

Sp. 171. Greinargerð fjármálaráðherra

um könnun ríkisskattstjóra á áhrifum tiltekinna þátta í núgildandi skattalögum á skattbyrði, sbr. ákvæði til bráðabirgða í lögum nr. 25/1981.

(Lögð fyrir Alþingi á 104. löggjafarþingi 10. des. 1981.)

Inngangur

Fjármálaráðherra hefur falið ríkisskattstjóra að kanna í hvaða mæli reglur laga nr. 40/1978 með síðari breytingum, er lúta að fyrningum af endurmetnu stofnverði, meðferð fjármagnskostnaðar og reiknuðum verðbreytingarfærslum, hafa leitt til verulegrar þyngingar á skattbyrði miðað við reglur eldri laga hjá einstökum hópum manna er stunda atvinnurekstur eða sjálfstæða starfsemi. Er það í samræmi við ákvæði til bráðabirgða í lögum nr. 25/1981 um breyting á lögum nr. 40/1978 um tekjuskatt og eignarskatt með síðari breytingum.

Í greinargerð fyrir nefndarátliti fjárhags- og viðskiptanefndar neðri deildar Alþingis segir svo varðandi þetta ákvæði:

„17. Nefndinni þykir rétt að fram fari athugun á því, í hvaða mæli einstakir aðilar hafa orðið fyrir sérstökum álögum umfram það sem almennt gerist við gildistöku breyttra reglna um meðferð þeirra atriða er fram kemur í greininni.“

I

Með lögum nr. 40/1978 um tekjuskatt og eignarskatt og lögum nr. 7/1980 um breyting á þeim lögum var mörkuð ný stefna varðandi áhrif verðbólgunnar á skattlagningu í atvinnurekstri sem fólst í mjög róttækum breytingum á þeim skattlagningarreglum sem gilt höfðu, þar sem stefnt var að aðlögun tekjuhugtaksins að verðbólgunni. Beindist breytingin einkum að þeim þáttum sem tengdust skattlagningu fjármagnstekna og frádráttarbærni fjármagnskostnaðar, fyrningu á árlega endurmetnu stofnverði eigna og tekju- eða gjaldfærslu vegna verðbreytinga.

Meginbreyting varðandi skattalega meðferð fjármagnstekna og fjármagnsgjalda í atvinnurekstri er fólgin í því að til tekna skuli telja eða til gjalda, eftir því sem við á, verðbætur á höfuðstól og vexti eða gengismun án tillits til þess hvort eða að hvaða marki sú hækkun fæst greidd eða er greidd á árinu. Breytingin er fólgin í því að samkvæmt eldri lögum var gengismunur annaðhvort gjaldfærður á fimm árum með jafnri fjárhæð árlega eða uppfærður á þá eign sem lánið hafði verið til kaupa á og fyrndur á eftirstöðvum fyrningartíma eignarinnar.

Önnur meginbreytingin er varðandi einskíptis endurmat eigna er aðilar í atvinnurekstri áttu fyrir gildistöku laganna og endurmat fenginna fyrninga, svo og fyrningu eigna af árlega endurmetnu stofnverði eða kostnaðarverði þeirra. Hins vegar var hundraðshluti fyrninga sem gildi samkvæmt eldri lögum jafnframt almennt lækkaður.

Þriðja meginbreytingin varðar þá þætti sem tengdir eru skattlagningu fjármagnstekna og frádráttarbærni fjármagnsgjalda og leiðréttingu vegna áhrifa almennra verðlagsbreytinga á peningaverðseignir að frádregnum skuldum. Í greinargerð fyrir frumvarpi, sem varð að lögum nr. 7/1980, er bent á að verðbólga undanfarinna ára hafi haft í för með sér gífurlegan tilflutning verðmæta milli aðila í þjóðfélaginu án þess að tekið hafi verið tillit til þess í skattlagningu. Eigendur sparifjár og annarra peningaeigna hafi þannig mátt þola verulega rýrnun eigna þessara án skattalegrar umbunar og jafnvel skattskyldu á neikvæðum vöxtum. Skuldarar hafi notið samsvarandi verðrýrnunar skuldanna án þess að tillit hafi verið tekið til þess við skattlagningu en vextir og verðbætur af skuldum aftur á móti heimilað að fullu til frádráttar.

Ákvæði 53. gr. laganna felur í raun í sér að peningakröfueigendur í atvinnurekstri geta gjaldfært mun á verðbólguþingi og fjármagnstekjum ef vextir eru neikvæðir en til tekna koma endanlega einungis vextir umfram verðbólguþingi. Á sama hátt geta skuldarar í rekstri einungis að lokum gjaldfært þann hluta fjármagnskostnaðar sem umfram er verðbólguþingi en þegar vextir eru lægri en verðbólguþingið fær skattaðili í reynd tekjufærslu vegna skuldanna. Með þessu er skattlagningin miðuð við raunvirði peningaeigna og skulda þar sem tekið sé tillit til áhrifa verðbólgunnar. Ef vextir eru almennt undir verðbólguþinginu hafa þessar reglur í för með sér að almennt munu skuldarar í rekstri missa vaxtafrádrátt með því að fá tekjufærslu í samræmi við skuldir þeirra. Þeir sem eiga peningaverðseignir í rekstri umfram skuldir munu almennt losna við að fá til tekna vextina með því að fá gjaldfærslu í samræmi við þessar eignir. Regla þessi stefnir að því að tryggja óbreytt raunvirði eigin fjár í ársbyrjun og árslok.

II

Varðandi fyrst nefnda þáttinn leiðir breytingin til hækkunar frádráttar hjá þeim sem skulda fjármagn sem er vísitölutryggt eða háð gengisáhættu þar sem nú skal gjaldfæra gengistapið eða hækkun vísitöluálags hvers árs um sig án tillits til þess hvort sú hækkun sé greidd á rekningsárinu. Þessi þáttur varðandi samsvarandi fjármagnstekjur hefur ekki teljandi áhrif enn sem komið er þar sem verðtrygging í viðskiptum milli manna er svo nýtilkomin.

Fyrningar af árlega endurmetnum eignum hafa haft í för með sér hækkun fyrningarfjárhæða hjá öllum þorra skattaðila þrátt fyrir lækkun á hundraðshlutföllum. Þó er ljóst að hjá þeim aðilum sem hafa keypt eignir á árunum 1977—1978 er um að ræða lækkun fyrningarfjárhæða þar sem endurmatshækkunin hefur ekki vegið upp á móti lækkun á fyrningarhundraðshlutföllum. Sérstaklega á þetta við um skip og skipsbúnað en þar lækkaði hundraðshlutfallið úr 17% (að meðtalinni 2% flýtifyrningu) í 8%, loftför og fylgihluti úr 17% (að meðtalinni 2% flýtifyrningu) í 10%. Á það ber hins vegar að líta að við einskíptis endurmat fyrninga var fyrningarhlutföllum laganna þeytt varðandi endurmat fenginna fyrninga en ekki tekið tillit til hlutfalls áður fenginna fyrninga á liðnum árum í upphaflegu stofnverði þeirra

að undanskildum sérstököm fyrningum vegna skattskylds söluhagnaðar. Leiðir þessi regla til þess að ófyrndur hluti endurmetins stofnverðs hækkar frá því sem var og kemur skattaðila til góða á næstu árum.

Þriðji þáttur umræddra breytinga er færsla til gjalda eða tekna vegna verðbreytinga.

Pegar peningaverðseignir (skattalega óverðtryggðar eignir) eru hærri en skuldir í ársbyrjun reiknast gjaldfærsla af mismuninum. Þegar gjaldfærsla bætist við til viðbótar framangreindum þáttum liggur fyrir að skattstofn, miðaður við eldri reglur skattalaga um uppgjör tekna af atvinnurekstri, verður lægri og því ekki að finna hjá þessum hópi manna þyngingu á skattbyrði.

Pegar skuldir eru hærri en peningaverðseignir reiknast hins vegar tekjufærsla af mismuninum. Eins og áður er bent á hefur þessi færsla í för með sér að skuldarar í rekstri fá í reynd aðeins fjármagnskostnað til frádráttar sem umfram er verðbólægustig. Ef fjármagnskostnaður er undir verðbólægustigi reiknast skuldanum í reynd tekjur sem nema mismuninum. Til að finna út hvort og að hvaða marki tekjufærslan hefur í för með sér hækkun á skattstofni þarf að taka tillit til breyttra reglna frá ekdri lögum um frádráttarbærni fjármagnskostnaðar.

Framangreindar breytingar frá reglum eldri skattalaga er lúta að fyrningum af endurmetnu stofnverði, meðferð fjármagnskostnaðar og reiknuðum verðbreytingarfærslum leiða til þess að skattbyrðin flyst til aðila sem fjármagna fjárfestingar og rekstur með lánsfjármagni frá aðilum sem fjármagna þessa þætti með eigin fé. Þeirra aðila, sem fyrst og fremst hafa orðið fyrir verulegri þyngingu á skattbyrði miðað við reglur eldri skattalaga, er að leita meðal þeirra sem reikna sér verðbreytingarfærslu til tekna en þyngingin vegur þó misjafnlega og fer eftir því hvernig framangreindir tveir þættir vega hjá hverjum og einum og að hvaða marki heimildarákvæði 44. gr. laganna um sérstakar fyrningar eru nýtt. Skattaðili hefur heimild til skv. 44. gr. skattalaganna að fresta skattlagningu tekjufærslu að hluta eða öllu leyti með því að fyrna fyrnanlegar eignir eða íbúðarhúsnæði sem notað er til öflunar tekna í atvinnurekstri.

Heimildarákvæði 44. gr. eru þrenns konar:

1. Fyrning eigna um fjárhæð er nema má allt að 40% af tekjufærslunni (var fyrir árið 1979 allt að 50%).
2. Þegar 60% af tekjufærslu ársins er hærri en fjármagnskostnaður að frádregnum fjármagnstekjum er auk fyrninga skv. 1. heimilt að fyrna fyrnanlegar eignir um allt að þessum mun að viðbættum 6% af verðbreytingarstofni.
3. Sérstök fyrirfram fyrning á varanlegum rekstrarfjármunum sem ekki hafa verið teknir í notkun í ársbyrjun að uppfylltum þeim skilyrðum að fjármagnskostnaður þessara eigna sé eignfærður á byggingartíma.

III

Á vegum embættis ríkisskattstjóra hefur farið fram könnun á allstóru úrtaki einstaklinga sem voru með eigin atvinnurekstur eða sjálfstæða starfsemi á árinu 1979, þ. e. á fyrsta gildisári laga nr. 40/1978 með síðari breytingum.

Allur samanburður tekjuskattsálagningar 1980 við tekjuskattsálagningu 1979 er óraunhæfur vegna þess að skattalöggjöf sú sem tók gildi á árinu 1979 vegna álagningar 1980 er svo gjörsamlega ólík þeirri skattalöggjöf sem í gildi var á fyrri álagningarárum, sérstaklega að því er varðar álagningu á þá sem hafa með höndum atvinnurekstur eða sjálfstæða starfsemi. Má þar nefna til viðbótar þeim þáttum sem þessi könnun nær til og lýst hefur verið hér að framan: 1) ákvæði 2. mgr. 1. tl. A-liðar 7. gr. um reiknað endurgjald, 2) tap sem stafar af atvinnurekstri má ekki færa til frádráttar öðrum tekjum, 3) framreikning á yfirfærðu rekstrartapi (þó ekki við álagningu 1980), 4) breyttar reglur um niðurfærslu birgða og útstandandi skulda, 5) breytingu á skattalegri meðferð hjóna.

Í þessari athugun var breyting á skattbyrði, þynging eða létting, metin sem breyting á tekjuskattsstofni samkvæmt rekstrarreikningi með tilliti til þessara þriggja þátta. Kannað var hvort hreinar tekjur af atvinnurekstri, ákvarðaðar samkvæmt núgildandi lögum, yrðu hærri eða lægri en væru þær ákvarðaðar samkvæmt áður gildandi ákvæðum varðandi fyrningu af upphaflegu kostnaðarverði og óbreyttum reglum um frádrátt fjármagnskostnaðar.

Upplýsingar úr meðfylgjandi töflu eru teknar úr ársreikningum 126 einstaklinga sem voru með atvinnurekstur eða sjálfstæða starfsemi á árinu 1979. Þegar um samrekstur einstaklinga er að ræða sem ekki mynda sjálfstæðan skattaðila (lögaðila) eða samrekstur einstaklings og lögaðila, sýnir hver lína niðurstöðu rekstrarreikningsins óskipta. Hér er aðeins um hluta af öllu úrtakinu sem athugað var og sýnir tafla þessi **hvorki meðaltal né lýsir ástandi atvinnugreinarnnar við skattlagningu 1980**. Hér er fyrst og fremst verið að sýna hvernig einstakur þáttur, sem kannaður var, vegur í heildarbreytingunni. Á bls. 1 og 2 eru 47 aðilar frá ýmsum atvinnugreinum og er úrtakið allt úr sama sveitarfélaginu. Í þessu sveitarfélagi voru um 74% ársreikninga með tekjufærslu af þeim reikningum sem sýndu annaðhvort gjald- eða tekjufærslu. Valdir voru á töfluna ársreikningar þeirra aðila sem höfðu tekjufærslu hærri en 1 000 000 gkr. Á bls. 3 og 4 er úrtak 43 bænda úr tveimur hreppum í sama skattumdæmi. Í þessum hreppum reyndust 38,1% bænda vera með tekjufærslu en í könnun er starfshópur á vegum fjármálaráðuneytisins gerði á tekjuskattsálagningu bænda á árinu 1980 reyndust 27,1% bænda á öllu landinu vera með tekjufærslu á því ári. Í töflunni eru tekin dæmi bæði um gjald- og tekjufærslu hjá bændum. Á bls. 5 er úrtak 18 garðyrkjubænda úr tveimur hreppum, hvor í sínu skattumdæminu. Á bls. 6 er úrtak frá 18 aðilum í sjávarútvegi, aðallega úr einu skattumdæmi.

Breyting á skattbyrði, metin sem breyting á framangreindum þremur þátum í tekjuskattsstofni, er reiknuð út með því að bera saman tekjufærslu (gjaldfærslu) og hækkun fyrninga vegna endurmats fyrnanlegra eigna að viðbætti heimild til viðbótarfyrninga skv. 44. gr. laganna án tillits til þess hvort heimildin var nýtt eða ekki, svo og hækkun á gjaldfærslu fjármagnskostnaðar. Kemur þá fram hækkun (eða lækkun) skattstofns miðað við eldri lög, þ. e. lög nr. 68/1971 með síðari breytingum. Fjármagnskostnaður er í athugun þessari þó látinn liggja á milli hluta (nema í útgerðardæmunum á bls. 6) en um er að ræða óbreytta fjárhæð hvorum lögnum sem beitt er hjá þeim gjaldendum sem hvorki eru með vísitölu- eða gengistryggð lán. Ársreikningar 1979 bera yfirleitt ekki með sér sundurliðun á fjármagnskostnaði, þ. e. á milli vaxta og gengistapa eða vísitöluálags, en þar sem vitað er að einkum í sjávarútvegi er um gengistryggð lán að ræða var leitað sérstaklega eftir þessari skiptingu fjármagnskostnaðar hjá uppgjörsaðilum þessara aðila.

IV

Niðurstaða þessarar könnunar er í stuttu máli að þegar tekið er tillit til heimildarákvæða 44. gr. laganna, sem heimila fyrningar á móti fjárhæð tekjufærslu skv. 53. gr., komi ekki fram neitt það atriði sem bendir til þess að sérstakur hópur manna hafi orðið fyrir verulegri **þyngingu á skattbyrði** miðað við reglur eldri laga sem ekki verður skýrð með vísan til tilgangs ákvæða laganna, einkum 53. gr. þeirra, og lýst er í greinargerð frumvarpsins.

Eins og bent er á hér á undan verður að álíta að í samræmi við tilgang lagabreytinganna hafi orðið tilfærsla á skattbyrði á milli einstakra manna sem stunda atvinnurekstur eða sjálfstæða starfsemi. Skattbyrðin hefur lést hjá þeim gjaldendum sem nutu hækkaðra fyrninga til gjalda vegna endurmats eignanna og jafnframt gjaldfærslu vegna verðbreytingarfærslu, en hins vegar hefur skattbyrðin aukist hjá þeim sem fengu hærri tekjufærslu vegna verðbreytingarfærslu heldur en hækkun varð á frádrætti fyrninga og fjármagnskostnaðar.

Hér á eftir fer tafla um „verðbreytingarfærslur, fjármagnskostnað og fyrningar í framtölum einstaklinga með atvinnurekstur á árinu 1979, þ. e. framtal 1980“ ásamt skýringum.

Skýringar við töflu

1. **Verðbreytingarfærsla 1979.** Hér er sýnd fjárhæð verðbreytingarfærslu til tekna skv. 53. gr. Þegar um gjaldfærslu er að ræða er fjárhæðin innan sviga.
2. **Fjármagnskostnaður 1979.** Hér er sýnd fjárhæð vaxtagjalda og gengistapa að frádregnum vaxtatekjum og gengishagnaði skv. ákvæðum núgildandi laga. Þegar vaxtatekjur og gengishagnaður eru hærri en vaxtagjöld og gengistap er fjárhæðin innan sviga.
3. **Fyrning 1979.** Hér er sýnd fjárhæð almennra fyrninga skv. 38. gr. laganna.
4. **Fyrning skv. 44. gr.** Hér er sýnd fjárhæð fyrninga sem gjaldandi hafði eða hefði haft heimild til að nota til lækkunar á tekjuskattstofni ársins. Í könnun þessari þótti edlilegra að taka tillit til þeirra heimilda sem gjaldandi hafði til að draga úr skattbyrði ársins með notkun á fyrningarheimild 44. gr.
Heimild til notkunar þessara fyrninga er bundin því skilyrði að ekki má mynda rekstrartap vegna þessara fyrninga eða fresta yfurfærslu rekstrartapa frá fyrri árum. Gjaldandi varð því fyrst að reikna sér endurgjald í samræmi við 2. mgr. 1. tl. A-liðar 7. gr. skattalaganna og takmarkaðist oft á tíðum heimild hans til fyrninga skv. 44. gr. af þessum sökum.
5. **Fyrning skv. lögum nr. 68/1971.** Hér er sýnd fjárhæð fyrninga fyrnanlegra eigna þegar eignir samkvæmt efnahagsreikningi 31/12/78 og keyptar eignir á árinu 1979 eru fyrndar skv. ákvæðum laga nr. 68/1971. Eignir sem seldar voru eða keyptar á árinu 1979 voru fyrndar hlutfallslega ef upplýsingar um kaup- eða söludag lágu fyrir, en þegar þær upplýsingar vantaði var beitt mati við ákvörðun á fyrningartíma. Hafi flýtyfyrning verið notuð á árinu 1978 var einnig reiknað með henni í þessum útreikningi. Sjá enn fremur skýringar við dálk 7.
6. **Fjármagnskostnaður skv. lögum nr. 68/1971.** Þessi dálkur kemur aðeins fyrir á bls. 6 þar sem dæmi frá útgerð eru sýnd. Hér er sýnd fjárhæð sem þessir aðilar hefðu átt að færa til gjalda skv. áður gildandi reglum, þ. e. 20% af gengistapi ársins til viðbótar öðrum fjármagnskostnaði ársins og 20% af ófyrndum gengistöpum fyrri ára. Hafi gengistap verið uppfært á viðkomandi eign og fyrnt á eftirstöðvum fyrningartíma eignarinnar kemur sú fjárhæð fram með fyrningarfjárhæð í dálki 5.
7. **Breyting. Hækkun (Lækkun).** Hér er sýnd breyting á skattbyrði eins og henni er lýst í greinargerðinni. Frá tekjufærslu skv. dálki 1 er dregin nettó hækkun fyrninga (dálkar 3 + 4 - 5) og nettó hækkun fjármagnskostnaðar (dálkar 2 - 6) í dæmum á bls. 6. Fjárhæðin sýnir hve tekjuskattstofn er hærri skv. ákvæðum núgildandi laga en væri reglum eldri laga beitt, en ef svigi er utan um fjárhæðina sýnir fjárhæðin hve tekjuskattstofn er lægri skv. ákvæðum núgildandi laga en væri reglum eldri laga beitt.
8. **Hreinar tekjur skv. lögum nr. 40/1978.** Hér er sýnd fjárhæð hreinna tekna af atvinnurekstri einstaklinga sem gert er upp skv. ákvæðum núgildandi laga, þar með talið gjaldfært reiknað endurgjald en að teknu tilliti til fyrningarheimilda 44. gr. hafi gjaldandi ekki nýtt sér þá heimild við gerð reikningsskila. Fjárhæð innan sviga merkir yfurfæranlegt rekstrartap til næsta árs. Með því að draga fjárhæð í dálki 7 frá fjárhæð í dálki 8 kemur fram tekjuskattstofn eða yfurfæranlegt rekstrartap ef eldri reglum laga um fyrningu af upphaflegu stofnverði og frádrátt fjármagnskostnaðar er beitt. Önnur ákvæði núgildandi laga, s. s. reiknað endurgjald og breyting niðurfærslu vörubirgða, eru þó inni í myndinni.
9. **Fyrning 1978.** Hér er sýnd fjárhæð fyrninga skv. ársreikningi 1978.
10. **Endurmetinn fyrningarstofn 1/1979.** Hér er sýnd fjárhæð endurmetins fyrningarstofns eigna samkvæmt efnahagsreikningi 31/12/78.

11. **Endurmetinn fyrningarstofn 31/12/79.** Hér er sýnd fjárhæð endurmetins fyrningarstofns skv. 10. dálki að viðbættri fjárfestingu ársins.
12. **Stofn til verðbreytingarfærslu 1979.** Hér er sýnd fjárhæð verðbreytingarstofns til tekju- eða gjaldfærslu í reikningi 1979. Fjárhæð innan sviga merkir gjaldfærslu. Tekju- eða gjaldfærslufjárhæð ársins er sýnd í dálki 1. Verðbreytingarfærsla reiknaðist 45,51% af stofni.
13. **Stofn til verðbreytingarfærslu 1980.** Hér er sýnd hvaða breytingu verðbreytingarstofn tekur á árinu 1979, þ. e. hækkun eða lækkun skulda umfram peningaverðseign, sem bera má saman við hækkun eða lækkun fjárhæða í dálki 11 miðað við dálk 10. Verðbreytingarfærsla 1980 sem reiknast af þessari fjárhæð er 54,91%.
14. **Bústofn 1978 og 1979.** Þessir dálkar eru aðeins á bls. 3 og 4. Hér er sýnt í dálki 14 eignarmat búfjár í árslok 1978 og í dálki 15 eignarmat 1979. Helmingur þessarar
15. fjárhæðar er talinn með í „peningaverðseignum“ við útreikning á stofni til verðbreytingarfærslu. Með því að telja helming bústofns til „peningaverðseigna“ er verið að taka tillit til þess að fódurvörubirgðir eru ekki eignfærðar sérstaklega heldur er bústofninn metinn eins og hann er framgenginn að vori. Hins vegar er þess að gæta að birgðabreytingar þessar milli ára eru hvorki færðar til tekna eða gjalda eins og í öðrum atvinnurekstri. Hér er því um þátt í verðbreytingarstofni að ræða sem hefur afgerandi áhrif á verðbreytingarfærslu hjá bændum. Til að fá sambærilegar upplýsingar um hlutfall stofns til verðbreytingarfærslu af endurmetnu stofnverði í ársbyrjun og árslok 1979 þyrfti áður að bæta helmingi matsverðs bústofns skv. dálkum 14 og 15 við fjárhæðir í dálkum 10 og 11. Hækkun á matsverði bústofns frá árslokum 1978 til ársloka 1979 var að meðaltali um 51%.

Verðbreytingarfærslur, fjármagnskostnaður og fyrningar í framtölum einstaklinga með atvinnurekstur á árinu 1979, þ. e. framtöl 1980

Atv- gr- nr.	Heiti	Stofn til													
		Verð- breytingar- færsla 1979	Fjárm- kostn. 1979			Fyrning 1979	44. gr. fyrning	Fyrning nr. 68/71	Breyting Hækkun (Lækkun)	Hæðnar tekjur af at- vinnurekstri	Fyrning 1978	Ekdurmetim fyrningastofn		Stofn til verðbreytingarfærslu	
			Fyrning 1979	nettó	1979							1/1/79	31/12/79	1979	1980
203	Fiskverkun	2 452	1 116	2 039	1 144	473	(258)	0	473	41 779	41 779	5 387	5 581		
203	Fiskverkun	6 514	8 732	7 914	3 257	3 635	(1 022)	608	3 635	115 057	115 057	14 313	6 767		
208	Sælgetisíðnaður	9 945	5 688	2 137	4 972	886	3 722	45	886	44 526	44 526	21 852	17 576		
232	Prjónastofur	4 684	37	3 786	0	1 448	2 346	(882)	1 448	31 552	31 552	10 293	6 771		
259	Innrömmun	1 561	1 383	137	0	80	1 504	(4 626)	80	1 147	1 147	3 432	3 463		
261	Trésmíði	2 376	1 095	1 985	0	1 275	1 666	(1 118)	502	25 733	35 952	5 221	4 826		
261	Trésmíði	10 627	5 232	5 574	0	1 939	6 992	(814)	1 386	88 349	91 862	23 351	14 200		
261	Trésmíði	1 022	2 170	1 860	511	1 374	25	520	229	45 616	45 616	2 246	3 387		
261	Trésmíði	2 154	1 860	546	1 077	546	1 077	573	377	0	0	4 734	9 210		
261	Trésmíði	15 651	7 177	13 805	0	4 459	6 305	(14 465)	3 504	301 495	309 140	34 391	33 301		
281	Prentsmíðja	2 136	2 150	2 306	0	1 333	1 163	(1 146)	520	46 326	46 988	4 695	6 870		
281	Prentsmíðja	2 537	103	0	0	0	2 537	3 293	337	20 361	0	5 576	0		
300	Hjólbarðaviðgerðir	6 816	1 519	5 823	0	1 363	2 356	(2 774)	1 146	66 036	67 486	14 977	14 026		
350	Vélsmiði	2 511	1 338	4 754	722	1 599	(1 366)	0	1 988	31 597	32 592	5 518	4 822		
350	Vélsmiði	11 530	8 337	8 285	4 476	2 318	1 087	0	1 207	147 412	154 902	25 337	37 081		
386	Flugvéla viðgerðir	2 516	1 276	1 182	1 258	775	851	1 281	277	14 379	14 379	5 528	4 527		
410	Byggingarmeistari	11 053	5 787	37	0	29	11 045	0	29	2 111	2 111	24 287	28 905		
410	Vinnuvéla leiga	1 892	862	73	0	255	2 074	1 182	480	16 203	615	4 252	4 300		
410	Vinnuvéla leiga	2 201	1 143	1 091	1 100	937	947	102	507	9 094	9 094	4 836	4 154		
410	Vinnuvéla leiga	2 645	2 300	2 223	1 322	1 261	361	0	1 261	18 517	18 517	5 813	1 433		
491	Húsa smíði	1 769	630	133	576	15	1 075	59	15	1 557	1 557	3 888	3 342		
491	Húsa smíði	1 771	956	219	0	161	1 713	(2 117)	161	819	819	3 892	(6 854)		

Fjárhæðir í þús. gkr.

Bls.2

Atv- gr- nr.	Heiti	Verð- breytingar- færsla 1979	Fjárm- kostn. nettó 1979	Fyrning 1979	44. gr. fyrning	Fyrning skv. lögum nr. 68/71	Breyting Hækkun (Lækkun)	Hættar tekjur af at- vinnurekstri	Fyrning 1978	Endurmeiðun		Stofn til	
										1/1/79	31/12/79	1979	1980
491	Húsamíði	4 050	2 235	374	2 025	90	1 741	580	10	2 011	2 011	8 901	9 139
491	Trésmíði	10 277	5 803	3 428	5 138	1 112	2 823	10 593	831	50 494	57 521	22 583	28 311
492	Málari	3 364	303	80	0	28	3 312	0	28	671	671	7 392	2 543
493	Múrverk	2 344	368	4 569	1 172	863	(2 534)	57	863	10 611	10 611	5 151	1 514
495	Rafvirkni	2 562	680	1 873	1 535	896	50	0	287	24 557	36 363	5 630	11 506
618	Matvöruverslun	1 409	2 325	1 786	0	688	311	(97)	622	24 448	24 448	3 101	(2 695)
618	Matvöruverslun	4 416	3 438	2 297	0	1 529	3 648	(20)	648	35 211	40 327	9 705	13 735
618	Matvöruverslun	8 775	4 600	2 941	0	928	6 762	(2 855)	884	53 439	53 795	19 281	20 668
618	Matvöruverslun	11 006	6 061	3 141	0	2 981	10 846	(202)	2 950	25 669	25 922	24 350	36 975
618	Matvöruverslun	3 656	1 987	1 531	1 448	455	1 132	0	455	31 575	31 575	8 034	1 196
619	Selgatsverslun	2 334	1 413	1 026	440	155	1 023	0	155	5 349	5 349	5 129	5 787
620	Blómaverslun	1 666	3 107	1 140	833	387	80	6 357	387	50 800	50 800	3 662	12 393
621	Fataverslun	1 239	4 299	0	0	0	1 239	96	0	1 455	1 455	2 722	859
625	Raftækjaverslun	1 901	1 435	1 154	950	316	113	311	237	34 449	34 449	4 179	478
659	Leiga fasteigna	4 435	4 752	3 556	1 529	268	(382)	0	268	177 814	177 814	9 746	11 112
659	Leiga fasteigna	8 177	3 048	6 670	6 207	167	4 533	3 463	167	299 079	299 079	17 969	18 648
659	Leiga fasteigna	38 376	16 134	3 161	27 301	4 108	12 022	644	4 108	132 560	132 560	84 324	85 499
712	Hóptærbifreiðar	2 049	2 673	6 344	0	4 187	(108)	(744)	737	98 730	106 531	4 504	14 689
713	Leiðubifreiðar	1 094	581	328	0	522	1 288	(12)	522	3 559	2 736	2 405	3 656
714	Vörubifreiðar	1 448	446	1 847	725	1 213	89	0	1 213	15 392	15 392	3 183	449
717	Flugvélaeiga	1 425	0	1 070	980	1 085	460	0	396	9 124	10 513	3 133	(224)
841	Lögfræði	1 151	0	374	1 151	72	(302)	527	72	2 589	3 121	2 531	6 671
842	Endurskobun	2 634	427	395	1 202	85	1 122	0	85	4 623	4 623	5 788	4 954
862	Veitingasala	1 424	85	1 242	846	187	(477)	0	187	17 835	17 835	3 130	3 997
866	Hágræðsla	1 298	645	484	292	283	805	0	283	1 350	1 350	2 852	2 249

Fjárfærslur í þús. gkr.
 Atvinnu. 011 = Bændur

Bls.3

Atv - gr- nr.	1	2	3	4	5	7	8	9	10	11	Stofn til			14	15
											Eindurmetnin		Stofn til verðbreytingarfærslu		
											fyrir 1/1/79	31/12/79			
	Verð- breytingar- færsla 1979	Fjárfær- kostn. nettó 1979	Fyrir 1979	44. gr. fyrir 1979	Fyrir skv. lögum nr. 68/71	Breyting Hækkun (Lækkun)	Hreinar tekjur af at- vinnurekstri	Fyrir 1978	1/1/79	31/12/79	1979	1980	1978	1979	
011	(1 829)	103	2 262	0	433	(3 658)	(2 911)	433	23 313	23 569	(3 104)	(6 970)	8 039	13 941	
011	(2 085)	(290)	3 058	0	359	(4 784)	(2 114)	359	32 866	32 866	(4 583)	(9 179)	10 804	17 343	
011	1 085	1 079	2 748	504	860	(1 307)	710	584	20 020	24 941	2 384	1 666	8 240	13 473	
011	752	15	1 365	0	326	(287)	0	289	37 599	32 732	1 652	(4 789)	13 040	20 488	
011	2 232	1 225	1 811	0	400	821	0	437	19 549	18 831	4 905	(52)	6 289	10 326	
011	(836)	369	3 598	0	1 821	(2 613)	0	1 502	51 799	54 719	(1 838)	(6 500)	13 576	20 132	
011	(1 452)	829	3 285	0	960	(3 777)	(558)	860	48 099	48 099	(3 192)	(8 053)	13 255	22 137	
011	(461)	420	3 412	0	1 356	(2 517)	(1 887)	576	44 928	50 127	(1 013)	(5 587)	10 350	15 578	
011	33	1 670	3 855	0	1 669	(2 153)	0	1 396	46 594	48 780	74	(2 024)	10 112	15 209	
011	(3 922)	(675)	3 826	0	1 913	(5 835)	1 038	1 562	44 697	47 944	(8 618)	(12 426)	11 694	18 448	
011	5 604	6 781	2 550	0	1 265	4 319	0	1 513	49 041	49 041	12 314	15 295	9 492	14 724	
011	(1 255)	1 095	2 525	0	800	(2 980)	(886)	577	35 630	35 630	(2 758)	(3 907)	10 761	17 391	
011	(1 792)	679	3 691	0	1 799	(3 684)	(2 399)	1 199	45 997	48 377	(3 938)	(7 634)	16 046	22 887	
011	(1 662)	391	2 596	0	722	(3 536)	(316)	425	33 203	36 232	(3 653)	(7 706)	12 868	21 139	
011	(3 140)	169	2 486	0	1 118	(4 508)	0	848	55 936	56 751	(6 900)	(13 760)	18 296	27 472	
011	3 519	1 640	1 045	656	871	2 689	0	410	12 132	12 843	7 732	4 779	6 486	9 749	
011	(1 271)	88	1 330	0	177	(2 427)	(3 457)	177	22 796	22 796	(2 793)	(4 847)	6 503	10 388	
011	(1 342)	(200)	3 240	0	1 693	(2 889)	0	1 225	43 246	46 991	(2 949)	(7 550)	8 794	14 284	
011	1 437	685	3 334	0	1 264	(633)	0	689	27 936	31 194	3 157	2 257	10 199	15 672	
011	(922)	197	179	0	2	(1 099)	(2 235)	2	3 545	4 292	(2 027)	(4 251)	7 446	11 838	
011	(425)	178	3 561	0	1 164	(2 822)	0	1 164	49 640	49 640	(935)	(3 773)	11 587	17 416	
011	(1 081)	785	2 827	0	1 342	(2 566)	(164)	691	30 372	33 211	(2 377)	(5 647)	11 815	20 614	

Blis.4

Fjárhæðir í þús. gkr.
Atvgrnr. 011 = Bændur

Atv- gr- nr.	1	2	3	4	5	7	8	9	10	11	Stofn til		14	15
											verobreytingarfarslu	Bistofn		
	Verb- breytingar- farsla 1979	Fjárm - kostn. nettó 1979	Fyrning 1979	44. gr. fyrning	Fyrning skv. lögum nr. 68/71	Breyting Hækkun (Lækkun)	Hreinar tekjur af at- vinnurekstri	Fyrning 1978	Endurmetinn fyrningarforslu 1/1/79	31/12/79	1979	1980	1978	1979
011	1 890	4 037	1 720	0	754	924	0	342	24 609	31 755	4 153	6 833	15 453	25 331
011	963	904	3 052	0	1 028	(1 061)	0	538	43 864	47 044	2 118	(110)	8 120	12 770
011	(873)	692	3 188	0	1 236	(2 825)	873	587	37 943	42 553	(1 919)	(5 177)	10 845	17 358
011	(1 094)	142	1 303	0	499	(1 898)	(2 905)	404	17 918	18 868	(2 404)	(4 602)	9 858	15 537
011	6 931	1 491	3 771	0	812	3 972	(13)	812	54 263	54 263	15 231	12 160	11 727	16 954
011	(34)	1 902	1 803	0	318	(1 519)	(10 518)	318	33 708	33 708	(75)	7 237	10 151	16 634
011	3 791	-3 955	4 724	0	913	(20)	(3 955)	819	77 149	77 900	8 330	9 427	7 590	11 148
011	1 121	1 174	2 749	0	540	(1 088)	0	442	45 057	47 525	2 465	3 946	9 848	12 920
011	7 271	1 281	1 749	3 635	708	2 595	0	502	24 154	26 427	15 977	12 739	6 364	10 090
011	(994)	535	855	0	176	(1 673)	(4 872)	176	12 250	12 250	(2 185)	(69)	6 671	8 977
011	2 930	1 614	679	0	609	2 860	0	1 046	8 030	8 030	6 440	12 848	7 410	4 087
011	2 038	1 726	1 560	0	1 168	1 646	(2 865)	1 168	27 650	27 650	4 478	5 169	4 808	7 860
011	2 671	972	1 837	0	646	1 480	0	646	26 918	26 918	5 869	2 893	6 432	10 427
011	(1 069)	206	426	0	169	(1 326)	(3 288)	134	3 939	4 810	(2 350)	(2 381)	4 972	7 497
011	3 092	3 775	2 266	0	1 167	1 993	(1 189)	1 167	41 540	41 540	6 796	8 726	6 016	8 121
011	1 257	1 569	2 159	0	1 029	127	0	514	27 726	31 853	2 762	452	7 650	13 836
011	(2 506)	1 844	4 008	0	1 169	(5 345)	(3 766)	774	59 580	62 380	(5 507)	(5 548)	18 827	28 461
011	4 242	2 898	4 716	0	1 317	843	0	1 125	65 207	66 742	9 322	5 184	11 800	18 589
011	1 102	1 183	1 137	0	524	489	0	357	25 784	27 127	2 423	(367)	7 019	10 464
011	2 631	3 164	2 965	0	1 878	1 544	0	874	29 154	43 067	5 783	14 675	9 296	14 206
011	(424)	603	3 628	0	2 855	1 197	0	737	54 194	57 880	(933)	(3 997)	10 126	15 259

Fjárhæðir í þús. gkr.
Atvgnr. 016 = Gardyrkja

Atv- gr- nr.	Verð- breytingar- fersla 1979	Fjárm- kostn. nettó 1979	3	4	5	7	8	9	10		12	13
									Fyrning 1979	44. gr. fyrning		
									1/1/79	31/12/79	1979	1980
016	2 086	599	1 814	385	440	327	0	440	16 539	16 539	4 585	7 441
016	5 052	3 108	203	0	198	5 047	0	61	21 668	21 668	11 101	14 155
016	1 617	548	415	849	138	491	0	138	7 519	7 519	3 553	3 798
016	3 943	(147)	4 905	0	1 130	168	(969)	617	9 644	14 775	8 665	10 136
016	692	412	614	0	112	190	(76)	112	11 641	11 641	1 520	2 232
016	182	400	768	0	120	(466)	0	120	12 425	12 425	400	(1 899)
016	2 316	718	1 776	1 598	1 622	564	1 687	1 622	20 081	20 081	5 090	5 024
016	910	372	1 265	0	347	(8)	0	347	19 609	19 609	2 001	893
016	686	221	1 265	0	287	(292)	0	287	21 469	21 469	1 509	129
016	3 694	2 008	1 795	2 362	313	(150)	0	313	31 455	38 129	8 118	11 735
016	1 869	1 265	487	60	55	1 377	0	55	8 244	8 244	4 107	1 057
016	889	1 038	595	444	283	133	138	283	10 595	10 595	1 954	990
016	84	33	390	0	90	(216)	0	90	5 741	5 741	186	(46)
016	648	92	1 237	0	287	(302)	0	289	18 347	18 347	1 424	144
016	975	752	2 492	149	1 585	(81)	0	863	26 369	33 588	2 144	9 650
016	2 197	1 139	497	0	732	2 432	0	70	7 655	7 655	4 828	8 658
016	2 411	1 109	902	0	422	1 931	0	334	13 372	13 372	5 299	4 377
016	749	706	764	0	481	466	(1 352)	245	4 451	7 388	1 646	3 741

Fjárhæðir í þús. gkr.
Atvgnr. 150 = Útgerð

Bls.6

Atv- gr. nr.	Verð- breytingar- hæsla 1979	2	3	4	5	6	7	8	9	10		11	12		13
										Fyrning 1979	44. gr. fyrning		Fyrning skv. lögum nr. 68/71	Fjárm- kostn. skv. lögum nr. 68/71	
150	10 474	4 556	8 626	2 765	4 263	4 294	3 084	0	3 698	65 298	68 658	23 015	28 188		
150	26 557	9 736	16 381	14 510	14 301	7 744	7 975	0	14 143	199 236	199 236	58 355	27 732		
150	(5 444)	22 638	9 990	0	18 731	20 072	731	(33 674)	0	0	124 878	(11 963)	124 305		
150	195 896	393 638	127 353	0	110 741	240 973	26 619	(89 050)	110 494	1 588 296	1 588 946	430 446	594 523		
150*	48 574	32 650	36 807	4 839	10 509	22 885	7 672	0	8 439	296 550	368 580	106 733	126 179		
150	16 075	19 886	24 195	4 093	9 696	19 886**)	(2 517)	0	6 406	190 722	212 657	35 323	77 166		
150	2 138	583	2 252	1 837	1 175	583	(776)	301	1 175	25 735	25 735	4 698	1 602		
150	2 323	977	1 781	1 652	1 094	977	(16)	1 562	1 094	22 273	22 273	5 104	3 848		
150	2 084	471	2 284	1 887	1 002	471	(1 085)	197	1 002	23 010	23 010	4 579	3 246		
150	9 275	7 977	9 169	2 684	4 217	4 586	(1 752)	0	4 217	134 950	134 950	9 275	13 271		
150	76 878	67 124	56 957	0	39 967	26 543	19 307	(1 541)	32 539	767 127	767 127	168 926	197 640		
150	1 068	718	2 668	0	935	718	(665)	(1 213)	600	32 129	33 538	2 347	2 318		
150	4 569	1 002	1 396	2 570	2 040	1 002	2 643	0	1 290	17 460	17 460	10 040	8 823		
150	20 917	9 851	22 945	13 823	14 535	9 851	(1 316)	7 130	10 992	210 794	303 980	45 962	101 753		
150	6 912	6 545	3 834	3 456	2 219	6 545**)	1 841	3 447	2 175	41 401	44 901	15 189	21 999		
150	202 313	77 922	57 113	151 063	71 096	49 192	36 503	103 500	57 525	605 696	605 696	444 546	393 561		
150	187 690	105 091	58 224	64 478	70 726	47 866	78 489	0	49 295	554 393	1 038 318	412 416	961 330		
150	37 778	47 651	11 823	0	8 194	26 804	13 302	(9 842)	8 194	147 793	147 793	83 011	123 092		

*) Útgerð og fiskverkun

**) Upplýsingar um gengistap vantar