








Breytingar á lögum um virðisaukaskatt nr. 50/1988
Taka gildi 1. janúar 2016

Fólksflutningar sem hluti af annarri þjónustu – skattskyld starfsemi 

Verða almennt VSK-skyldir í 11%
 Innifalið afnot af búnaði sem skipuleggjandi ferðar leggur farþegum til vegna ferðarinnar.


Þeir fólksflutningar sem verða **undanþeginir VSK** skv. 6. tl. 3. mgr. 2. gr.:

- Almenningsamgöngur, þ.e. fastar ferðir á ákveðinni leið innan lands samkvæmt fyrirframþriti ætluð, jafnt á landi, í lofti og á legi.
- Skipulögð ferðþjónusta fatlaðs fólks
- Skipulagðir flutningar skólábarna
- Akstur leigubifreiða
- Sjúkraflutningar
- Fólksflutningar úr landi og milli landa

6.tl. 3. mgr. 2. gr. VSK laga fyrir breytingar:
 „Fólksflutningar Flutningur á okutækjum með ferjum, sem eru í boðnum tengslum við fólksflutninga, telst til fólksflutninga samkvæmt þessum staflöð.“

© 2014 Deloitte ehf.

Breytingar á lögum um virðisaukaskatt nr. 50/1988
Taka gildi 1. janúar 2016

Ferðaskrifstofur – skattskyld starfsemi 

Starfsemi ferðaskrifstofa og ferðaskipuleggjenda verður virðisaukaskattskyld, ymist skv. 11. gr. (m/vsk) eða 12. gr. (án vsk).

Skattskyld þjónusta ferðaskrifstofa - 11% virðisaukaskattur:

- ✓ Þjónusta ferðaskrifstofa, ferðaskipuleggjenda og ferðafélaga, jafnt innlendra sem erlendra, að því leyti sem hún varðar sölu á vöru eða þjónustu sem ferðamaður *nyfir á Íslandi*.


Undanþegin velta skv. 1. tölul. 1. mgr. 12. gr. vskd.:

- ✓ Velta vegna þjónustu ferðaskrifstofa og ferðaskipuleggjenda þar sem hún telst veitt *utan Íslands* að því leyti sem hún varðar fólksflutninga milli landa og vöru eða þjónustu sem ferðamaður *nyfir utan Íslands*.

Aður undanþegið skv. 13.tl. 3. mgr. 2. gr. VSK laga
 „Þjónusta ferðaskrifstofa.“

© 2014 Deloitte ehf.

Breytingar á lögum um virðisaukaskatt nr. 50/1988
Taka gildi 1. janúar 2016

Íþróttastarfsemi – Aðgangur að baðhúsum 

Breyting gerð á undanþáguákvæði vegna íþróttastarfsemi skv. 5. tölul. 3. mgr. 2. gr. laga nr. 50/1988 um virðisaukaskatt.

Undanþágan tekur til **skipulagðrar** íþróttastarfsemi:

- ✓ Aðgangseyris að íþróttamótum, íþróttakappleikjum og íþróttasýningum, aðgangseyris og annarra þóknana fyrir afnot af íþróttamannvirkjum til íþróttaiðkunar, s.s. íþróttasólum, íþróttavöllum, sundlaugum og skíðalyftum ásamt íþróttabúnaði mannvirkjanna og líkamsræktarstöðvum

Aðgangseyrir að baðhúsum, baðstöðum, gufubaðsstofum og heilsulindum falla ekki lengur undir ákvæði 5. tl. 3. mgr. 2. gr. laga um virðisaukaskatt.

- ✓ **11% skattþrep frá 1. Jan. 2016.**

5. tl. 3. mgr. 2. gr. VSK laga fyrir breytingar:
 „Íþróttastarsemi, svo og leiga á aðstöðu til íþróttastarsemi, aðgangseyrir að sunnstöðum, skíðalyftum, íþróttamótum, íþróttasýningum og heilsuræktarstofum.“

© 2014 Deloitte ehf.

Breytingar á lögum um virðisaukaskatt nr. 50/1988

Taka gildi 1. janúar 2016

Það sem verður skattskyld í ferðaþjónustu



- Allar ferðir utan áætlunar, hvort sem er með rútum, loftförum eða skipum;
 - Hvalaskoðun
 - Hestaferðir
 - Snjósleðaferðir
 - Fjórhyólaferðir
 - Útsýnsflug
 - Tilfallandi ferðir, s.s. keppnisferðir íþróttafélaga hvort sem er með flugi eða rútu
- Aðgangseyrir að baðhúsum, baðstöðum, gufubáðsstofum og heilsulindum.
- Milliganga þjónustu ferðaskrifstofa og ferðaskipuleggjenda.

© 2014 Deloitte ehf.

Breytingar á virðisaukaskattskerfinu skapa þó iðulega önnur álitamál

Tegund kaupna	2014	2016
Gisting	7%	11%
Veitingar	7%	11%
Áfengi	25,5%	24%
Hestaferð*	0%	11%
Hestaleiga	25,5%	24%
Rútuferð miðlæs*	0%	11%
Rútuferð á áætl.	0%	0%
Sund	0%	0%
Útsýnsflug*	0%	11%
Leiga á fjórhyóli	25,5%	24%
Fjórhyólaferð*	0%	11%
Hvalaskoðun	0%	11%
Stangveiði	0%	0%
Sjóstangveiði*	0%	11%



VSK-lögin að grunn til frá ánnu 1992

© 2014 Deloitte ehf.

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

Innskattsheimild?

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

© 2014 Deloitte ehf.



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

„Allir vinna“	<ul style="list-style-type: none"> 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 Núði til hönnunavinnu og eftirlits með byggingu, en nær nú einungis til vinnu við viðhald og endurbætur
Bifreiðar	<ul style="list-style-type: none"> 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	<ul style="list-style-type: none"> Hefur nú sömu heimildir til stöðunar atvinnurekturs og Skatttranssóknarstjóri Vegna varnærslu á færslu bókhalds, svo og varnærslu á tilkynningar- og skilaskyldu virðisaukaskatts eða vegna áætlana

© 2014 Deilittu ehf. 10

Breytingar á lögum um virðisaukaskatt nr. 50/1988

Taka gildi 1. janúar 2015

Endurgreiðsla vegna íbúðarhúsnæðis  

Gildistími ákvæðis til bráðabirgða nr. XV við lög nr. 50/1988 um virðisaukaskatt, sem kvað á um tímabundna hækkun á endurgreiðslu virðisaukaskatts vegna vinnu við íbúðarhúsnæði o.fl., verður ekki framlengdur.

Endurgreiðsla virðisaukaskatts vegna vinnu við íbúðarhúsnæði lækkaði úr 100% í **60%**.

Jafnframt fellur niður heimild til endurgreiðslu virðisaukaskatts:



- ✓ vegna vinnu við frístundahúsnæði,
- ✓ vinnu við hönnun og eftirlit við byggingu, viðhald og endurbætur íbúðarhúsnæðis og frístundahúsnæðis,
- ✓ og enn fremur endurgreiðsla vegna vinnu við annað húsnæði í eigu sveitarfélaga.

Nær nú einungis til vinnu við nýbyggingar, viðhald og endurbætur.

© 2014 Deilittu ehf. 11

Bráðabirgðaákvæði laga nr. 50/1988 framlengd

Taka gildi 1. janúar 2015

Framlenging bráðabirgðaákvæða  

Innflutningur

- ✓ Heimild til að færa innskatt vegna VSK sem greiddur er í tolli vegna eigin innflutnings þótt einungis hluti VSK hafi verið greiddur er framlengd til 31. desember 2015.


Vistvænar bifreiðar

- ✓ Heimild til þess að telja hluta söluerðs vistvænna bifreiða til undanþeginnar veltu verður framlengd til og með 31. desember 2015.
- ✓ Við sölu bifreiðar er heimilt að undanþegja frá skattskyldri veltu:
 - 6.000.000 kr. vegna rafmagns- og vetnisbifreiðar,
 - 4.000.000 kr. vegna tengiltvinnbifreiðar.
- ✓ Tollstjóra er heimilt að fella niður virðisaukaskatt við tollafræiðslu:
 - 1.530.000 kr. af rafmagns- eða vetnisbifreið
 - 1.020.000 kr. af tengiltvinnbifreið

© 2014 Deilittu ehf. 12

Breytingar á lögum um virðisaukaskatt nr. 50/1988

Taka gildi 1. janúar 2015



Heimildir RSK til lokunar starfsstöðva

Samkvæmt 5. mgr. 28. gr. virðisaukaskattslaganna fær ríkisskattstjóri sams konar heimild til lokunar starfsstöðvar og skattrannsóknarstjóri hefur nú ef ...

- aðili vanrækir skyldu til færslu bókhalds
- aðili vanrækir skyldu til að nota tilskilið söluskráningarkerfi eða því er verulega áfátt

Nýtt

- aðili vanrækir tilkynningarskyldu skv. 5. gr. vskl.
- aðili vanrækir skilaskyldu skv. 24. gr. vskl.
- aðili hefur sætt áætlun VSK skv. 25. eða 26. gr. vskl. í tvo uppgjörstímabil eða fleiri á næstliðnum 2 árum frá yfirstandandi uppgjörstímabili skv. 24. gr. vskl.

© 2014 Deloitte ehf.

Almennt vörugjald lög nr. 97/1987 felst niður

45 ára saga vörugjalds

- Uppþaka vörugjalds ættað að veða upp tollatektjapi í kjölfar aðildar að EFTA árið 1970.
- Kerfið endurskoðað með lögum nr. 97/1987 og var vörugjald lagt á skjött almarkaða vöruflokkka og einu gjaldhlutfalli beitt, en yfir 30 breytingar voru gerðar á því kerfi
- Almennu vörugjöldin skiptust í fimm vöruflokkka, þ.e. sykruð matavæli og drykkjavörur, byggingavörur (bilvörur o.fl.), stærri heimilistæki og ónnur raftæki.
- Þessi vörugjöld féllu niður frá og með 1. janúar en innfluttar vörur fyrir þann tíma bera gjöldin því þau eru greidd við tollafgreiðsu en ekki við sölu, ólíkt innlendi framleiðslu.
- Eftir standa sértaek vörugjöld á vörur eins og áferoj, tóbak, eldsneyti og bifreiðar – **en ekki varahlutir í bifreiðar þ.m.t. hjólbíðar**

Aftrím vörugjalds og breytingar á VSK – dæmi um áhrif á smáskulverð

Rafgeymir	-14,1%
Sjónvarp	-21%
Gosdrykkir	6%
Þvottavél	-17,7%
Konfékt	-11,7%

© 2014 Deloitte ehf.

Breytingar á lögum nr. 90/2003, um tekjuskatt

Taka gildi 1. janúar 2015

- Tekjuviðmiðunarmörk hækka um 6,6% í samræmi við hækkun launavísitölu og mánaðarleg skattleysismörk hækka úr 141.025 í 142.153
- Persónuafsláttur hækkar um 0,8% í samræmi við vísitölu neysluverðs

Persónuafsláttur verður 610.825 kr. fyrir árið 2015, eða 50.902 krónur að meðaltali á mánuði

Mánaðarleg tekjuviðmiðunarmörk þrepa verða 309.140 kr. í 1. þrepi, 527.264 kr. í 2. þrepi og 836.404 kr. í 3. þrepi fyrir tekjur ársins 2015

Skattleysismörk tekjuskatts og útsvars verða samkvæmt því 142.153 kr. á mánuði

Staðgreiðsluhlutfall ársins 2015 verður í 1. þrepi 37,3%, í 2. þrepi 39,74% og í 3. þrepi 46,24%

Barnabætur hækka um 16% að nafnvirði og skerðingarhlutföll um 1 prósentustig



© 2014 Deloitte ehf.

Tryggingagjald, sbr. lög nr. nr. 113/1990

Staðgreiðsluárið 2015

- ✓ Tryggingagjaldið lækkar um 0,1% milli ára.
- ✓ Á staðgreiðslurinu 2015 er tryggingagjaldið **7,49%**.
- ✓ **Átti að lækka um 0,34% og fara í 7,25% en fer í 7,49%**

Tryggingagjald greiðt af launagreiðendum af heildarlaunum launamanna sína á tekjuári og eftir atvikum af eigin reiknaðu endurgjaldi.

Skipting þess er sem hér segir:

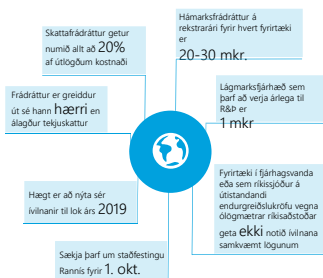
– Almennt tryggingagjald	6,04%	
– Atvinnutryggingagjald	1,35%	
– Gjald í Ábyrgðasjóð launa vegna gjaldþrota	0,05%	
– Markaðsgjald	0,05%	
Samtals til staðgreiðslu	7,49%	

© 2014 Deloitte ehf.

Lög um stuðning við nýsköpunarfyrirtæki voru framlengd um 5 ár

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

- 1.025** Umsóknir vegna rannsóknar- og þróunar bárust Rannsókn árin 2011-2014
- 3,86** Milljóðum króna var úthlutað í formi skattafrádráttar á tímabilinu
- 89%** Af heildarfrjáfhæð skattafrádráttar hefur verið í formi endurgreiðsna
- 92** Fyrirtæki að meðaltali fengu skattafrádrátt hvert ár um sig
- 4/5** Hlutar fyrirtækja sem sóttu um fjá Rannsókn voru í 4 atvinnugreinum



© 2014 Deloitte ehf.

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 gildisviði viðskiptakerfis ESB með losunarheimildir, en gjaldið nemur 865 kr. fyrir hvert tonn gjaldskyldrar losunar.

02/ Úrvinnslugjald
Úrvinnslugjald á raf- og rafeindatæki í tilteknum tollskránum tekur breytingum til hækkunar (verður á bilinu 4-72 kr. á kg.) auk þess sem Úrvinnslugjöld mun eftirlæðis tryggja söfnun og meðhöndlun raf- og raftekkjargangna.

03/ Eftirlætsgjald
Breytingar eru gerðar á gjaldhlutföllum af alagningarstofnum vegna kostnaðar við rekstur Fjármálaeftirlitsins og umbóðsmann skuldara.

© 2014 Deloitte ehf.

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 greiðsúerfíðleika 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 nóna fyrir áramót sem kallar á ákveðnar spurningar

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

© 2014 Debitur ehf.

19

Hverju tókst ekki að ljúka?

Ýmsar breytingar (356. þingmál)

- Söluhagnaður aðila með takmarkaða skattskyldu af hlutabréfum og afleiðum sætt 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 við áður lögfestar hækkunar manna og lögaðila
- Rekstur vatnsveitna og/eða fráveitna sé ekki undanþeginn greiðslu fjármagnstekjuskatts
- Tollstjóri annist innheimtu opinberra gjalda í undærmi 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 nr. XLIV um skattalega meðferð eftirgjafar skulda rekstraraðila (500 milljónir) árið 2014
- Rafeyrisfyrirtæki verði skattskyldir aðilar skv. lögum um fjársýsluskatt
- Undarpága tollalaga, umboð tollmiðlara, kæruleiðir vegna tollatgreiðslu, vörugjöld af tilteknum bifreiðum o.fl.

© 2014 Debitur ehf.

20
