

Deloitte.



Skattamál
2018/2019

Efnisyfirlit

Skattlagning einstaklinga	4
I. Tekjuskattur og útsvar	4
II. Frádráttur frá tekjum	4
III. Sérreglur um eignatekjur og arf.....	6
IV. Bætur	9
Atvinnurekstur	10
I. Opinber gjöld.....	10
II. Afskriftarhlutföll og fyrningar	10
III. Önnur atriði er varða aðila í atvinnurekstri.....	11
IV. Virðisaukaskattur.....	14
Aðrar upplýsingar	15
Vísitölur	15
Tvísköttunarsamningar	15
Upplýsingaskiptasamningar	16
Ýmsar aðrar breytingar	16
Gengi.....	17

Skattlagning einstaklinga

I. TEKJUSKATTUR OG ÚTSVAR

Staðgreiðsla 2019, stighækkandi tekjuskattur

Árstekjur:

Kr. 0-11.125.045 (á mánuði kr. 927.087)

(tekjuskattur 22,5% + meðalútsvar 14,44%)..... 36,94%

Yfir kr. 11.125.045 (á mánuði kr. 927.087)

(tekjuskattur 31,8% + meðalútsvar 14,44%)..... 46,24%

Sé tekjuskattsstofn annars samskattaðs aðila hærri en kr. 11.125.045 skal það sem umfram er skattlagt með 22,5% skatthlutfalli allt að helmingi þeirrar fjárhæðar sem tekjuskattsstofn þess tekjulægri er undir kr. 11.125.045, þó reiknast 22,5% skatthlutfall aldrei af hærri fjárhæð en kr. 5.562.523 við þessar aðstæður.

Staðgreiðsla barna yngri en 16 ára

Af tekjum umfram kr. 180.000

(tekjuskattur 4% + útsvar 2%) 6%

Fjármagnstekjuskattur 22%

Af leigutekjum vegna útleigu íbúðarhúsnæðis

sem fellur undir húsaleigulög (50% frítekjumark) 11%

Gjald í framkvæmdasjóð aldraðra 11.454 kr.

Gjaldið er lagt á alla á aldrinum 16-69 ára sem eru með tekjur yfir skattleysismörkum á árinu 2019.

Útvarpsgjald 17.500 kr.

Gjaldið er lagt á alla á aldrinum 16-69 ára sem eru með tekjur yfir skattleysismörkum á árinu 2019.

II. FRÁDRÁTTUR FRÁ TEKJUM

1. Persónuafsláttur

Tekjuárið 2019 (kr. 56.447 á mánuði) 677.358 kr.

Tekjuárið 2018 (kr. 53.895 á mánuði) 646.739 kr.

Heimilt er að færa allt að 100% af persónuafslætti milli hjóna og sambúðarfólks sem og aðila í staðfestri samvist og skráðri samvist. Börn yngri en 16 ára njóta ekki persónuafsláttar. Eftirlifandi maki getur nýtt persónuafslátt hins látna í níu mánuði eftir andlát.

Skattleysismörk með lífeyrissjóðsfrádrætti 2019 1.910.088 kr.
Á mánuði 159.174 kr.

2. Iðgjöld til lífeyrissjóða

Heimilt er að halda utan staðgreiðslu 4% af heildarlaunum sem greidd hafa verið til lífeyrissjóða sem hafa starfsleyfi samkvæmt lögum. Auk þess er heimilt að halda utan staðgreiðslu allt að 4% af heildarlaunum vegna viðbótartryggingarverndar að fullnægðum ákveðnum skilyrðum laga.

Framlag launagreiðanda til öflunar lífeyrisréttinda skal telja til skattskyldra tekna ef iðgjaldagreiðslur frá launagreiðanda eða sjálfstætt starfandi manni fara fram úr 12% af iðgjaldsstofni auk kr. 2.000.000 á ári.

3. Frádráttur á móti ökutækjastyrk

Frá ökutækjastyrk, sem launþega ber að færa til tekna, skal leyfa sem frádrátt tiltekinn kostnað á hvern ekinn kílómetra í þágu launagreiðanda, skv. ákvörðun ríkisskattstjóra. Aldrei leyfist hærri fjárhæð til frádráttar en talin er til tekna sem ökutækjastyrkur. Skilyrði fyrir frádrættinum er að fyrir liggi skriflegur afnotasamningur þar sem aksturserindum er skilmerkilega lýst og að færð hafi verið akstursdagabók, þ.m.t. á rafrænu formi. Færa skal þessi gögn reglulega og skulu þau vera aðgengileg skattyfirvöldum á hverjum tíma. Frádráttur tekur mið af því hver heildarakstur hefur verið í þágu launagreiðanda og þeirri fjárhæð sem gildir á hverju akstursbili miðað við hvern ekinn kílómetra, sbr. eftirfarandi töflu.

Heildarakstur í km	Frádráttur á hvern ekinn kílómetra
0-1.000 km	110 kr.
1.001-2.000 km	108 kr.
2.001-3.000 km	106 kr.
3.001-4.000 km	93 kr.
4.001-5.000 km	91 kr.
5.001-6.000 km	89 kr.
6.001-7.000 km	87 kr.
7.001-8.000 km	86 kr.
8.001-9.000 km	84 kr.
9.001-10.000 km	82 kr.
10.001-11.000 km	78 kr.
11.001-12.000 km	76 kr.
12.001-13.000 km	74 kr.
13.001-14.000 km	72 kr.
14.001-15.000 km	70 kr.
15.001 og meira	65 kr.

Hafi einstaklingur fengið greitt sérstakt gjald vegna aksturs á vegum þar sem ekki er bundið slitlag er heimilt að óska eftir að frádráttur verði 15% hærri. Hafi einstaklingur fengið greitt torfærugjald vegna aksturs á vegslóðum sem ekki eru færir fólksbílum er heimilt að óska eftir að frádráttur verði 45% hærri.

4. Frádráttur á móti dagpeningum

Dagpeningar eru greiddir vegna tilfallandi ferðalaga launþega á vegum launagreiðanda utan fasts samningsbundins vinnustaðar og er þeim ætlað að standa undir kostnaði launþegans vegna fjarveru frá heimili sínu, annars vegar vegna gistikostnaðar ef um hann er að ræða og hins vegar vegna fæðisкупа og annars tilfallandi kostnaðar sem af ferðinni hlýst. Á móti fengnum dagpeningum er launamönnum heimilt að færa frádrátt samkvæmt nánari reglum sem ríkisskattstjóri setur.

Leyfilegur frádráttur frá greiddum dagpeningum innanlands frá 1. júní 2018

Gisting og fæði í einn sólarhring	35.900 kr.
Gisting í einn sólarhring	24.600 kr.
Fæði hvern heilan dag, minnst 10 tíma ferðalag	11.300 kr.
Fæði í hálfan dag, minnst 6 tíma ferðalag.....	5.650 kr.

5. Erlendir sérfræðingar

Frá tekjum þeirra erlendu sérfræðinga sem bera takmarkaða eða ótakmarkaða skattskyldu hér á landi, sem ekki eru tengdar atvinnurekstri eða sjálfstæðri starfsemi, má draga 25% tekna fyrstu þrjú árin frá ráðningu í starf, enda séu ákveðin skilyrði uppfyllt. Staðfesting frá sérstakri nefnd skal liggja fyrir um að erlendi sérfræðingurinn uppfylli öll skilyrði til að fá slíkan frádrátt. Sjá nánar reglugerð nr. 1202/2016.

Leyfilegur frádráttur frá greiddum dagpeningum erlendis frá 1. janúar 2019 í SDR

	Almennir dagpeningar			Dagpeningar vegna þjálfunar, náms eða eftirlitsstarfa		
	Gisting	Annað	Samtals	Gisting	Annað	Samtals
Flokkur 1: SDR <i>Moskva, New York borg, Singapur, Tókýó, Washington DC</i>	208	125	333	133	80	213
Flokkur 2: SDR <i>Dublin, Istanbúl, Japan (nema Tókýó), London, Lúxemborg, Mexíkóborg, Seúl</i>	177	106	283	113	67	180
Flokkur 3: SDR <i>Amsterdam, Apena, Bandaríkin (nema New York borg og Washington DC), Barselóna, Brussel, Genf, Helsinki, Hong Kong, Kanada, Kaupmannahöfn, Madrid, Osló, París, Róm, Stokkhólmur, Vín</i>	156	94	250	100	60	160
Flokkur 4: SDR <i>Annars staðar</i>	139	83	222	89	54	143

6. Hlutabréfakaup einstaklinga í litlum félögum í vexti

Að ákveðnum skilyrðum uppfylltum má, við álagningu opinberra gjalda á árunum 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 og 2022 vegna fjárfestinga á árunum 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 og 2021 draga frá tekjum einstaklinga allt að 50% frá tekjuskattstofni að viðbættum fjármagnstekjum, af fjárhæð sem hann sýnir fram á að sé til komin vegna fjárfestinga í hlutfélagi eða einkahlutafélagi sem uppfyllir skilyrði laga um tekjuskatt. Fyrst skal dregið frá stofni til tekjuskatts og síðan fjármagnstekjuskattstofni, að teknu tilliti til frítekjumarks vegna vaxta- og leigutekna. Sjá nánar reglugerð nr. 785/2016.

III. SÉRREGLUR UM EIGNATEKJUR OG ARF

1. Almennt um fjármagnstekjuskatt

22% fjármagnstekjuskattur leggst á allar fjármagnstekjur manna utan atvinnurekstrar, svo sem vexti, verðbætur, afföll, gengishagnað, arð af hlutabréfum og stofnsjóðum, leigutekjur og skattskyldan hagnað af sölu eigna. Þó skal ekki reikna skatt af heildarvaxtatekjum að fjárhæð kr. 150.000 hjá einstaklingi (kr. 300.000 hjá hjónum). Fjármálastofnunum ber að draga staðgreiðslu af vaxtatekjum og afföllum og skila í ríkissjóð. Félögum með takmarkaða ábyrgð félagsaðila og samvinnufélögum ber að draga staðgreiðslu af arði sem þau greiða félagsmönnum sínum og skila í ríkissjóð. Lagt er á aðrar greiðslur er mynda stofn til fjármagnstekna einstaklinga við álagningu næsta ár á eftir tekjuári.

2. Leigutekjur

Hafi maður tekjur af útleigu fasteigna til búsetu leigjanda sem ekki falla undir atvinnurekstur teljast 50% brúttótekna án frádráttar til fjármagnstekna. Útleiga manns á íbúðarhúsnæði telst til atvinnurekstrar eða sjálfstæðrar starfsemi ef hinar útleigðu fasteignir eru fleiri en tvær. Ef tekjurnar stafa af útleigu íbúðarhúsnæðis sem fellur undir húsaleigu-

lög og hinar útleigðu fasteignir eru ekki fleiri en tvær má draga frá tekjum manns af útleigunni leigugjald sem hann greiðir af íbúðarhúsnæði til eigin nota. Frádrátturinn leyfist eingöngu á móti leigutekjum af íbúðarhúsnæði sem ætlað er til eigin nota en er í útleigu.

Ef útleiga íbúðarhúsnæðis, frístundahúsnæðis eða annars húsnæðis telst heimagisting samkvæmt lögum um veitingastaði, gististaði, og skemmtanahald eru tekjurnar ekki taldar stafa af atvinnurekstri eða sjálfstæðri starfsemi. Skilyrði heimagistingar eru m.a. að útleigan hafi verið tilkynnt sýslumanni, að aðili hafi fengið skráningarnúmer, að heildarfjárhæð leigutekna viðkomandi heimagistingar á tekjuárinu nemi ekki hærrí fjárhæð en 2.000.000 kr. og að fjöldi útleigðra daga fari ekki yfir 90 daga samanlagt á hverju almanaksári. Sé húsnæðið í útleigu tveggja eða fleiri manna skal við afmörkun heildarfjárhæðarinnar telja tekjur þeirra allra hjá hverjum og einum. Tekjur af starfsemi heimagistingar skulu skattlagðar sem fjármagnstekjur án frádráttar.

3. Söluhagnaður af hlutabréfum árið 2018

Einstaklingar greiða 22% fjármagnstekjuskatt af söluhagnaði hlutabréfa. Söluhagnaður hlutabréfa er mismunur á söluverði og kaupverði. Kaupverð hlutabréfa sem skattaðili hefur eignast fyrir 1. janúar 1997 má ákvarða á tvenns konar hátt:

- Jöfnunarverðmæti hinna seldu hluta í árslok 1996, eða
- upphaflegt kaupverð hinna seldu hluta framreiknað til ársloka 1996.

Hagnaður einstaklings utan atvinnurekstrar vegna viðskipta með breytanleg skuldabréf sem breytt hefur verið í hlutabréf á lægra verði en nemur markaðsverði bréfanna telst til skattskyldra fjármagnstekna þegar hlutabréfin eru seld.

Skattlagning hagnaðar vegna kaupa manns á hlutabréfum samkvæmt kauprétti, sem hann hefur öðlast í starfi fyrir annan aðila, er nú frestað þar til bréfin eru seld en fyrir þá breytingu átti skattlagning sér stað við nýtingu kaupréttar. Framangreint á einungis við um kauprétti skv. 9. gr. laga um tekjuskatt, þ.e. ekki um kauprétti skv. kaupréttaráætlunum sbr. 10. gr. laganna.

Heimilt er að draga tap af sölu hlutabréfa frá hagnaði af sölu annarra hlutabréfa á sama ári. Tap á hlutabréfum vegna gjaldþrots má ekki draga frá söluhagnaði af öðrum hlutabréfum.

4. Gengishagnaður

Tekjufærsla gengishagnaðar á innlánsreikningum í erlendri mynt á sér stað við úttekt af reikningi. Heimilt er að jafna saman gengishagnaði og gengistapi hvers innlánsreiknings fyrir sig innan ársins.

5. Afleiðusamningar

Litið er á tekjur af afleiðusamningum sem söluhagnað eigna. Engin staðgreiðsla er því af slíkum tekjum og heimilt er að jafna saman hagnaði og tapi af afleiðum á tekjuárinu.

6. Arfur

Erfðafjárskattur er 10%. Enginn erfðafjárskattur er greiddur af fyrstu kr. 1.500.000 af skattstofni nema um fyrirframgreiddan arf sé að ræða. Maki greiðir ekki erfðafjárskatt. Skattstofn erfðafjárskatts er heildarverðmæti allra fjárhagslegra verðmæta og eigna sem liggja fyrir við andlát arfleifanda að frádregnum skuldum og kostnaði.

7. Takmörkun á frádrætti vaxtagjalda (þunn eiginfjármögnun)

Frá og með rekstrarárinu 2017 tóku gildi reglur um takmörkun á frádrætti vaxtagjalda vegna þunnrar eiginfjármögnunar (e. thin-capitalization). Frádráttur vaxtagjalda og affalla skattaðila vegna lánaviðskipta við tengda aðila takmarkast við 30% af hagnaði skattaðilans. Þau vaxtagjöld og afföll sem umfram eru koma ekki til frádráttar. Með hagnaði er átt við hagnað samkvæmt ársreikningi að viðbættum tekjuskatti, fjármagnsliðum, afskriftum og niðurfærslum fastafjármuna. Hafi skattaðili fært í rekstrarreikning hlutdeildartekjur frá öðru félagi innan samstæðu skal draga þær frá framangreindum hagnaði og bæta við úthlutuðum arði frá sama félagi hafi arðgreiðsla átt sér stað.

Takmörkun á frádrætti vaxtagjalda á ekki við ef;

- vaxtagjöld og afföll skattaðila vegna lánaviðskipta við tengda aðila eru lægri en 100 millj. kr.,
- vaxtagjöld eru greidd vegna lánaviðskipta innan samstæðu sem nýtur heimildar til samsköttunar eða uppfyllir skilyrði til samsköttunar, þegar öll félög samstæðu eru heimilisföst á Íslandi,
- skattaðili sýnir fram á að eiginfjárhlutfall hans sé eigi lægra en tveimur prósentustigum undir eiginfjárhlutfalli samstæðu sem hann tilheyrir eða
- skattaðili er fjármálafyrirtæki samkvæmt lögum um fjármálafyrirtæki, váttryggingafélag samkvæmt lögum um váttryggingastarfsemi eða félag í eigu fyrrgreindra aðila sem starfar í sambærilegum rekstri.

Undanþágan varðandi eiginfjárhlutfall skattaðila gildir þó ekki ef eigið fé skattaðila var hækkað innan við sex mánuðum fyrir dagsetningu efnahagsreiknings og lækkað aftur að samsvarandi fjárhæð innan við sex mánuðum eftir dagsetningu efnahagsreiknings. Hafi skattaðili bókfært eignarhlut í öðru fyrirtæki samstæðunnar samkvæmt hlutdeildaraðferð ber við útreikning á eiginfjárhlutfalli að miða við kostnaðarverð eignarhlutans.

Frá og með 1. janúar 2019 var ofangreind undanþága frá takmörkun á frádrætti vaxtagjalda breytt á þann veg að takmörkunin mun nú jafnframt gilda um lánaviðskipti þar sem lánveitandi ber ótakmarkaða skattskyldu hérlendis en áður gildi hún einungis um lán frá erlendum tengdum aðilum. Takmörkun á vaxtafrádrætti gildir þó ekki ef um er að ræða vaxtagjöld sem greidd eru vegna lánaviðskipta innan samstæðu sem nýtur heimildar til samsköttunar eða uppfyllir skilyrði til samsköttunar, þegar öll félög samstæðu eru heimilisföst á Íslandi.

IV. BÆTUR

1. Vaxtabætur

Þeir sem greiða vaxtagjöld af lánum vegna kaupa eða byggingar á íbúðarhúsnæði til eigin nota eða við kaup á búseturétti skv. lögum nr. 66/2003 og kaup á eignarhlut í almennri kaupleiguíbúð skv. eldri lögum, eiga rétt á vaxtabótum. Rétturinn stofnast á því ári þegar íbúð eða eignarhluti er keyptur eða bygging er hafin. Vaxtabætur ákvarðast samkvæmt upplýsingum sem fram koma í skattframtali. Þegar aðeins annað hjóna er skattskyld hér á landi eru vaxtabætur ákvarðaðar eftir þeim reglum sem gilda um hjón, að því gefnu að fyrir liggi upplýsingar um tekjur beggja.

Sérstakar reglur gilda til bráðabirgða um ákvörðun vaxtabóta við álagningu 2019. Vaxtabætur eru vaxtagjöld að frádregnum 8,5% af samanlögðum tekjuskattsstofni við ákvörðun vaxtabóta vegna tekna, eigna og skulda árið 2018. Bæturnar skerðast síðan hlutfallslega fari eignir að frádregnum skuldum fram úr kr. 5.000.000 hjá einstaklingi og kr. 8.000.000 hjá hjónum og þær falla niður þegar nettóeign nær kr. 8.000.000 hjá einstaklingum og kr. 12.800.000 hjá hjónum. Vaxtabætur skiptast jafnt á milli hjóna/sambúðarfólks.

Við ákvörðun vaxtabóta við álagningu 2019 er viðmiðunarhlutfall hámarksvaxtagjalda af skuldum 7% vegna tekna, eigna og skulda árið 2018. Vaxtabætur sem eru lægri en kr. 5.000 á mann falla niður.

Hámark vaxtabóta:

	Vaxtabætur 2018	Vaxtabætur 2019
Einstaklingur	400.000 kr.	420.000 kr.
Einstætt foreldri	500.000 kr.	525.000 kr.
Hjón og sambúðarfólk	600.000 kr.	630.000 kr.

2. Barnabætur

Barnabætur árið 2019 eru greiddar vegna hvers barns innan 18 ára aldurs (f. 2001 eða síðar). Bæturnar eru tekjutengdar. Við ákvörðun barnabóta eru skerðingarmörk sameiginlegs tekjuskattsstofns hjóna umfram kr. 7.200.000 að kr. 11.000.000 og einstæðra foreldra umfram kr. 3.600.000 að 5.500.000. Hlutföll skerðingar eru 4% með einu barni, 6% með tveimur börnum og 8% með þremur börnum eða fleirum. Hlutföll skerðingar barnabóta af sameiginlegum tekjuskattsstofni hjóna umfram kr. 11.000.000 og einstæðra foreldra umfram kr. 5.500.000 eru 5,5% með einu barni, 7,5% með tveimur börnum og 9,5% með þremur börnum eða fleiri. Til viðbótar barnabótum er greidd sérstök hækkun barnabóta að fjárhæð kr. 140.000 með öllum börnum yngri en sjö ára. Hækkunin er tekjutengd og skerðist um 4% með hverju barni af sameiginlegum tekjuskattsstofni hjóna umfram kr. 7.200.000 og einstæðra foreldra umfram kr. 3.600.000. Barnabætur sem eru ákvarðaðar lægri en kr. 5.000 á hvert barn falla niður.

	Hjón/ sambúðarfólk	2018 Einstæðir foreldrar	Hjón/ sambúðarfólk	2019 Einstæðir foreldrar
Með fyrsta barni	223.300 kr.	372.100 kr.	234.500 kr.	390.700 kr.
Með hverju barni umfram eitt	265.900 kr.	381.700 kr.	279.200 kr.	400.000 kr.
Hækkun vegna barna yngri en sjö ára	133.300 kr.	133.300 kr.	140.000 kr.	140.000 kr.

Atvinnurekstur

I. OPINBER GJÖLD

1. Tekjuskattur lögaðila vegna 2019

Félög með takmarkaða ábyrgð og samvinnufélög 20%

Aðrir lögaðilar 37,6%

Stofn
Hreinar tekjur

2. Sérstakur skattur á fjármálafyrirtæki

Viðskiptabankar, sparisjóðir og lánaþyrirtæki ... 0,376%

*Heildarskuldir skv. framtali
umfram 50 milljarða króna*

3. Fjársýsluskattur

Fjármálafyrirtæki, váttryggingafélög, o.fl. 5,5%

Laun og þóknanir fyrir störf

4. Sérstakur fjársýsluskattur

Fjármálafyrirtæki, váttryggingafélög o.fl. 6%

*Tekjuskattsstofn
yfir 1 milljarð króna án
tillits til samsk. og yfirf. taps*

5. Útvarpsgjald

Álagning 2019 kr. 17.500

6. Gistináttaskattur

1. janúar 2019 kr. 300

Seldar gistináttaeiningar

7. Tryggingagjald/Markaðsgjald

Til gjaldstofns teljast hvers konar laun og þóknanir, þ.á.m. mótframlag launagreiðenda til lífeyrissjóðs. Til tryggingagjaldsskyldra hlunninda teljast meðal annars fæði, húsnæði, fatnaður, ökutækjastyrkur, bifreiðafnot o.þ.h., en þau skal reikna til gjaldstofns á sama verði og þau eru metin til tekna samkvæmt skattmati fjármálaráðherra. Greiðslur launagreiðenda vegna fæðingarorlofs mynda ekki stofn til tryggingagjalds nema þær fari yfir ákveðið hámark.

Tryggingagjald að meðtöldu markaðsgjaldi og ábyrgðargjaldi atvinnurekenda árið 2019:

Almennt gjaldstig 6,60%

Laun sjómanna 7,25%

Ef reiknað endurgjald eða greidd vinnulaun til annarra ná ekki kr. 504.000 á árinu er gjaldanda heimilt, í stað þess að skila mánaðarlega, að senda skilagrein ásamt greiðslu einu sinni á ári eins og um uppgjör fyrir desember væri að ræða.

Um tryggingagjald vegna launa þeirra starfsmanna sem eru með vottorð A1/E-101 gilda sérstakar reglur, en þá greiðist aðeins hluti tryggingagjaldsins.

II. AFSKRIFTARHLUTFÖLL OG FYRNINGAR

Árið 2019

Skip, skipsbúnaður og fólksbifreiðar fyrir færri en 9 menn

aðrar en leigubifreiðar 10-20%

Loftför og fylgihlutir 10-20%

Verksmiðjuvélar, iðnaðarvélar og tæki 10-30%

Borpallar, leiðslukerfi og annar búnaður til notkunar

við rannsóknir og vinnslu kolefnis 10-30%

Skrifstofuáhöld og tæki 20-35%

Vélar, tæki, bifreiðar og annað lausafé, sem ekki fellur undir ofangreint	20-35%
Íbúðarhúsnæði, skrifstofu- og verslunarbyggingar	1-3%
Verksmiðju- og verkstæðisbyggingar, vörugymslur o.fl.	3-6%
Gróðurhús, bryggjur og plön þeim tengd	6-8%
Borholur, raflínur og óvaranlegar vinnubúðir	7,5-10%
Keyptur eignarréttur að hugverkum og auðkennum	15-20%
Keypt viðskiptavild	10-20%

Lausafjármunir eru afskrifaðir samkvæmt stíglækkandi fyrningum. Það felur í sér að fyrningarstofn eignarinnar er bókfært verð hennar, þ.e. stofnverð hennar að frádregnum áður fengnum fyrningum. Mannvirki, eyðanleg náttúruauðæfi, keypt viðskiptavild og keyptur eignarréttur að hugverkum og auðkennum eru hins vegar afskrifuð samkvæmt línulegri fyrningu. Þá er fyrningarstofn eignarinnar upphaflegt kaupverð hennar. Eignir, aðrar en keyptur eignarréttur að hugverkum, auðkennum og keypt viðskiptavild, má aldrei fyrna meira en svo að 10% af stofnverði standi eftir sem niðurlagsverð eignar.

Fyrningartími eigna hefst við byrjun þess rekstrarárs þegar þær eru fyrst nýttar við öflun tekna. Ekki er heimilt að fyrna eign á því rekstrarári þegar nýtingu hennar lýkur nema söluverð eða annað andvirði sé lægra en eftirstöðvar fyrningarverðs. Er þá heimilt að gjaldfæra mismuninn.

Þegar kostnaðarverð einstakra eigna eða eignasamstæða er undir kr. 250.000 er heimilt að færa það að fullu til gjalda á því ári sem þeirra er aflað. Þá er heimilt að færa niður stofnkostnað á því ári sem viðkomandi eign myndast eða með jöfnum fjárhæðum á fimm árum.

Stofnkostnað við kaup á réttindum sem ekki rýrna vegna notkunar, þ.á.m. aflaheimildir, er ekki heimilt að fyrna. Verðmæti slíkra réttinda er ekki heimilt að færa til frádráttar skattskyldum tekjum.

III. ÖNNUR ATRIÐI ER VARÐA AÐILA Í ATVINNUREKSTRI

1. Samsköttun

Ríkisskattstjóri getur heimilað að tvö eða fleiri hlutafélög, einkahlutafélög og samlagshlutafélög séu skattlögð saman. Frá 1. janúar 2019 munu sömu reglur gilda um fastar starfsstöðvar hlutafélaga og einkahlutafélaga í aðildarríkjum Evrópska efnahagssvæðisins, aðildarríkjum stofnsamnings Fríverslunarsamtaka Evrópu og í Færeyjum. Tap í fastri starfsstöð sem ekki er hægt að jafna í erlendu félagi föstu starfsstöðvarinnar er heimilt að nýta hjá íslensku félagi. Skilyrði samsköttunar eru að móðurfélag eigi a.m.k. 90% hlutafjár í dótturfélagi, að öll hlutafélagin hafi sama reikningsár, eignarhald hafi varað allt reikningsárið, nema þegar um stofnun eða slit á dótturfélagi er að ræða, og að samsköttunin standi að lágmarki í fimm ár. Samsköttun fellur niður með félagi sem tekið er til gjaldþrotaskipta eða slitameðferðar.

2. Stofn til staðgreiðslu af arði

Stofn til staðgreiðslu af arði telst arður af hlutum og hlutabréfum í hlutafélögum, einkahlutafélögum og samlagshlutafélögum, þ.e. sú fjárhæð sem þau félög greiða, að undanteknum arði sem greiddur er á milli samskattaðra hlutafélaga, einkahlutafélaga eða samlagshlutafélaga.

3. Samskráning á virðisaukaskattsskrá

Ríkisskattstjóri getur heimilað að tvö eða fleiri hlutafélög eða einkahlutafélög verði samskráð á virðisaukaskattsskrá. Skilyrði samskráningar eru þau sömu og fyrir samsköttun í tekjuskatti. Umsókn skal senda ríkisskattstjóra ekki síðar en 8 dögum fyrir upphaf fyrsta reikningsárs sem samskráningu er ætlað að taka til.

4. Söluhagnaður af eignarhlutum í félögum

Við álagningu 2019 vegna tekjuársins 2018 gildir að söluhagnaður vegna sölu hlutafélaga og einkahlutafélaga á hlutabréfum er frádráttarbær frá tekjum óháð eignarhluta og jöfnun taps. Frádrátturinn gildir bæði um sölu innlendra og erlendra hlutabréfa, þó þannig að ef um er að ræða sölu á erlendum hlutabréfum skal hagnaður hins erlenda félags vera skattlagður með svipuðum hætti og hjá íslenskum félögum og í skatthlutfalli sem ekki er lægra en almennt skatthlutfall í einhverju aðildarríkja OECD eða á Evrópska efnahagssvæðinu. Sölutap er ekki frádráttarbært til skatts. Sama gildir um söluhagnað félaga í sömu félagaformum sem skattskyld eru skv. 7. tölul. 3. gr. tekjuskattslaga og eru heimilisföst í öðru aðildarríki á Evrópska efnahagssvæðinu.

Kaupár

Útreikningur á skattskyldum söluhagnaði

1996 og fyrr	Mismunur á söluverði og kaupverði. Kaupverð í árslok 1996 ákvarðast sem upphaflegt kaupverð þeirra eða jöfnunarverðmæti þegar það hefur verið hækkað skv. verðbreytingarstuðli fyrir hvert ár til ársloka 2001, enda séu hlutabréfin eignfærð í atvinnurekstrinum.
1997-2001	Mismunur á söluverði og kaupverði. Kaupverð í árslok 2001 ákvarðast sem upphaflegt kaupverð hlutabréfanna þegar það hefur verið hækkað samkvæmt verðbreytingarstuðli fyrir hvert ár til ársloka 2001, enda séu hlutabréfin eignfærð í atvinnurekstrinum.
2002-2018	Mismunur á söluverði og kaupverði.

5. Arðstekjur hlutafélaga

Hlutafélögum og einkahlutafélögum er heimilt að draga frá skattskyldum tekjum sínum móttekinn arð sem þau fá frá hlutafélögum og einkahlutafélögum. Hið sama gildir um móttekinn arð erlendis frá, hafi hagnaður hlutafélagsins, sem verið er að úthluta, verið skattlagður með svipuðum hætti og gert er hér á landi. Skilyrði er að skatthlutfall, sem lagt er á hagnað hins erlenda félags, sé eigi lægra en almennt skatthlutfall í einhverju aðildarríkja OECD, EES, EFTA eða í Færeyjum. Sama gildir um fjárhæð sem félög í sömu félagaformum sem skattskyld eru skv. 7. tölul. 3. gr. tekjuskattslaga og eru heimilisföst í öðru aðildarríki á Evrópska efnahagssvæðinu hafa fengið greidda í arð.

6. Frádráttur vegna rannsóknar- og þróunarverkefna

Nýsköpunarfyrirtæki sem er eigandi að rannsóknar- eða þróunarverkefnum sem hlotið hafa staðfestingu Rannís á rétt á frádrætti frá tekjuskatti sem nemur 20% af útlögðum kostnaði vegna þessara verkefna enda sé kostnaðurinn frádráttarbær samkvæmt skattalögum. Hámark kostnaðar til útreiknings á frádrætti hjá hverju fyrirtæki skal vera kr. 600.000.000 á rekstrarári en kr. 900.000.000 ef um er að ræða

aðkeypta rannsóknar- eða þróunarvinnu. Sé álagður tekjuskattur lægri en ákvarðaður skattfrádráttur er mismunurinn greiddur út. Sjá nánar reglugerð nr. 758/2011.

7. Eftirstöðvar rekstrartapa

Frá skattskyldum tekjum á rekstrarárinu 2018 (framtal 2019) er heimilt að draga eftirstöðvar rekstrartapa frá síðustu tíu árum, enda hafi ekki orðið veruleg breyting á þeim rekstri eða starfsemi sem í hlut á.

8. Reiknað endurgjald

Maður sem vinnur við eigin atvinnurekstur eða sjálfstæða starfsemi, eða telst vera með ráðandi stöðu í atvinnurekstri vegna eignar- eða stjórnunaraðildar, skal reikna sér til tekna ekki lægra endurgjald fyrir starfið en hann hefði haft sem laun fyrir það hjá óskyldum eða ótengdum aðila. Sama gildir um vinnu maka manns, barna hans, venslamanna og nákominna ættingja, sem innt er af hendi við atvinnurekstur eða sjálfstæða starfsemi hans.

Viðmiðunarfjárhæðir reiknaðs endurgjalds á mánuði árið 2019 (lágmarksviðmiðanir):

- Flokkur A** Sérfræðipjónusta (8 flokkar): kr. 731.000-2.924.000
- Flokkur B** Almenn starfsemi, iðnaður, verslun, útgerð og þjónusta (6 flokkar): kr. 446.000-1.228.000
- Flokkur C** Fjölmíðlun, listamenn, skemmtikraftar, útgefendur, sérhæfð sölustarfsemi eða þjónusta o.fl. (7 flokkar): kr. 465.000-1.186.000
- Flokkur D** Iðnaðarmenn (3 flokkar): kr. 359.000-591.000
- Flokkur E** Ýmis starfsemi einyrkja, ófaglærðra og vélstjórna (5 flokkar): kr. 288.000-540.000
- Flokkur F** Sjómennska (5 flokkar): kr. 495.000-741.000
- Flokkur G** Landbúnaður (6 flokkar): kr. 161.000-456.000
- Flokkur H** Makar og nákomnir venslamenn (3 flokkar): kr. 248.000-744.000
Börn (2 flokkar): kr. 149.000-173.000

9. Skattlagning vegna erlends eignarhalds í félögum og sjóðum á lágskattasvæðum

Ef skattaðili á beint eða óbeint 50% eða meiri eignarhlut í félagi eða sjóði á lágskattasvæði leiðir það til þess að hagnaður félagsins telst til atvinnurekstrartekna samkvæmt íslenskum reglum. Fjármálaráðherra hefur gefið út reglugerð nr. 1102/2013, um skattlagningu vegna eignarhalds í lögaðilum á lágskattasvæðum. Heimild til að endurákværða skatt skv. 96. gr. laga um tekjuskatt tekur til síðustu tíu ára á undan því ári þegar endurákvörðun fer fram vegna tekna og eigna skattaðila í lágskattaríkjum.

IV. VIRÐISAUKASKATTUR

1. Skattþrep virðisaukaskatts

Almennt skattþrep virðisaukaskatts er 24%. Lægra skattþrep virðisaukaskatts er 11%.

2. Endurgreiðsla virðisaukaskatts

Þeir sem byggja íbúðarhúsnæði fá 60% þess virðisaukaskatts sem þeir hafa greitt af vinnu manna á byggingarstað endurgreiddan. Endurgreiðslan á einnig við um eigendur íbúðarhúsnæðis vegna þess virðisaukaskatts sem þeir hafa greitt af vinnu manna við endurbætur eða viðhald húsnæðisins.

3. Gjald vegna virðisaukaskattsskýrslu sem skilað er í kjölfar áætlunar

Sérstakt gjald að fjárhæð kr. 5.000 er lagt á hverja virðisaukaskattsskýrslu sem skilað er í kjölfar áætlunar virðisaukaskatts á viðkomandi skattaðila.

4. Fjárhæðamörk skráningarskyldu

Fjárhæðamörk þeirra sem eru skráningarskyldir vegna virðisaukaskatts eru kr. 2.000.000.

5. Synjun um skráningu á virðisaukaskattsskrá

Heimilt er að synja aðila um skráningu á virðisaukaskattsskrá liggja fyrir að hann hafi ekki uppfyllt framtalsskyldur sínar á einhverju ári af næstliðnum þremur tekjuárum á undan því ári sem sótt er um skráningu og opinber gjöld hans af þeim sökum áætluð.

6. Heimild til að fella skattaðila af virðisaukaskattsskrá / stöðva atvinnurekstur

Ríkisskattstjóra er heimilt að fella skattaðila af virðisaukaskattsskrá sem sæta áætlun samfelt í tvö uppgjörstímabil eða lengur. Ef skattaðili er skráður að nýju á virðisaukaskattsskrá, skal hann nota hvern almanaks mánuð sem uppgjörstímabil í a.m.k. tvö ár. Nýskráðum og endurskráðum aðilum ber einnig að haga skilum sínum á þennan hátt ef eigandi félags, framkvæmdastjóri eða stjórnarmaður þess hefur orðið gjaldþrota á næstliðnum fimm árum fyrir skráningu á virðisaukaskattsskrá. Þá hefur ríkisskattstjóri heimild til að stöðva atvinnurekstur skattaðila ef þeir t.d. vanrækja að færa bókhald eða nota tilskilið söluskráningarkerfi, vanrækja tilkynningarskyldu eða skilaskyldu á virðisaukaskatti, eða sæta áætlun á virðisaukaskatti í tvö uppgjörstímabil eða fleiri á næstliðnum tveimur árum frá yfirstandandi uppgjörstímabili.

7. Takmarkanir á færslu innskatts

Heimild til færslu innskatts er háð því að viðsemjandi skattaðilans sé á virðisaukaskattsskrá þegar viðskipti eiga sér stað. Sjá nánar reglugerð um innskatt nr. 192/1993.

8. Niðurfelling virðisaukaskatts af rafmagns-, vetnis- eða tengiltvinnbifreiðum

Heimild til að fella niður virðisaukaskatt eða telja til undanþeginnar veltu fjárhæð að ákveðnu hámarki við innflutning og skattskylda sölu rafmagns-, vetnis- eða tengiltvinnbifreiða, að tilteknum skilyrðum upp-

Þylltum, verður framlengd og gildir því út árið 2020. Heimildin fellur niður frá og með sjötta virka degi næsta almanaksmánaðar eftir að samtals 10.000 bifreiðar af tiltekinni tegund hafa verið skráðar á öku-tækjaskrá.

Aðrar upplýsingar

Vísitölur ¹	janúar 2018	janúar 2019	breyting
Byggingarvísitala	136,5	142,1	+4,10%
Lánskjaravísitala	8.806	9.093	+3,26%
Neysluseráðsvísitala til verðtr.	446	460,5	+3,25%

Tvísköttunarsamningar

Í eftirfarandi töflu má finna þau ríki sem Ísland hefur gert tvísköttunarsamninga við. Í töflunni eru enn fremur upplýsingar um afdráttarskatthlutfall á arði sem félag heimilisfast í öðru samningsríkinu greiðir félagi í hinu samningsríkinu og um lækkað afdráttarskatthlutfall. Neðangreind skatthlutföll gilda að uppfylltum ákveðnum skilyrðum en ekki gefst kostur á að birta þau öll hér. Í töflunni má einnig sjá afdráttarskatthlutfall vaxta og þóknana (e. royalties).

Land	Arður Einst./Ft. ²	Eignarhaldsft.	Vextir	Þóknanir
Albanía	10%	5%	10%	10%
Austurríki	15%	5%	0%	5%
Bandaríkin	15%	5%	0%	0 / 5% ³
Barbados	15%	5%	10%	5%
Belgía	15%	5%	10%	0%
Bretland	15%	5%	0%	0%
Eistland	15%	5%	10%	5% / 10% ⁴
Frakkland	15%	5%	0%	0%
Georgía	10%	5%	5%	5%
Grikkland	15%	5%	8%	10%
Grænland	15%	5%	0%	15%
Holland	15%	0%	0%	0%
Indland	10%	—	10%	10%
Írland	15%	5%	0%	0% / 10% ⁴
Ítalía	15%	5%	0%	5%
Japan	15%	5%	10%	0%
Kanada	15%	5%	10%	0% / 10% ⁴
Kína	10%	5%	10%	10%
Króatía	10%	5%	10%	10%
Kýpur	10%	5%	0%	5%
Lettland	15%	5%	10%	5% / 10% ⁴
Liechtenstein	15%	0%	0%	5%
Litháen	15%	5%	10%	5% / 10% ⁴
Lúxemborg	15%	5%	0%	0%
Malta	15%	5%	0%	5%
Mexíkó	15%	5%	10%	10%
Norðurlönd	15%	0%	0%	0%

Portúgal	15%	10%	10%	10%
Pólland	15%	5%	10%	10%
Rúmenía	10%	5%	3%	5%
Rússland	15%	5%	0%	0%
Slóvakía	10%	5%	0%	10%
Slóvenía	15%	5%	5%	5%
Spánn	15%	5%	5%	5%
Suður-Kórea	15%	5%	10%	10%
Sviss	15%	0%	0%	0%
Tékkland	15%	5%	0%	10%
Ungverjaland	10%	5%	0%	10%
Úkraína	15%	5%	10%	10%
Víetnam	15%	10%	10%	10%
Þýskaland	15%	5%	0%	0%

¹ Samkvæmt upplýsingum frá Hagstofu Íslands.

² Til þess að fyrirtæki fái notið þessa skatthlutfalls þarf viðtakandi arðgreiðslu að eiga lágmarks eignarhlut í fyrirtækinu. 25% eignarhlut þarf til í flestum löndum, en 10% eignarhlutur nægir í tilvikum Austurríkis, Bandaríkjanna, Belgíu, Bretlands, Frakklands, Hollands, Ítalíu, Kanada, Kýpur, Liechtenstein, Möltu, Mexíkó, Norðurlanda og Sviss. Varðandi Japan þá þarf fyrirtækið að eiga a.m.k. 10% af fjármagni þess félags sem er heimilisfast á Íslandi þegar það greiðir út arðinn eða atkvæðisrétt í því félagi sem er heimilisfast í Japan þegar það greiðir út arðinn.

³ Lægri talan á við um afnot af vörumerki og upplýsingum sem lótnar eru í té í tengslum við það ásamt kvikmyndum sem fjölfaldaðar eru á filmu og eru ætlaðar til notkunar í tengslum við sjónvarp.

⁴ Lægri talan á við um tækjaleigu.

Upplýsingaskiptasamningar

Samningar eru í gildi um upplýsingaskipti um skattamál við stjórnvöld á Andorra, Angvillu, Antígva og Barbúða, Arúba, Bahamaeyjum, Barein, Belís, Bermúdaeyjum, Botswana, Bresku Jómfrúaeyjum, Brúnei Dar-ússalam, Cayman-eyjum, Cooks-eyjum, Dóminíka, Gíbraltar, Grenada, Guernsey, Hollensku Antillur, Hong Kong í Alþýðuveldinu Kína, Jersey, Liechtenstein, Líberíu, Makaó, Marshall eyjar, Míritíus, Montserrat, Mónakó, Mön, Niue, Panama, Samóa, San Marínó, Sankti Lúsíu, Seychelles, Turks- og Caicos-eyjum og Úrugvæ ásamt samningum um að komast hjá tvísköttun einstaklinga hvað varðar skatta á tekjur og fyrirtæki sem reka skip eða loftför í flutningum á alþjóðaleiðum, og um gagnkvæmt samkomulag í tengslum við leiðréttingu á hagnaði tengdra fyrirtækja.

Þá er í gildi FATCA samningur á milli Íslands og Bandaríkjanna um upplýsingaskipti vegna fjármálastofnana.

Ýmsar aðrar breytingar

Tollar og gjöld

Frá og með 1. janúar 2019 taka gildi margvíslegar breytingar á ýmsum krónutölugjöldum, þ.m.t. gjöldum af áfengi og tóbaki, vörugjald af ökutækjum og eldsneyti, olíugjald og kílómetragjald, bifreiðagjald og umhverfis- og auðlindasköttum.

Frá og með 1. janúar 2019 taka í gildi ýmsar breytingar sem snerta skattlagningu ökutækja út frá skráðri koltvísyringslosun.

Undanþágur frá skattlagningu

Frá og með 1. janúar 2019 verða uppbætur á lífeyrir vegna framfærslu- byrði og uppbót vegna rekstur bifreiðar skv. lögum nr. 99/2007 um félagslega aðstoð, undanþegnar skattlagningu.

Virðisaukaskattur

Frá og með 1. janúar 2019 fer skattlagning í milliríkjaviðskipum fram í lögsögu þess ríkis þar sem kaupandi þjónustunnar hefur búsetu eða starfsstöð. Þjónustan telst því veitt þar sem hún er nýtt.

Aðilar í ferðaðjónustunni sem annast fólksflutning á fólksbifreiðum í atvinnuskini hafa nú heimild til að telja virðisaukaskatt af aðföngum til reksturs þeirra fólksbifreiðar til innskatts, að uppfylltum sérstökum skilyrðum.

Heimilt verður fyrir erlend atvinnufyrirtæki, sem veita hér á landi rafrænt afhenta þjónustu, fjarskiptaþjónustu eða útvarps- og sjón- varpsþjónustu til annarra en atvinnufyrirtækja, að skrá sig annaðhvort í almennri skráningu eða einfaldri skráningu hér á landi. Einfalda skráningin mun fara fram í rafrænu skráningarkerfi en þau atvinnu- fyrirtæki sem skrá sig í einfaldri skráningu hafa ekki heimild til að færa virðisaukaskatt til innskatts.

Gengi

Opinbert viðmiðunargengi Seðlabanka Íslands

	Kaup 31.12.2018	Sala 31.12.2018	Mið 31.12.2018	Kaup 31.12.2017	Sala 31.12.2017	Mið 31.12.2017	Breytingar m.v. sölugengi
USD	116,05	116,61	116,33	104,17	104,67	104,42	+11,41%
GBP	147,97	148,69	148,33	140,64	141,32	140,98	+5,22%
DKK	17,790	17,894	17,842	16,747	16,845	16,796	+6,23%
NOK	13,363	13,441	13,402	12,691	12,765	12,728	+5,30%
SEK	12,982	13,058	13,020	12,675	12,749	12,712	+2,42%
CHF	117,90	118,56	118,23	106,77	107,37	107,07	+10,42%
CAD	85,22	85,72	85,47	83,08	83,56	83,32	+2,59%
JPY	1,0539	1,0601	1,0570	0,9251	0,9305	0,9278	+13,93%
SDR	161,34	162,30	161,82	148,23	149,11	148,67	+8,85%
EUR	132,86	133,60	133,23	124,7	125,4	125,05	+6,54%

Meðaltal miðgengis árið 2018

USD	GBP	DKK	NOK	SEK	CHF	CAD	JPY	SDR	EUR
108,38	144,35	17,137	13,307	12,455	110,72	83,61	0,9801	153,24	127,73

Starfsstöðvar Deloitte

Höfuðborgarsvæðið

Smáratorgi
201 Kópavogi
Sími 580 3000
Fax 580 3001

Egilsstaðir

Kaupvangi 3b
700 Egilsstöðum
Sími 580 3400
Fax 471 2562

Neskaupstaður

Egilsbraut 21
Pósthólf 161
740 Neskaupstað
Sími 580 3410
Fax 477 1690

Snæfellsbær

Ólafsbraut 21
355 Snæfellsbæ
Sími 580 3430
Fax 430 1601

Vestmannaeyjar

Vesturvegi 5
Pósthólf 122
900 Vestmannaeyjum
Sími 580 3370
Fax 488 6001

Höfn í Hornafirði

Krosseyjarvegi 17
780 Höfn í Hornafirði
Sími 580 3000
Fax 470 8809

Akureyri

Glerárgötu 28
600 Akureyri
Sími 580 3380
Fax 464 2741

Grundarfjörður

Grundargötu 30
350 Grundarfirði
Sími 580 3440
Fax 438 6897

Reykjanesbær

Hafnargötu 91
230 Reykjanesbær
Sími 580 3460
Fax 420 7701

Húsavík

Garðarsbraut 5
640 Húsavík
Sími 580 3388

Hveragerði

Austurmörk 4, 2.hæð
810 Hveragerði
Sími 580 3000

Samstarfsaðilar

Endurskoðun Vestfjarða ehf.
Aðalgötu 19, 415 Bolungarvík
Sími 450 7900
Fax 456 7447

Endurskoðun Vestfjarða ehf.
Hafnarstræti 9-13, 400 Ísafirði
Sími 450 7910
Fax 450 7919

NUMO – Løggilt
grannskoðanarvirki Sp/f
Klaksvíksvegur 77, 710
Klaksvík, Færeyjar
Sími +298 20 13 13
www.numo.fo

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms or their related entities (collectively, the “Deloitte network”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

Upplýsingar þær sem fram koma í bæklingi þessum eru unnar upp úr gildandi lögum og reglum í upphafi árs 2019. Upplýsingarnar eru almenns eðlis og er ekki ætlað að vera tæmandi upplýsingagjöf. Við hvetjum þig til að leita faglegrar aðstoðar við úrlausn skattamála. Nánari upplýsingar er að finna á heimasíðu Deloitte ehf. Þar er meðal annars hægt að finna útgefnar skýrslur og erindi um ýmis mál af vettvangi skattaréttar.

Þá bendum við á eftirfarandi heimasíður sem hafa að geyma frekari upplýsingar um skatta og málefni er tengjast þeim: www.rsk.is, www.yskn.is, www.hagstofa.is og www.tollur.is.

Deloitte ehf. er hluti Deloitte Touche Tohmatsu Limited, sem er eitt af fremstu fyrirtækjum í heimi á sviði endurskoðunar og ráðgjafar. Á alþjóðavísu starfa um 286.000 manns í yfir 150 löndum hjá Deloitte með það að markmiði að leiða viðskiptavinum sínum til forystu. Á Íslandi starfa um 270 manns hjá félaginu. Deloitte ehf. býður fyrirtækjum og einstaklingum víðtæka þjónustu og ráðgjöf á sviði fyrirtækjareksturs, m.a. endurskoðun, áhættuþjónustu, reikningsskil, fjármálaráðgjöf, tækniráðgjöf, stefnumótunarráðgjöf og skatta- og lögfræðiráðgjöf.

© 2019 Deloitte ehf.

For information, contact Deloitte Touche Tohmatsu Limited.