

Deloitte.

Skattabreytingar – frá
virðisaukaskatti til nýsköpunar
Skattadagur 2015

Vala Valtýsdóttir, sviðsstjóri skatta- og lögfræðisviðs Deloitte
Reykjanesbær, 14. janúar 2015



Skattalagabreytingar síðasta árs vörðuðu fjögur megin svið



Virðisaukaskattur



Vörugjöld



Tekjuskattur og tryggingagjald



Nýsköpun



Ýmsar aðrar breytingar

Töluverðar breytingar á virðisaukaskatti voru gerðar, en meginbreytingarnar voru þessar

0%

Undanþegin
starfsemi
breytingar

Undanþegnir fólksflutningar:

- i. Almennings­samgöngur – áætlu­narferðir
- ii. Skipu­lagðar ferðir fatlaðs fólks
- iii. Skólaakstur

Sjúkraflutningar taldir til heilbrigðisþjónustu

Tekur gildi 1. jan 2016

11%

Skattprósenta
tekur gildi
1.1.2015

Skattskyldir fólksflutningar:

- i. Hestaferðir
- ii. Snjósleðaferðir
- iii. Fjór­hjólaferðir
- iv. Hvalaskoðunarferðir
- v. Útsýnisflug
- vi. Tilfallandi ferðir aðrar svo sem með íþróttafélög og starfsmannafélög

Aðgangseyrir að baðhúsum, baðstöðum, gufubaðsstofum og heilsulindum

Þjónustu ferðaskrifstofa og ferðaskipuleggjenda

Tekur gildi 1. jan. 2016

24%

Skattprósenta
tekur gildi
1.1.2015 – gildir
um alla aðra vinnu
og þjónustu

Breytingar á virðisaukaskattskerfinu skapa þó iðulega önnur álitamál

Tegund kaupa	2014	2016
Gisting	7%	11%
Veitingar	7%	11%
Áfengi	25,5%	24%
Hestaferð*	0%	11%
Hesta- og bílaleiga	25,5%	24%
Rútuferð m/leiðs.*	0%	11%
Rútuferð á áætl.	0%	0%
Sund	0%	0%
Útsýnisflug*	0%	11%
Leiga á fjórhjól	25,5%	24%
Fjór hjólaferð*	0%	11%
Hvalaskoðun	0%	11%
Stangveiði	0%	0%
Sjóstangveiði*	0%	11%

PEIR VÖLDU DANCALL
UMFRAM AÐRA BÍLASÍMA Á MARKAÐNUM

ZENITH data systems

Fyrir framtíðina.
Tölvur í sérflokki.
Innifalið í verði
Stjórnkerfi CP/M
HDOS, MBASIC
og súpercalc.
Tilboð í máli
afsláttur 10%

SAMEIND HF. TELEPH. 01-21366
P. O. BOX 7150 GRETTSIGATA 46 127 REYKJAVÍK — ICELAND
INNFLUTNINGUR — HÖNNUN OG RÁÐGAFANDI RAÐINDAÞJÓNUSTA

VSK-lögin að grunni til frá árinu 1982
eins og þessar fínu vörur

Í breytingunum var ekki tekið á hinni hlið VSK-peningsins, þ.e. innskattinum

Rekstur 1.1.2014

Rekstur 1.1.2015

Rekstur 1.1.2016

VSK-skylda?

- Þjónusta hópþreifreiða ekki VSK-skyld
- Þjónusta hópþreifreiða ekki VSK-skyld
- Þjónusta hópþreifreiða VSK-skyld í 11%

Innskattsheimild?

- Gátu fengið 2/3 VSK endurgreiddan og 1/3 við sölu úr landi ef keypt fyrir 2014/2015
- Sala á hópþreifreiðum með 25,5% VSK
- Ekki hægt að innskatta aðföng
- Endurgreiðsluheimild vegna sölu úr landi **enn** til staðar
- Sala á hópþreifreiðum með 24% VSK
- Ekki hægt að innskatta aðföng
- Endurgreiðsluheimild vegna sölu úr landi **kannski** til staðar
- Sala á hópþreifreiðum með 24% VSK
- Ekki hægt að innskatta aðföng þ.m.t. þreifreiðar og rekstur

„Allir vinna“ ekki framlengt, ívilnun vegna umhverfisvænna bíla framlengd og heimildir RSK auknar

„Allir vinna“

- Var 100% en verður 60% frá og með 1.1.2015
- Náði auk þess til frístundahúsnæðis og húsnæðis í eigu sveitarfélaga, en nær nú einungis til íbúðarhúsnæðis
- Náði til hönnunarvinnu og eftirlits með byggingu, en nær nú einungis til vinnu við viðhald og endurbætur

Bifreiðar

- Heimild til að fella niður virðisaukaskatt í tolli eða telja til undanþeginnar veltu sölu nýrra rafmagns-, vetnis- eða tengiltvinnbifreiðar framlengd
- Tekur líka til notaðra rafmagns-, vetnis- eða tengiltvinnbifreiðar yngri en 3ja ára

Heimildir RSK

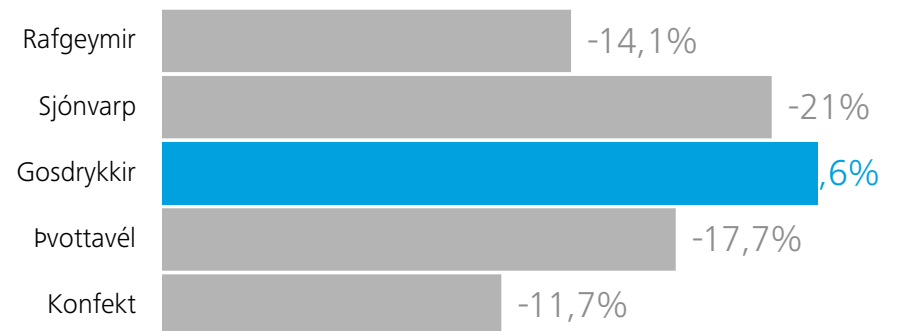
- Hefur nú sömu heimildir til stöðvunar atvinnureksturs og Skattrannsóknarstjóri
- Vegna vanrækslu á færslu bókhalds, svo og vanrækslu á tilkynningar- og skilaskyldu virðisaukaskatts eða vegna áætlana

Almennt vörugjald fellur niður um áramótin

45 ára saga vörugjalda

- Upptaka vörugjalda ætlað að vega upp tollatekjutap í kjölfar aðildar að EFTA árið 1970.
- Kerfið endurskoðað með lögum nr. 97/1987 og var vörugjald lagt á skýrt afmarkaða vöruflokka og einu gjaldhlutfalli beitt, en yfir 30 breytingar voru gerðar á því kerfi
- Almennu vörugjöldin skiptust í fimm vöruflokka, þ.e. sykruð matvæli og drykkjarvörur, byggingavörur (bílvörur o.fl.), stærri heimilistæki og önnur raftæki.
- Þessi vörugjöld féllu niður frá og með 1. janúar en innfluttar vörur fyrir þann tíma bera gjöldin því þau eru greidd við tollafgreiðslu en ekki við sölu, ólíkt innlendri framleiðslu.
- Eftir standa sértæk vörugjöld á vörur eins og áfengi, tóbak, eldsneyti og bifreiðar – **en ekki varahlutir í bifreiðar þ.m.t. hjólbarðar**

Afnám vörugjalds og breytingar á VSK –
dæmi um áhrif á smásöluverð



Tryggingargjald lækkar ekki í samræmi við áður samþykkt lög

- Tryggingagjald lækkar um 0,1% - átti að lækka um 0,34% og fara í 7,25% en fer í 7,49%
- Tekjuviðmiðunarmörk hækka um 6,6% í samræmi við hækkun launavísitölu
- Persónuafsláttur hækkar um 0,8% í samræmi við vísitölu neysluverðs



Lög um stuðning við nýsköpunarfyrirtæki voru framlengd um 5 ár

Síðastliðin fjögur ár hafa fyrirtæki geta sótt um ívilnanir vegna rannsókna og þróunar. Á þeim tíma hefur fjöldi umsókna til Rannís og fjöldi fyrirtækja sem fengið hafa skattafrádrátt fjölgað. Umfang frádráttar hefur einnig aukist ár hvert.

1.025 Umsóknir vegna rannsóknar- og þróunar bárust Rannís árin 2011-2014

3,86 Milljörðum króna var úthlutað í formi skattafrádráttar á tímabilinu

89% Af heildarfjárhæð skattafrádráttar hefur verið í formi endurgreiðslna

92 Fyrirtæki að meðaltali fengu skattafrádrátt hvert ár um sig

4/5 Hlutar fyrirtækja sem sóttu um hjá Rannís voru í 4 atvinnugreinum



Með lögum um ýmsar forsendur fjárlaga fyrir árið 2015 eru jafnframt gerðar breytingar

01/

Losunargjald

Losunargjald er lagt á rekstraraðila starfsstöðva sem undanskildir hafa verið gildissviði viðskiptakerfis ESB með losunarheimildir, en gjaldið nemur 865 kr. fyrir hvert tonn gjaldskyldrar losunar

02/

Úrvinnslugjald

Úrvinnslugjald á raf- og rafeindatæki í tilteknum tollskrárnúmerum tekur breytingum til hækkunar (verður á bilinu 4-72 kr. á kg.) auk þess sem Úrvinnslusjóður mun eftirleiðis tryggja söfnun og meðhöndlun raf- og raftækjaúrgangs

03/

Eftirlitsgjald

Breytingar eru gerðar á gjaldhlutföllum af álagningarstofnum vegna kostnaðar við rekstur Fjármálaeftirlitsins og umboðsmann skuldara

Bráðabirgðaákvæði um skuldaeftirgjöf og umbreytingu í hlutafé ekki framlengt

Með lögum árið 2010 voru gerðar breytingar á skattlagningu eftirgjafar og umbreytingu skulda í hlutabréf ...

- Lögaðilum og þeim sem stunda atvinnurekstur var heimilt að tekjufæra einungis hluta af fengnum eftirstöðvum eftirgjafar skulda vegna rekstrar- og greiðsluferfiðleika árin 2009-2014
- Auk þessa var sérstakt ákvæði um umbreytingu skulda í sama ákvæði:
 - Þegar kröfu var breytt í hlutafé í hinu skuldsetta félagi í stað eftirgjafar var það talið fullnaðargreiðsla hennar
 - Þó þannig að verðmeta varð virði hlutafjárins og þannig bar að tekjufæra mismun á verðmæti hlutafjárins og bókfærðu verði skuldarinnar.

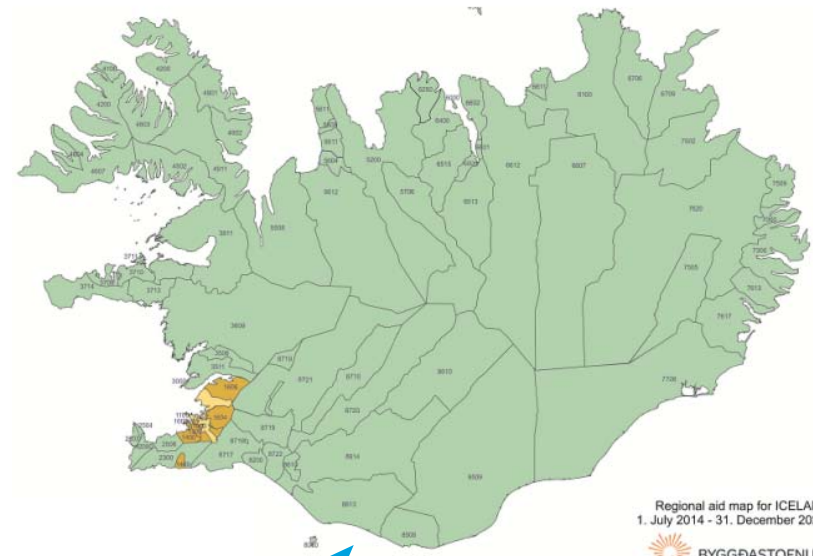
... en bráðabirgðaákvæði þess efnis var ekki framlengt núna fyrir áramót sem kallar á ákveðnar spurningar

- Hér eftir verður því að tekjufæra að fullu eftirgjöf skulda vegna rekstrar- og greiðsluferfiðleika
- Stóra spurningin er hins vegar sú hvort umbreyting muni samt sem áður leiða til skattlagningar hjá skuldara ef mismunur er á verðmæti hlutafjár og bókfærðu verði kröfunnar?

Hverju tókst ekki að ljúka?

Ívilnanir til nýfjárfesting (11. þingmál) byggðaaðstoð

- Hámark ívilnunar er 15% af skilgreindum fjárfestingarkostnaði þess fjárfestingarverkefnis sem sótt er um ívilnun fyrir. Fyrir meðalstór fyrirtæki er hámarkið 25% og 35% fyrir lítil fyrirtæki
- Skattalegar ívilnanir, s.s. 15% tekjuskattshlutfall, 50% lægra hlutfall fasteignaskatts og tryggingagjalds, undanþágur frá tollum og valkostir um fyrningu.
- Skattalegar ívilnanir gilda í 10 ár frá því félag sem nýtur ívilnunar hefur greiðslu gjalda eða skatta, þó aldrei lengur en 13 ár frá undirritun fjárfestingarsamnings.
- Eingöngu kostnaður sem fellur til eftir gildistöku frumvarpsins getur talist fjárfestingarkostnaður í skilningi þess.



Aðeins grænu svæðin geta notið byggðaaðstoðar

Hverju tókst ekki að ljúka?

Ýmsar breytingar (356. þingmál)

- Söluhagnaður aðila með takmarkaða skattskyldu af hlutabréfum og afleiðum sæti afdrætti staðgreiðslu skv. lögum nr. 45/1987 um staðgreiðslu opinberra gjalda
- Brottfelling skyldu lögaðila til að afhenda ríkisskattstjóra sameignarfélagssamning með skattframtali.
- Reglur um milliverðlagningu, tilvísun til leiðbeininga OECD felld brott og skilgreining á tengdum aðilum einfölduð
- Hækkun á tekjuskattshlutfalli manna með takmarkaða skattskyldu úr 18% í 20% til að gæta samræmis víð áður lögfestar hækkanir manna og lögaðila
- Rekstur vatnsveitna og/eða fráveitna sé ekki undanþeginn greiðslu fjármagnstekjuskatts
- Tollstjóri annist innheimtu opinberra gjalda í umdæmi sýslumanns á höfuðborgarsvæðinu – sem verður eitt embætti
- Eindagi tekjuskatts verði síðasti virki dagur mánaðar eftir gjalddaga í stað 30 dögum eftir gjalddaga
- Framlenging á bráðabirgðaákvæði um skattalega meðferð eftirgjafar skulda rekstraraðila út árið 2014
- Rafeyrisfyrirtæki verði skattskyldir aðilar skv. lögum um fjársýsluskatt
- Undapága tollalaga, umboð tollmiðlara, kæruleiðir vegna tollafgreiðslu, vörugjöld af tilteknum bifreiðum o.fl.



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee (“DTTL”), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries and territories, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte’s more than 200,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.

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. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.