

2013 nr. 138 27. desember

Lög um stimpilgjald

Tóku gildi 1. janúar 2014. *Breytt með:* L. 46/2014 (tóku gildi 1. júní 2014). L. 75/2014 (tóku gildi 7. júní 2014). L. 125/2015 (tóku gildi 1. jan. 2016 nema 2., 4.–5., 8., 24., 31., 37., 45., 48.–52., 54.–55. og 57.–58. gr. sem tóku gildi 31. des. 2015 og a–d-liður 1. gr. 6.–7., 13. og 15. gr. sem tóku gildi 1. jan. 2017; komu til framkvæmda skv. fyrirmælum í 59. gr.). L. 59/2017 (tóku gildi 21. júní 2017 nema 4., 9.–11., 16. og 18.–25. gr. sem tóku gildi 1. jan. 2017, b- og c-liður 2. gr. og 6. gr. sem tóku gildi 1. jan. 2018 og 3. gr. sem tók gildi 1. jan. 2019 skv. I. 96/2017, 48. gr.; komu til framkvæmda skv. fyrirmælum í 26. gr.). L. 150/2019 (tóku gildi 31. des. 2019).

Ef í lögum þessum er getið um ráðherra eða ráðuneyti án þess að málfrænasvið sé tilgreint sérstaklega eða til þess vísað, er átt við **fjármála- og efnahagsráðherra** eða **fjármála- og efnahagsráðuneyti** sem fer með lög þessi.

I. kaffli. Almenn ákvæði.

■ 1. gr. Stimpilgjald.

□ Greiða skal í ríkissjóð sérstakt gjald, stimpilgjald, af þeim skjölum sem gjaldskyld eru samkvæmt lögum þessum.

■ 2. gr. Upphof gjaldskyldu og ábyrgð.

□ Gjaldskylda stofnast þegar gjaldskyld skjal er undirritað. Ef tveir eða fleiri aðilar undirrita gjaldskyld skjal stofnast gjaldskyldan er hinn síðasti undirritar skjalið.

□ Aðili sem byggir rétt á gjaldskyldu skjali ber ábyrgð á greiðslu stimpilgjalds.

■ 3. gr. Gjaldskyld skjöld.

□ Greiða skal stimpilgjald af skjölum er varða eignaryfirfærslu fasteigna hér á landi og skipa yfir 5 brúttótonnum sem skrásett eru hér á landi, svo sem afsörum, kaupsamningum og gjafagerningum. [Ákvæði 1. másl. á ekki við þegar næfnbreyting verður á eiganda fasteignar eða skipa yfir 5 brúttótonnum í opinberum skrám, svo sem í þinglýsingabókum, í kjölfar félagaréttarlegs samruna, breytingar einkahlutafélags í hlutafélag eða skiptingar.]¹⁾

□ Greiða skal stimpilgjald vegna eftirrita af dónum, sáttum og lögbókandagerðum er skapa réttindi eða skyldur sem ekki hefur áður verið gert um gjaldskyld skjal, sbr. 1. mgr.

□ [Aðilar sem eiga rétt á endurgreiðslu virðisaukaskatts skv. 10. mgr. 42. gr. laga um virðisaukaskatt, nr. 50/1988, eru undanþegnir gjaldskyldu í samræmi við sérlög eða ákvæði alþjóðasamninga eða tvíhlíða samninga.]²⁾

□ Gjaldskylda skjals fer eftir þeim réttindum er það veitir en ekki nafni þess eða formi.

¹⁾ L. 125/2015, 38. gr. ²⁾ L. 59/2017, 24. gr.

■ 4. gr. Gjaldstofn.

□ Gjaldstofn stimpilgjalds er verð viðkomandi eignar eins og það er tilgreint í gjaldskyldu skjali. Verðbreyting til hækunar á skjali sem áður hefur verið greitt af stimpilgjald er gjaldskyld og skal gjaldið þá nema hækjun þeiri er orðið hefði ef hið hærra verð hefði staðið í skjalinu frá upphafi.

□ Stimpilgjald af gjaldskyldu skjali sem kveður á um eignaryfirfærslu fasteignar ákvæðast eftir matsverði eins og það er skráð í fasteignaskrá þegar gjaldskylda stofnast, [enda endurspegli matsverðið byggingarstig eignar við afhendingu].¹⁾

□ Stimpilgjald af gjaldskyldu skjali sem kveður á um eignaryfirfærslu skipa yfir 5 brúttótonnum ákvæðast eftir því verði er fram kemur í kaupsamningi eða öðru skjali um eignaryfirfærslu, þó aldrei lægri fjárhæð en nemur áhvílandi veðskuldum.

□ Þegar fasteign eða skipi yfir 5 brúttótonnum er úthlutað félagsmanni í félagi við félagsslit greiðist stimpilgjald að því marki sem eignarhlut hans í eigninni verður meiri en eignarhlutur hans var í félaginu.

□ Þegar greitt hefur verið stimpilgjald vegna kaupsamnings eða annars skjals um eignaryfirfærslu á fasteign eða skipi yfir

5 brúttótonnum er afsalsbréf til sama kaupanda undanþegið stimpilgjaldi.

□ Ef gjaldskylt skjal stofnar til réttinda eða skyldna er meta má til mishárra fjárhæða skal greiða stimpilgjald af hæstu fjárhæðinni.

□ Ef í sama skjali felast fleiri en ein tegund gjaldskyldra gerninga eru báðar eða allar tegundir gjaldskyldar.

□ Þegar gjaldskyld skjöl eru gefin út í fleiri en einu eintaki er aðeins eitt þeirra gjaldskyldt.

□ Nú kveður gjaldskylt skjal á um greiðslu í erlendum gjaldmiðli og ákvæðast stimpilgjaldið pá af sölugengi þess gjaldmiðils eins og hann er skráður hér á landi þegar greiðsla stimpilgjalds fer fram. Með sölugengi er átt við opinbert viðmiðunargengi sem skráð er af Seðlabanka Íslands.

□ Sýslumaður skal kenna í hverju tilviki hvort gjaldskyld fjárhæð er rétt tilgreind í gjaldskyldu skjali [og hvort matsverð endurspegli byggingarstig eignar við afhendingu].¹⁾ Sýslumaður getur krafid gjaldanda um allar nauðsynlegar skýringar eða gögn vegna fjárhæðarinnar.

□ Ef gjaldandi sinnir ekki áskorun sýslumanns um að gefa skýringar eða leggja fram gögn skv. 10. mgr. eða hin tilgreinda gjaldskylda fjárhæð þykir ósennileg eða tortryggileg skal sýslumaður taka ákvörðun um fjárhæð gjaldsins. Sé þess þörf skal sýslumaður afta umsagnar sérfróðra aðila áður en stimpilgjaldið er ákvæðað.

¹⁾ L. 75/2014, 1. gr.

■ 5. gr. Gjaldhlutfall.

□ Af gjaldskyldum skjölum skal greiða:

- a. 0,8% stimpilgjald ef rétthafi er einstaklingur,
- b. 1,6% stimpilgjald ef rétthafi er lögaðili.

□ Ef fasteign eða skip er selt veðhafa við nauðungarsölu greiðir veðhafi hálf stimpilgjald af verðmæti eignarinnar hvort sem hann er einstaklingur eða lögaðili.

□ Þegar um er að ræða fyrstu kaup einstaklings á fbúðarhúsnaði greiðist hálf stimpilgjald af gjaldskyldu skjali.

□ Skilyrði helmingsafsláttar af stimpilgjaldi skv. 3. mgr. eru eftirfarandi:

- a. Kaupandi fbúðarhúsnaðis hafi ekki áður verið þinglýstur eigandi að fbúðarhúsnaði.

□ Kaupandi fbúðarhúsnaðis verði þinglýstur eigandi að a.m.k. helmingi þeirrar eignar sem keypt er.

□ Séu kaupendur að fbúðarhúsnaði fleiri en einn skal hlutfall stimpilgjalds af hinu gjaldskylda skjali fara eftir eignarhlut þess kaupanda sem uppfyllir skilyrði 4. mgr., sbr. 3. mgr.

□ Í þeim tilvikum þegar maki kaupanda eða sambúðaraðili hefur áður verið þinglýstur eigandi að fbúðarhúsnaði skal réttur þess sem uppfyllir skilyrði helmingsafsláttar stimpilgjalds skv. 3. mgr. aldrei verða meiri en nemur helmingi af annars ákvörðuðu stimpilgjaldi hins gjaldskylda skjals.

□ Sýslumaður skal við ákvörðun um helmingsafslátt stimpilgjalds skv. 3. mgr. kanna hvort skilyrði afsláttarins eru uppfyllt. Í því skyni er honum heimilt að óska eftir gögnum frá kaupanda en að jafnaði skulu eftirfarandi gögn liggja fyrir:

- a. Staðfesting úr fasteignaskrá um að kaupandi hafi ekki áður verið þinglýstur eigandi að fbúðarhúsnaði.

□ Staðfesting um hjúskaparstöðu kaupanda og hvort maki hans eða sambúðaraðili hefur áður verið þinglýstur eigandi að fbúðarhúsnaði.

¹⁾ . . .

¹⁾ L. 125/2015, 39. gr.

■ 6. gr. Skjöl undanþegin stimpilgjaldi.

□ Eftirtalin skjöl eru undanþegin stimpilgjaldi:

a. Samningar þess ráðherra er fer með málefni landbún-adar við bændur um töku jarða til nytjaskógræktar.

b. Skjöl er sýna yfirfærslu fasteigna er lagðar hafa verið út erfingjum sem arfur eða maka upp í búshelming, enda sé ekki samhlíða um sölu eða söluafsal að ræða.

c. Skjal sem samkvæmt efni sínu er gjaldskylt í samræmi við ákvæði laga þessara en er undanþegið stimpilgjaldi vegna sambands þess við annað gjaldskylt skjal.

II. kafli. Gjalddagi og eindagi stimpilgjalds, staðfesting á greiðslu, álag, endurgreiðsla og endurákvörðun.

■ 7. gr. Gjalddagi og staðfesting á greiðslu.

- Sýslumenn annast innheimtu stimpilgjalds.
- Gjalddagi vegna gjaldskylds skjals er þegar gjaldskylda stofnast, sbr. 1. mgr. 2. gr. Eindagi er tveimur mánuðum síðar.
- Ef gjaldskylt skjal er afhent til þinglýsingar skal greiða stimpilgjaldi vegna þess.
- Sýslumaður gefur út greiðslukvittun til staðfestingar á því að stimpilgjaldi hafi verið greitt.
- Ráðherra getur falið tilteknu sýslumannsembætti að annast innheimtu stimpilgjalds.

■ 8. gr. Álag.

- Ef stimpilgjald er ekki greitt á [eindaga]¹⁾ skal greiða álag til viðbótar því stimpilgjaldi sem greiða bar. [Beri eindaga upp á helgidag eða almennan frídag færst eindagi á næsta virkan dag á eftir.]¹⁾
- Álag skv. 1. mgr. skal vera 1% af þeiri fjárhæð sem van greidd er fyrir hvern byrjaðan dag eftir [eindaga],¹⁾ þó ekki hærra en 10%.
- Fella má niður álag ef gjaldandi færir gildar ástæður sér til málssóta og getur sýslumaður metið í hverju tilviki hvað telja skuli gildar ástæður í þessu sambandi.

¹⁾ L. 46/2014, 11. gr.

■ 9. gr. Endurgreiðsla stimpilgjalds.

- Sýslumaður skal endurgreiða stimpilgjald þegar gjaldskylt skjal er ógilt með öllu að lögum eða ekki verður af því að það réttarástand skapist sem hið gjaldskylda skjal ráðgerði. Ef stimpilgjald af skjali sem ekki er gjaldskylt er af vangá innheimt eða innheimt er of hátt stimpilgjald af gjaldskyldu skjali skal endurgreiða það sem ofgreitt er samkvæmt [lögum um innheimtu opinberra skatta og gjald].¹⁾
- Endurgreiðsla samkvæmt þessari grein má aðeins fara fram ef beiðni um hana hefur borist sýslumanninn áður en fjögur ár eru liðin frá undirritun þess skjals sem beiðnin varðar. Heimilt er þó að víkja frá þessum fresti við mjög sérstakar aðstæður.
- Ráðherra getur falið tilteknu embætti sýslumanns að annast endurgreiðslur á stimpilgjaldi.

¹⁾ L. 150/2019, 22. gr.

■ 10. gr. Endurákvörðun stimpilgjalds.

- Komi í ljós að ekki hefur verið greitt stimpilgjald í samræmi við lög þessi hefur sýslumaður heimild til að endurákvörða stimpilgjald. Heimild til endurákvörðunar gildir í sex ár frá því að upphafleg ákvörðun um innheimtu stimpilgjalds var eða mátti vera tekin.
- Hafi gjaldandi látið í té fullnægjandi upplýsingar, sem byggja mátti rétta ákvörðun stimpilgjalds á, er heimilt að endurákvörða honum stimpilgjald í tvö ár frá því að upphafleg ákvörðun um innheimtu stimpilgjalds var eða mátti vera tekin.

III. kafli. Kæruheimild, refsingar og eftirlit.

■ 11. gr. Kæruheimild.

- Rísi ágreiningur um stimpilgjald samkvæmt lögum þessum er gjaldanda heimilt að kæra ákvörðun sýslumanns til [yfirskaftanefndar].¹⁾ Kærufrestur skal vera þrír mánuðir frá dagsetningu ákvörðunar. Kæra til [yfirskaftanefndar]¹⁾ frestar ekki réttaráhrifum ákvörðunar.

...¹⁾

¹⁾ L. 125/2015, 40. gr.

■ 12. gr. Refsingar.

- Hver sá gjaldskyldur aðili sem af ásetningi eða stórkostlegu hirðuleysi skýrir rangt eða villandi frá einhverju því er málí skiptir um stimpilgjald honum viðkomandi skal greiða físekt allt að tifaldri fjárhæð þess stimpilgjalds sem undan var dregið og aldrei lægri físekt en nemur tvöfaldri fjárhæð þess stimpilgjalds sem undan var dregið. Stórfellt brot gegn ákvæði þessu varðar við 1. mgr. 262. gr. almennra hegningarlaga, nr. 19/1940.

Skýri gjaldskyldur aðili rangt eða villandi frá einhverju er varðar atriði sem skipta málí við ákvörðun og innheimtu stimpilgjalds má gera honum sekt þótt upplýsingarnar geti ekki haft áhrif á gjaldskyldu hans eða greiðslu gjaldsins.

Hver sá sem af ásetningi eða stórkostlegu hirðuleysi lætur sýslumanni í té rangar eða villandi upplýsingar eða gögn varðandi gjaldskyldu annarra aðila eða aðstoðar við ranga eða villandi skýrslugjöf til sýslumanns skal sæta þeiri refsingu er segir í 1. mgr.

Tilraun til brota eða hlutdeild í brotum á lögum þessum er refsiverð eftir því sem segir í III. kafla almennra hegningarlaga, nr. 19/1940, og varðar físektum allt að hámarki því sem ákvæðið er í öðrum ákvæðum þessarar greinar.

Gera má lögaðila físekt fyrir brot á lögum þessum óháð því hvort brotið megi rekja til saknæms verknaðar fyrirsvarsmanns eða starfsmanns lögaðilans. Lögaðila verður gerð refsing þó að ekki verði staðreynt hvor þessara aðila hafi átt í hlut. Hafi fyrirsvarsmaður hans eða starfsmaður gerst sekur um brot á lögum þessum má auk refsingar, sem hann sætir, gera lögaðilanum sekt og svípta hann starfsréttindum, enda sé brotið framið til hagsbóta fyrir lögaðilann eða hann hafi notið hagnaðar af brotinu.

■ 13. gr. Eftirlit.

- Ráðherra er skylt að hafa eftirlit með framkvæmd laga þessara og gæta þess að ákvörðun og innheimta stimpilgjalds sé samræmd á landinu öllu.

■ 14. gr. Reglugerðarheimild.

- Ráðherra er heimilt að mæla nánar fyrir um framkvæmd laga þessara í reglugerð, m.a. um frekari skilyrði greiðslukvittana, fyrirkomulag afsláttar af stimpilgjaldi, innheimtu stimpilgjalds og framkvæmd endurgreiðslna.

■ 15. gr. Gildistaka.

- Lög þessi öðlast gildi 1. janúar 2014. . . . Óstimpluð skjöl sem eru gefin út og/eða undirrituð fyrir gildistöku laga þessara eru gjaldskyld samkvæmt lögum þessum, [enda leiði það ekki til þess að skjöl sem voru undanþegin gjaldskyldu fyrir gildistöku laga þessara verði gjaldskyld eða að greiða þurfi hærra gjald vegna gjaldskyldra skjala sem sannanlega voru gefin út fyrir gildistöku laga þessara].¹⁾

¹⁾ L. 75/2014, 2. gr.