

Árnný Sigurbjörg Guðjónsdóttir

*Skattlagning afleiðusamninga
-samanburður á íslenskri og danskri löggjöf-*



HÁSKÓLINN Á BIFRÖST
BIFRÖST UNIVERSITY

Lokaverkefni til ML gráðu í lögfræði
Leiðbeinandi: Ingibjörg Ingvadóttir, hdl.
Lagadeild Háskólans á Bifröst
Apríl 2010

*Ritgerð þessi er tileinkuð minningu langömmu minnar, Helgu Árnadóttur,
með innilegu þakklæti fyrir alla hennar ást, styrk og visku.*

*Staðfesting lokaverkefnis
til ML gráðu í lögfræði*

*Lokaverkefnið:
Skattlagning afleiðusamninga
-samanburður á íslenskri og danskri löggjöf-*

eftir: Árnýju Sigurbjörgu Guðjónsdóttur, kt. 150385-3429

*hefur verið metið og varið á málsvörn frammi fyrir dómnefnd þriggja
dómnefndarmanna samkvæmt reglum og kröfum Háskólans á Bifröst*

og hefur hlotið einkunnina: _____

Bifröst, hinn _____ dag _____ mánaðar, á því herrans ári _____

rektor

Árnný Sigurbjörg Guðjónsdóttir

***Skattlagning afleiðusamninga
-samanburður á íslenskri og danskri löggjöf-***

Lokaverkefni til ML gráðu í lögfræði



HÁSKÓLINN Á BIFRÖST
BIFRÖST UNIVERSITY

Leiðbeinandi: Ingibjörg Ingvadóttir, hdl.

Lagadeild Háskólans á Bifröst

Apríl 2010

Ágrip

Skattlagning afleiðusamninga er flókin og hafa gildandi tekjuskattslög, nr. 90/2003, ekki að geyma ákvæði sem sérstaklega fjalla um skattlagningu þeirra, önnur en þau er varða samninga sem veittir eru starfsmönnum á grundvelli starfssambands. Ritgerð þessi fjallar um meðferð hagnaðar og taps af afleiðusamningum í íslenskum skattarétti samanborið við danskan skattarétt auk þess sem litið er til þess hvort og þá hvernig megi bæta íslenska skattalöggjöf með tilliti til skattlagningar afleiðusamninga. Hagnaður af afleiðusamningum telst til skattskyldra tekna í íslenskum rétti en við mat á því hvort tap sé frádráttarbært þarf að skoða með hvaða hætti samningurinn er gerður upp og í hvaða tilgangi hann var gerður. Í dönskum rétti er að finna sérstök ákvæði í lögum er varða skattlagningu afleiðusamninga og er töluverður munur á skattlagningu afleiðusamninga, sem ekki eru veittir á grundvelli starfssambands, héraendis og í Danmörku. Rétt er að setja skýr ákvæði í tekjuskattslög um skattlagningu afleiðusamninga, annarra en þeirra sem veittir hafa verið á grundvelli starfssambands. Reglur tekjuskattslaga um skattlagningu afleiðusamninga sem veittir eru starfsmönnum sem hlunnindi eru aftur á móti skýrar.

Formáli

Í starfi mínu við skatteftirlit hjá skattstjóranum í Reykjavík vaknaði hugmyndin að þessari ritgerð sem er lokaáfangi minn í átt til ML gráðu í lögfræði frá Háskólanum á Bifröst. Hún var að mestu unnin í Reykjavík frá haustdögum 2008 fram til vormánaða 2010 með hléum. Að baki ritgerð þessari liggur mikil vinna sem ekki hefði verið möguleg án hjálpar og vil ég því sérstaklega þakka nokkrum aðilum.

Fyrst og fremst vil ég þakka fjölskyldu minni fyrir hvatningu þeirra, stuðning og þolinmæði í gegnum allt mitt nám á lífsleiðinni og þá sérstaklega nám mitt við Háskólann á Bifröst.

Þá fær leiðbeinandi minn Ingibjörg Ingvadóttir, lektor við Háskólann á Bifröst, mínar kærustu þakkir fyrir ómetanlega aðstoð, þolinmæði og lærdómsríkt samstarf.

Þá þakka ég einnig yfirmönnum mínum hjá skattstjóranum í Reykjavík, þeim Jónínu Jónasdóttur, varaskattstjóra, og Hilmarí Hilmarssyni, skrifstofustjóra eftirlitsskrifstofu, fyrir skilning þeirra og aðstoð.

Öðrum þeim sem lásu ritgerðina yfir eru hér með þakkaðar gagnlegar ábendingar.

Brennandi áhugi minn á skattarétti hvatti mig áfram í þeirri vinnu sem liggur að baki þessu lokaverkefni og vona ég að sá áhugi skili sér til lesandans og að ritgerðin sjálf sé í senn áhugaverð og fræðandi.

Reykjavík, 19. apríl 2010

Árnný Sigurbjörg Guðjónsdóttir