

## **Reglur skattrannsóknarstjóra ríkisins um kyrrsetningu eigna**

### **1. gr.**

#### **Lagaheimildir**

Heimilt er að krefjast kyrrsetningar hjá skattaðilum og öðrum þeim er rökstuddur grunur beinist að um refsiverða háttsemi samkvæmt 109. gr. laga nr. 90/2003, um tekjuskatt, 30. gr. laga nr. 45/1987, um staðgreiðslu opinberra gjalda, 19. gr. laga nr. 94/1996, um staðgreiðslu skatts á fjármagnstekjur og 40. gr. laga nr. 50/1988, um virðisaukaskatt, ef hætta þykir á að eignum verði ella skotið undan eða þær glattist eða rýrni að mun.

Heimild til að krefjast kyrrsetningar byggir á ákvæðum 6. og 7. mgr. 113. gr. laga nr. 90/2003, um tekjuskatt, 1. og 2. mgr. 31. gr. a laga nr. 45/1987, um staðgreiðslu opinberra gjalda, 1. og 2. mgr. 20. gr. a laga nr. 94/1996, um staðgreiðslu skatts á fjármagnstekjur og 1. og 2. mgr. 41. gr. a laga nr. 50/1988, um virðisaukaskatt, sbr. 88. gr. laga nr. 88/2008, um meðferð sakamála.

### **2. gr.**

#### **Kyrrsetningarpólar**

Kyrrsetning á grundvelli skattkröfu:

- Ef skattaðili er einstaklingur getur kyrrsetningargerð á grundvelli skattkröfu beinst að skattaðila sjálfum og maka hans ef um er að ræða hjón, samskattað sambúðarfolk eða einstaklinga í staðfestri samvist, sbr. 116. gr. laga nr. 90/2003, um tekjuskatt.
- Ef skattaðili er lögaðili getur kyrrsetningargerð á grundvelli skattkröfu einvörðungu beinst að skattaðila sjálfum.

Kyrrsetning á grundvelli sektarkröfu:

- Ef skattaðili er einstaklingur getur kyrrsetningargerð á grundvelli sektarkröfu einvörðungu beinst að skattaðila sjálfum.
- Ef skattaðili er lögaðili getur kyrrsetningargerð á grundvelli sektarkröfu beinst að skattaðila sjálfum og fyrirsvarsmönnum hans eða öðrum þeim sem rökstuddur grunur beinist að um refsiverða háttsemi framin í rekstri lögaðilans.
- Ef skattaðili er lögaðili og bú hans hefur verið tekið til gjaldþrotaskipta, getur kyrrsetningargerð á grundvelli sektarkröfu einvörðungu beinst að fyrrum fyrirsvarsmönnum hans eða öðrum þeim sem rökstuddur grunur beinist að um refsiverða háttsemi framin í rekstri lögaðilans.

### **3. gr.**

#### **Skilyrði kyrrsetningar**

Rökstuddur grunur um refsiverða háttsemi samkvæmt 109. gr. laga nr. 90/2003, um tekjuskatt, 30. gr. laga nr. 45/1987, um staðgreiðslu opinberra gjalda, 19. gr. laga nr. 94/1996, um staðgreiðslu skatts á fjármagnstekjur og 40. gr. laga nr. 50/1988, um virðisaukaskatt, þarf að liggja fyrir.

Kyrrsetningu verður ekki beitt nema fyrir liggi rökstuddur grunur um stórfelld skattalagabrot þannig að meint háttsemi kunní að varða við 262. gr. almennra hegningarlaga nr. 19/1940. Kyrrsetningu verður því ekki beitt í málum sem skilyrði eru til að ljúka með sektargerð hjá skattrannsóknarstjóra ríkisins eða með sektarkröfu fyrir yfirskattanefnd.

Til að brot teljist stórfellt skal meintur undandreginn skattur nema að lágmarki sjö milljónum króna. Brot getur jafnframt talist stórfellt hafi verknaður verið framinn með sérstaklega vítaverðum hætti eða við aðstæður sem auka mjög á saknæmi brots.

Kyrrsetningu verður ekki beitt ef vafi leikur á um skattskyldu, ábyrgð aðila er óljós eða mál að öðru leyti svo vaxið að vafi sé um skattendurákvörðun eða refsíábyrgð.

### **4. gr.**

#### **Ákvörðun um tilkynningu um kyrrsetningu**

Tilkynning til tollstjóra um kyrrsetningu skal eiga sér stað undir rannsókn máls, að jafnaði á fyrstu stigum rannsóknar, nema mál sé þess eðlis að ætla megi að það sæti verulegum breytingum eftir því sem rannsókn framvindur, t. a. m. um meintar undandreginn skatt.

Ákvörðun um tilkynningu er tekin af skattrannsóknarstjóra ríkisins eða staðgengli hans og forstöðumanni lögfræðisviðs embættisins.

Áður en tilkynning er send til tollstjóra skal héraðssaksóknara gerð grein fyrir málinu og fyrirhugaðri kyrrsetningu.

### **5. gr.**

#### **Tilkynning til tollstjóra**

Í tilkynningu skattrannsóknarstjóra ríkisins til tollstjóra skulu rakin málsatvik og lagarök fyrir tilkynningu. Koma skal fram hver hin meintu refsiverðu brot teljist vera og refsíákvæði vegna þeirra.

Með tilkynningu til tollstjóra skal fylgja ákvörðunarblað skattrannsóknarstjóra ríkisins um tilkynningu og sundurliðun á kyrrsetningarfjárhæð. Þá skulu fylgja tilkynningu skattframtöl og fylgigögn þeirra, gögn úr fyrirtækjaskrá og önnur skjöl sem nauðsynleg teljast til að tollstjóri geti tekið ákvörðun um hvort farið skuli fram með kyrrsetningu.

Ákvörðun um hvort farið skuli fram með kyrrsetningu er tekin af tollstjóra á grundvelli tilkynningar frá skattrannsóknarstjóra ríkisins. Fer tollstjóri með rekstur kyrrsetningarmála. Um framkvæmd og gildi kyrrsetningar fer eftir ákvæðum 6. og 7. mgr. 113. gr. laga nr. 90/2003, um tekjuskatt, , 1. og 2. mgr. 31. gr. a laga nr. 45/1987, um staðgreiðslu opinberra gjalda, 1. og 2. mgr. 20. gr. a laga nr. 94/1996, um staðgreiðslu skatts á fjármagnstekjur og 1. og 2. mgr. 41. gr. a laga nr. 50/1988, um virðisaukaskatt sbr. og 88. gr. laga nr. 88/2008, um meðferð sakamála.

## **6. gr.**

### **Endurákvörðun skattstofna**

Þegar rannsókn máls er lokið hjá skattrannsóknarstjóra ríkisins og mál sent ríkisskattstjóra til endurákvörðunar skal tilkynna tollstjóra um það. Hið sama á við verði skatt- og/eða greiðslukrafa höfð uppi í sakamáli vegna brota á lögnum skv. 5. mgr. 110. gr. laga nr. 90/2003, um tekjuskatt, 5. mgr. 31. gr. laga nr. 45/1987, um staðgreiðslu opinberra gjalda, 5. mgr. 20. gr. laga nr. 94/1996, um staðgreiðslu skatts á fjármagnstekjur og 5. mgr. 41. gr. laga nr. 50/1988, um virðisaukaskatt.

Þegar úrskurður ríkisskattstjóra og eftir atvikum yfirskattanefndar um endurákvörðun skattstofna liggur fyrir skal upplýsa tollstjóra um það. Hið sama á við um niðurstöðu dómstóla um skatt- og eða greiðslukröfu. Ef endurákvörðun leiðir ekki til þess að skattar verði hækkaðir skal tollstjóra tilkynnt um það án tafar.

Skattrannsóknarstjóri skal óska eftir flýtimeðferð hjá ríkisskattstjóra í málum sem sætt hafa kyrrsetningu. Einnig skal þess óskað hjá yfirskattanefnd vegna kærumeðferðar máls sem sætir kyrrsetningu.

Kyrrsetning fellur niður ef rannsókn skattrannsóknarstjóra ríkisins leiðir ekki til þess að skattar verði hækkaðir, eða skattaðila eða öðrum sem rökstuddur grunur um refsiverða háttsemi beinist að verði gerð fésekt. Eru þá jafnframt felldar úr gildi þær ráðstafanir sem gerðar hafa verið til tryggingar kyrrsetningu.

Kyrrsetning fellur niður ef þær greiðslur, sem kyrrsetning á að tryggja, eru inntar af hendi.

## **7. gr.**

### **Ágreiningur um kyrrsetningu**

Ágreining um lögmati kyrrsetningargerðar má leggja fyrir héraðsdóm með sama hætti og greinir í 2. mgr. 102. gr. laga nr. 88/2008, um meðferð sakamála.

## **8. gr.**

### **Annað**

Um málsmeðferð fer að öðru leyti samkvæmt ákvæðum laga nr. 90/2003, um tekjuskatt, laga nr. 45/1987, um staðgreiðslu opinberra gjalda, laga nr. 94/1996, um staðgreiðslu skatts á fjármagnstekjur, laga nr. 50/1988, um virðisaukaskatt, og laga um meðferð sakamála nr. 88/2008 og laga nr. 31/1990, um kyrrsetningu, lögbann.