingar

Sjálfbærniupplýsingar í ársreikningi – CSRD

Breytingar verða á upplýsingagjöf um sjálfbærnimál í ársreikningi, frumvarp boðað á vorþingi 2024.

Public Country by Country Reporting

Stærstu félögin eiga í dag nú þegar að senda skattyfirvöldum upplýsingar um skattgreiðslur í öðrum löndum. Með nýjum reglum eiga þessar upplýsingar að birtast í ársreikningi, hafa tekið gildi innan ESB, bíður innleiðingar hér.

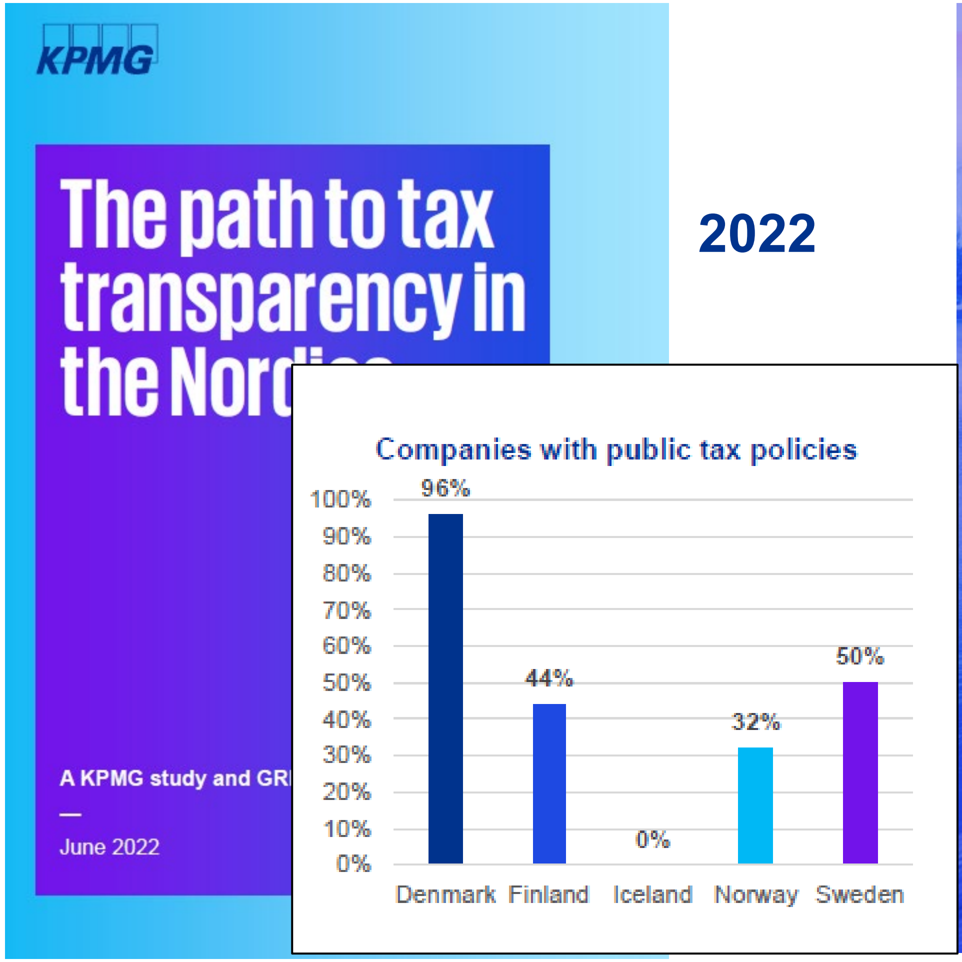
EU Taxonomy/SFDR

Upplýsingagjöf í ársreikningi sem sýni fram á hvernig félögin meðhöndla skattamál, s.s. yfirsýn og eftirlit með skattastjórnun og skattskilum, viðhorf þeirra til skattamála og miðlun til haghafa.

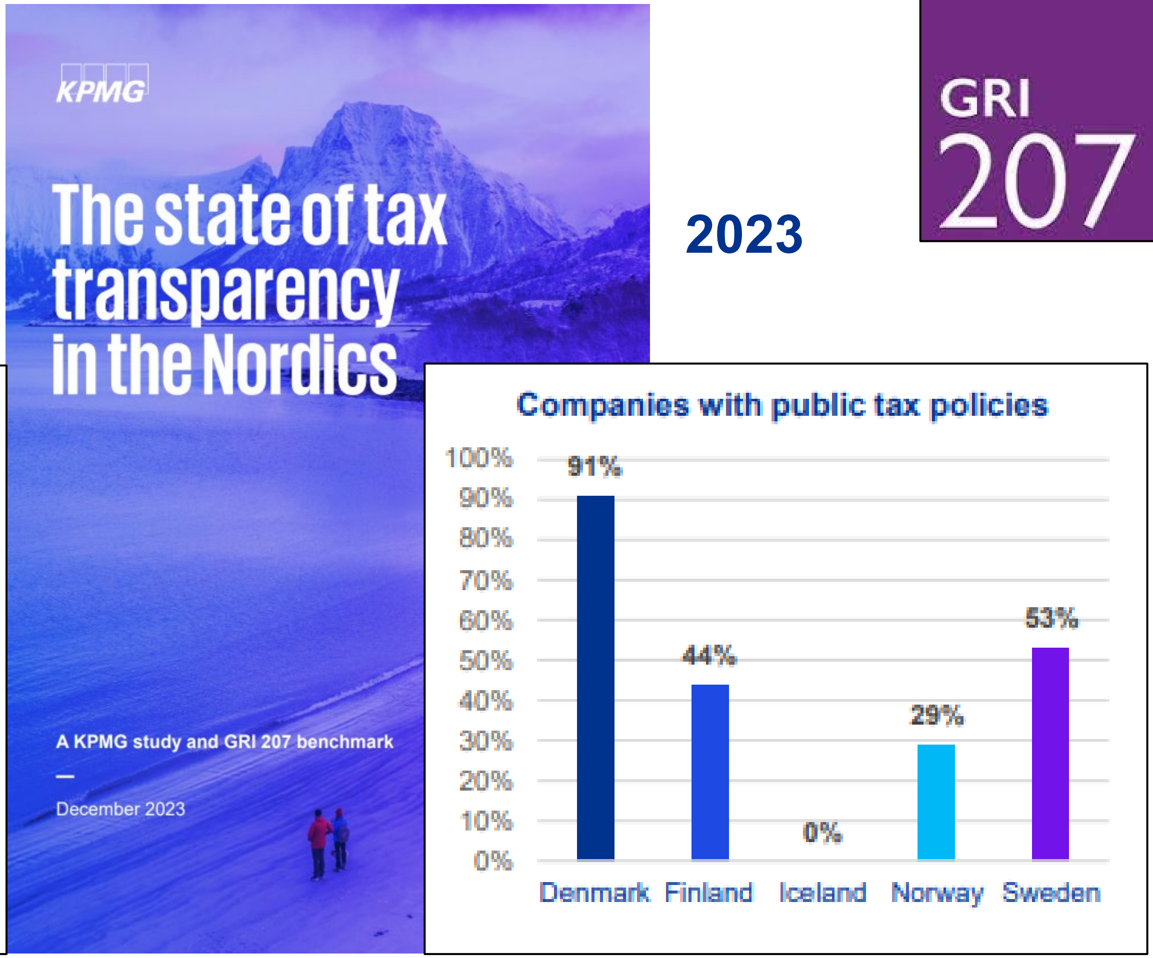
©2024 KPMG Law ehf. á Íslandi er aðili að alþjóðlegu neti KPMG, samtökum sjálfstæðra fyrirtækja sem aðild eiga að KPMG International Limited, ensku félagi með takmarkaða ábyrgð. Allur réttur áskilinn.

Document Classification: KPMG Public

Ísland best í heimi?



2022



2023

©2024 KPMG Law ehf. á Íslandi er aðili að alþjóðlegu neti KPMG, samtökum sjálfstæðra fyrirtækja sem aðild eiga að KPMG International Limited, ensku félagi með takmarkaða ábyrgð. Allur réttur áskilinn.

Hver er tilgangurinn?

„Er ekki nóg að fyrirtækin passi upp á skattana sína og skili framtölum á réttum tíma og borgi það sem þeim er gert að greiða til ríkissjóðs?

Af hverju þarf að vera að flækja þetta enn frekar með enn meira utanumhaldi, verklagsreglum og íþyngjandi skýrslum og upplýsingagjöf?

Skiptir einhverju máli hvað nágrannalöndin eru að gera? Fyrirtækin eru miklu stærri þar, þetta er ekki sama viðskiptaumhverfið, við hljótum að þurfa að taka fyrst og fremst mið af hlutunum hér á landi?“

“

Við í fyrirtækjarekstri höfum lítið um það að segja hvernig skattgreiðendur við viljum vera“

- íslenskur fyrirtækjaeigandi, des.´23

Ég borga alla mína skatta, hvað þarf meira?“

- íslenskur fyrirtækjaeigandi, okt.´23

KPMG
Law

©2024 KPMG Law ehf. á Íslandi er aðili að alþjóðlegu neti KPMG, samtökum sjálfstæðra fyrirtækja sem aðild eiga að KPMG International Limited, ensku félagi með takmarkaða ábyrgð. Allur réttur áskilinn.

Rannsókn á stöðu upplýsingagjafar um skattamál 2023

Horft er til GRI 207 skattastaðalsins við mat á stöðu félaganna – en vísað er til hans í leiðbeiningum og skýrslum tengdum EU Taxonomy

En hvað vantar helst upp á svo félögin nái viðmiðunum?

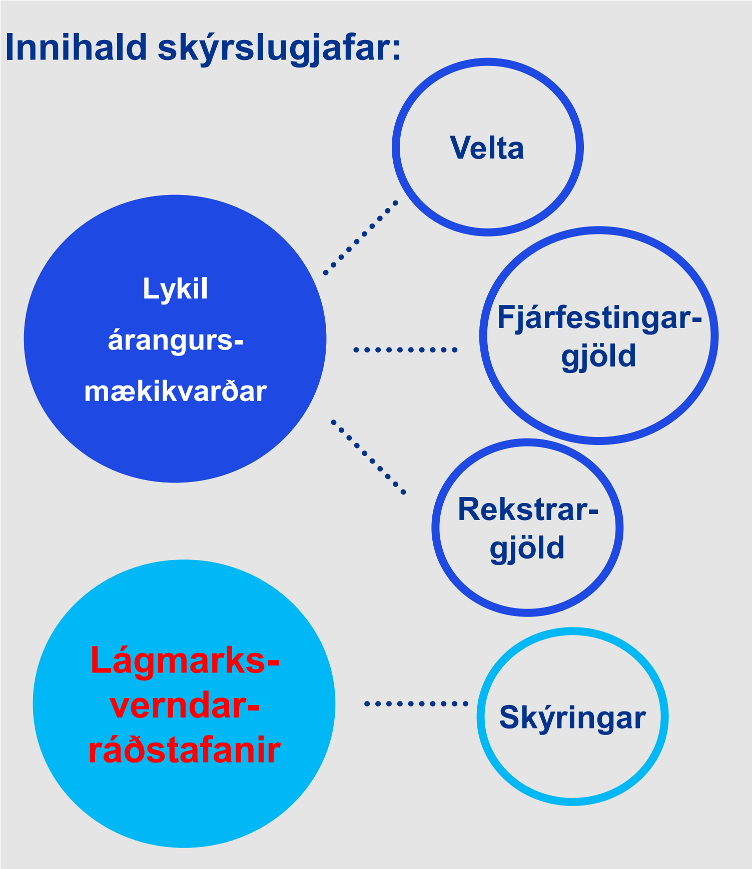
1. Skattastefna (stjórnar)
2. Ábyrgð og framkvæmd
3. Eftirfylgni/eftirlit
4. Upplýsingagjöf

KPMG Law

©2024 KPMG Law ehf. á Íslandi er aðili að alþjóðlegu neti KPMG, samtökum sjálfstæðra fyrirtækja sem aðild eiga að KPMG International Limited, ensku félagi með takmarkaða ábyrgð. Allur réttur áskilinn.

Document Classification: KPMG Public

Lykilárangursmælikvarðar í ársreikningi – EU Taxonomy l. nr. 25/2023



Vegna lykilárangursmælikvarða þarf að skoða:

- Gjaldgengt/ekki gjaldgengt (e. eligible)
- Í samræmi við kröfur (e. aligned)

Dæmi um það sem þarf að hafa í huga við útreikning lykilárangursmælikvarða*

- **Velta**
  - Reikna út sem þann hluta hreinnar veltu vegna afurða eða þjónustu, þ.m.t. óefnislegra, sem tengist atvinnustarfsemi sem fellur að flokkunarkerfinu
- **Fjárfestingargjöld**
  - A. Í tengslum við eignir eða ferli sem tengjast atvinnustarfsemi sem fellur að flokkunarkerfinu
  - B. Í tengslum í fjárfestingarplan að gera gjaldgenga atvinnustarfssemi í samræmi við kröfur
  - C. Kaup á vörum og/eða þjónustu sem er í gjaldgeng og í samræmi við kröfur.
- **Rekstrargjöld**
  - Í tengslum við eignir eða ferli sem tengjast atvinnustarfsemi sem fellur að flokkunarkerfinu, þ.m.t. þjálfun og önnur aðlögun mannauðs, og beinn kostnaður vegna rannsókna og þróunar sem ekki er færður til eignar.

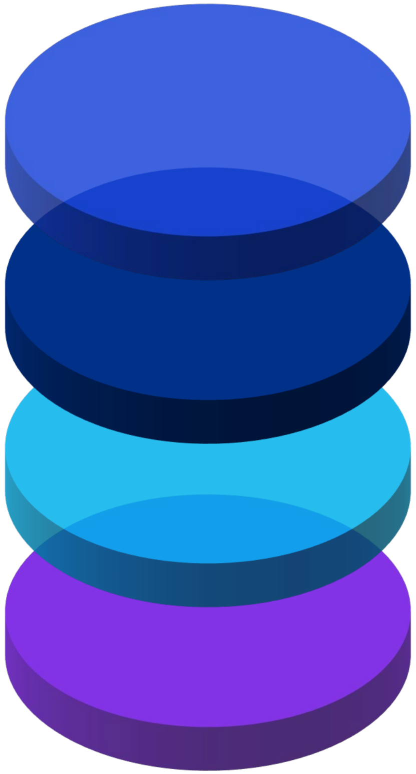
***Athugið að þetta er ekki tæmandi talning**

KPMG Law

©2024 KPMG Law ehf. á Íslandi er aðili að alþjóðlegu neti KPMG, samtökum sjálfstæðra fyrirtækja sem aðild eiga að KPMG International Limited, ensku félagi með takmarkaða ábyrgð. Allur réttur áskilinn.

Document Classification: KPMG Public

Lágmarksverndarráðstafanir skv. EU Taxonomy



01 **Mannréttindi**

02 **Mútur / spilling**

03 **Skattamál**

04 **Samkeppnismál**

Hvernig ætlar félag að upplýsa um það hvort þau meðhöndli skattastjórnun og skattskil sem mikilvægan þátt í yfirsýn og eftirliti og að það sé til staðar viðunandi áhættustýring og gæðaeftirlit hvað varðar skattamál í samræmi við viðmið OECD?

KPMG
Law

©2024 KPMG Law ehf. á Íslandi er aðili að alþjóðlegu neti KPMG, samtökum sjálfstæðra fyrirtækja sem aðild eiga að KPMG International Limited, ensku félagi með takmarkaða ábyrgð. Allur réttur áskilinn.

Það sem ársreikningur þarf að bera með sér:

Eftirlitshlutverk stjórnar

- Skattar séu ræddir við stjórnarborðið reglulega, hefur þetta ratað í starfsreglur og dagskrá?
- Hvernig gengur að framfylgja skattastefnunni, gefa viðeigandi aðilar skýrslu til stjórnar um skattamál með reglulegum hætti?
- Hefur verið komið á eftirlitsramma (tax control framework) og skipað í viðeigandi hlutverk þeirra sem bera ábyrgð?
- Hvernig hefur eftirliti og skattastjórnun verið háttað á tímabilinu – skattanefnd eða skattastjóri?

Birting upplýsinga og ófjárhagsleg upplýsingagjöf

- Birting skattastefnu ásamt upplýsingum um eftirlit og verklag
- Hvernig er skattastjórnun háttað og hver er skattastjóri?
- Tilvísun í skattastefnu og skattastjórnun er það sem ratar í ársreikninginn:

Upplýsingar í ársreikningi:

- Sagt í stuttu máli frá þeim stefnum, verklagsreglum og aðgerðum sem eru til staðar

Og/eða:

- Sagt frá því að ekki sé farið að lögum og þarna vanti uppá
- Sagt frá því ef félagið hefur fengið sekt, dóm eða aðra áminningu vegna þessara mála

©2024 KPMG Law ehf. á Íslandi er aðili að alþjóðlegu neti KPMG, samtökum sjálfstæðra fyrirtækja sem aðild eiga að KPMG International Limited, ensku félagi með takmarkaða ábyrgð. Allur réttur áskilinn.

Breytt afstaða haghafa (e. stakeholders)

Almenningur vill fá upplýsingar

Það skiptir neytendur og almenning máli hvers konar skattgreiðandi viðkomandi fyrirtæki er.

Fjárfestar horfa til hegðunar og viðhorfa

Litið er til sögu fyrirtækisins varðandi hlítingu og hvernig þekking og viðhorf stjórnenda er til skattamála, skattastjórnunar og áhættustýringar. Þroskað ferli á sviði sjálfbærni skilar raunverulegum hagnaði.

Traust eftirlitsaðila og stjórnvalda

Samskipti við Skattinn og önnur stjórnvöld þurfa að byggjast á gagnkvæmu trausti. Fyrirtækjaskrá mun horfa til ófjárhagslegrar upplýsingagjafar. Hlutverk endurskoðenda mun breytast.

Skattaspor og samfélagsspor

Áhrif fyrirtækisins á nærsamfélag sitt skiptir máli og sýnir fram á framlagið í formi skattgreiðslna og aðkeyptrar þjónustu bæði beint og óbeint

Viðskiptavinir og birgjar

Áhrif stefnu fyrirtækisins á sviði skattamála – gagnvart viðskiptavinum og ekki síður birgjum. Birgjamat er stór þáttur í að byggja upp traust og hafa bein áhrif.

Samband við starfsmenn

Það skiptir starfsmenn miklu máli að vinnustaðurinn þeirra sýni í verki og viðhorfum að þessi mál séu meðhöndluð sem mikilvæg mál og stefna og viðhorf um heilbrigða skattastjórnun endurspeglist í athöfnum.

KPMG Law

©2024 KPMG Law ehf. á Íslandi er aðili að alþjóðlegu neti KPMG, samtökum sjálfstæðra fyrirtækja sem aðild eiga að KPMG International Limited, ensku félagi með takmarkaða ábyrgð. Allur réttur áskilinn.

©2024 KPMG Law ehf. á Íslandi er aðili að alþjóðlegu neti KPMG, samtökum sjálfstæðra fyrirtækja sem aðild eiga að KPMG International Limited, ensku félagi með takmarkaða ábyrgð. Allur réttur áskilinn.

Hverskonar skattgreiðandi er þitt fyrirtæki?

Hvar viltu staðsetja þig?

Lágmarkshlíting: í takt við kröfur laga

Opinber upplýsingagjöf til að mæta „lágmarkskröfum“ án frekari sundurliðana eða skýringa

Opinber skattastefna án frekari upplýsinga um áhættustýringu, eftirlit og markmið

Skattastefna birt ásamt ítarlegum upplýsingum um skattastjórnun og að hluta upplýsingar um skattgreiðslur

Stefna, stjórnarhættir, áhættustýring og eftirlit, álitamál og sundurliðaðar skattgreiðslur eftir löndum (ríki fyrir ríki)

Stefna, stjórnarhættir, áhættustýring og eftirlit, álitamál og úrbótastefnu ef við á ásamt ítarlegu skattaspori hér á landi og erlendis

EU Taxonomy

Minni upplýsingagjöf → **Meiri upplýsingagjöf**

KPMG Law

©2024 KPMG Law ehf. á Íslandi er aðili að alþjóðlegu neti KPMG, samtökum sjálfstæðra fyrirtækja sem aðild eiga að KPMG International Limited, ensku félagi með takmarkaða ábyrgð. Allur réttur áskilinn.

©2024 KPMG Law ehf. á Íslandi er aðili að alþjóðlegu neti KPMG, samtökum sjálfstæðra fyrirtækja sem aðild eiga að KPMG International Limited, ensku félagi með takmarkaða ábyrgð. Allur réttur áskilinn.