STJÓRNARTÍÐINDI B 40 — 1987

14. ágúst 1987 713 Nr. 375

REGLUGERÐ

um skatt af erlendum lánum, leigusamningum o.fl.

1. gr.

Innlendir aðilar skulu greiða skatt til ríkissjóðs af erlendum lántökum, fjármagnsleigu, kaupleigu og hliðstæðum samningum að því marki sem umsamdar lántökuheimildir eru notaðar og með þeim takmörkunum sem gerðar eru í reglugerð þessari. Skattskyldan hvílir á lántaka eða leigutaka.

Til innlendra aðila skv. 1. mgr. teljast einstaklingar, búsettir hér á landi, án tillits til ríkisfangs, stofnanir og fyrirtæki sem eru skrásett hér á landi, og erlendir einstaklingar og fyrirtæki, búsettir eða skrásett erlendis, að því leyti sem þau reka starfsemi hér á landi.

2. gr.

Skattur skv. 1. gr. reiknast af höfuðstól skattskyldra samninga og skal vera sem hér segir:

a. Samningur til 6 mánaða eða skemmri tíma 1%
b. Samningar til lengri tíma en 6 mánaða en þó ekki lengri tíma en eins árs 2%
c. Samningar til lengri tíma en árs 3%

Samanlagður gildistími samninga segir til um í hvaða gjaldflokk þeir falla.

3. gr.

Auk samninga um peningalán nær skattskylda skv. 1. gr. til samninga um kaup eða leigu á vöru, vinnu eða þjónustu, gegn útgáfu hvers konar skuldaviðurkenninga eða formlegra lánssamninga. Sama gildir um hvers konar reikningsviðskipti til lengri tíma en 60 daga, sbr. 5. gr.

4. gr.

Auk samninga sem um ræðir í 3. gr. er neikvæð nettóstaða banka og sparisjóða á reikningum þeirra hjá erlendum viðskiptabönkum vegna daglegra gjaldeyrisviðskipta eins og hún er að meðaltali á hverjum ársfjórðungi skattskyld. Nettóstaðan skal reiknast eftir vikulegum skýrslum um gjaldeyrisjöfnuð og skal skatturinn reiknast af neikvæðri stöðu eins og hún er að meðaltali á hverjum ársfjórðungi.

Ríkisprentsmiðjan Gutenberg

5. gr.

Reikningsviðskipti innlendra aðila við erlenda viðsemjendur þar sem uppgjör fer fram innan 60 daga frá því að til viðskiptanna var stofnað eru undanþegin skatti skv. 1. gr. Með reikningsviðskiptum er átt við vöruviðskipti, eða kaup á vinnu eða þjónustu, þar sem hvorki er gefin út formleg skuldarviðurkenning né formlegur lánssamningur gerður vegna viðskiptanna.

6. gr.

Undanþegin skatti skv. 1. gr. eru afurðalán vegna útflutnings, útflutningslán og birgðalán tekin erlendis eða endurlánað erlent lánsfé til útflytjenda í því skyni að flýta uppgjöri söluandvirðis við framleiðendur útflutningsafurða. Sama á við um önnur erlend lán vegna útflutningsafurða sem falla undir ákvæði auglýsingar nr. 309/1986.

Fjármögnun sem er að öllu leyti innlend, hvort sem hún er í formi láns eða leigu, er undanþegin skatti skv. 1. gr. þó að endurgreiðsla eða leigugjald fari fram í erlendum gjaldeyri eða sé gengistryggð, svo sem endurlán andvirðis innlendra gjaldeyrisreikninga.

7. gr.

Ríkissjóður og ríkisstofnanir sem um ræðir í A-hluta fjárlaga eru undanþegin skatti skv. reglugerð þessari.

Taki stofnun sem um ræðir í 1. mgr. erlent lán og endurlánar það öðrum aðilum en þar getur, ber henni að innheimta skatt samkvæmt reglugerð þessari og skila honum í ríkissjóð skv. ákvæðum 9. gr.

8. gr.

Skattskyldir aðilar skulu leggja fram hjá innheimtuaðilum frumrit skattskyldra láns- og leigusamninga, þ. m. t. tilboð og samþykki, lántökuleyfi, sé það fyrir hendi, skeyti og aðrar þær upplýsingar er málið varðar og nauðsynleg teljast að mati Seðlabanka Íslands.

9. gr.

Bankar eða sparisjóðir sem hafa milligöngu um gerð eða framkvæmd skattskyldra samninga skv. reglugerð þessari skulu innheimta skattinn eigi síðar en við fyrstu afhendingu samningsandvirðis.

Heimflutningur lánsandvirðis, sem er í reiðufé, skal fara um hérlendan banka eða sparisjóð. Yfirfærsla gjaldeyris í banka eða sparisjóði vegna skattskyldra samninga samkvæmt reglugerð þessari eða önnur afgreiðsla skattskylds samningsandvirðis í þessum stofnunum, svo sem vöruskjala eftir gerð samnings og gjaldeyriskaup vegna greiðslna skv. ákvæðum skattskyldra samninga er óheimil nema skattur hafi verið greiddur. Komi í ljós við könnun innheimtuaðila á gögnum sem um hendur hans fara að skattur hafi ekki verið greiddur af skattskyldum samningi skal viðkomandi innheimtuaðili þegar innheimta hann ásamt viðurlögum.

Heimilt er að fengnu samþykki Seðlabanka Íslands að skipta skattgreiðslum í fleiri en eina greiðslu til samræmis við afhendingartíma samningsandvirðis sé það reitt af höndum í áföngum.

10. gr.

Sé skattskyldur samningur skv. reglugerð þessari gerður án milligöngu banka eða sparisjóðs skal skuldari leggja fram samningsskjöl í Seðlabanka Íslands innan fimm virkra daga frá því að samningur var gerður og greiða skattinn um leið. Að öðru leyti skulu ákvæði 9. gr. eiga við um skattskil skv. þessari grein eftir því sem við getur átt.

11. gr.

Skatti, sem innheimtist skv. 9. gr. skulu innheimtuaðilar skila inn á reikning ríkissjóðs í Seðlabanka Íslands fyrir 10. dag næsta mánaðar eftir að innheimtan á sér stað. Skattur sem ákvarðast eftir ákvæðum 4. greinar skal greiddur innan 10 daga frá lokum hvers ársfjórðungs. Greiðslum skal fylgja skilagrein í því formi sem Seðlabanki Íslands ákveður.

12. gr.

Skili bankar eða sparisjóðir ekki innheimtum skatti hvers mánaðar í síðasta lagi á gjalddaga skulu þeir greiða dráttarvexti, sbr. III. kafla laga nr. 25/1987, af hinni vangoldnu fjárhæð frá og með þeim degi.

Greiði þeir sem um ræðir í 10. gr. ekki skattinn innan tilskilins frests skal þeim gert að greiða álag er nemi 5% af þeirri fjárhæð sem vangreidd er fyrir hvern byrjaðan virkan dag eftir gjalddagann, þó ekki hærra en 25%. Eftir það skulu þeir greiða dráttarvexti, sbr. III. kafla laga nr. 25/1987, er reiknast skulu frá og með 15. degi næsta mánaðar eftir gjalddagann.

13. gr.

Skattskylda skv. reglugerð þessari tekur ekki til samninga, sem gerðir voru og formlega var gengið frá fyrir 10. júlí 1987, þó svo að afhending samningsandvirðis til skuldara fari ekki fram fyrr en eftir framangreint tímamark.

14. gr.

Skuldbreytingar milli sömu aðila á samsvarandi samningsfjárhæð útistandandi viðskipta, er stofnað var til fyrir gildistöku laga nr. 68/1987 um ráðstafanir í ríkisfjármálum, skulu undanþegnar skatti skv. reglugerð þessari enda fari þær fram fyrir 1. júlí 1988.

Á sama hátt getur Seðlabanki Íslands veitt undanþágu frá greiðslu skatts skv. reglugerð þessari sé nýtt lán tekið til greiðslu á ógjaldföllnum hluta eldra erlends láns enda sé sýnt fram á að hin nýja lántaka hafi ekki í för með sér aukningu erlendra skulda viðkomandi aðila eða lengingu á lánstíma og að með hinni nýju lántöku sé aðeins stefnt að því að fá hagstæðari lánskjör.

15. gr.

Seðlabanki Íslands skal hafa með höndum umsjón og eftirlit með framkvæmd ákvæða reglugerðar þessarar.

16. gr.

Ákvæði XII. kafla laga nr. 75/1987 um tekjuskatt og eignarskatt með síðari breytingum skulu gilda eftir því sem við á vegna brota á reglugerð þessari.

17. gr.

Reglugerð þessi, sem sett er samkvæmt heimild í IV. kafla laga nr. 68/1987 um ráðstafanir í fjármálum, öðlast gildi þegar í stað.

Fjármálaráðuneytið, 14. ágúst 1987.

Jón Baldvin Hannibalsson.

Indriði H. Þorláksson.