

Nefndasvið Alþingis  
vt. Efnahags- og viðskiptanefnd  
Austurstræti 8-10  
150 Reykjavík

Sent með tölvupósti á netfangið:  
nefnasvid@althingi.is

Kópavogur, 13. október 2014

**Efni:** Umsögn um þingskjal 2; 2. mál á 144. löggjafarþingi 2014-2015.

Vísað er til tölvupósts frá efnahags- og viðskiptanefnd, dags. 22. september 2014, þar sem Deloitte ehf. var gefinn kostur á að veita umsögn um framangreint þingmál.

**1. Fyrirhugaðar breytingar á lögum nr. 50/1988, um virðisaukaskatt, með síðari breytingum, 1. gr. frumvarps**

**a. Breyting á 6. tölul. 3. mgr. 2. gr. laganna**

Í 6. tölul. 3. mgr. 2. gr. gildandi laga um virðisaukaskatt nr. 50/1988 (vskl.) kemur fram að fólksflutningar eru undanþegnir virðisaukaskatti. Í skattfráttvæmd hefur þessi undanþága verið túlkuð þannig að til „fólksflutninga“ hafa talist hvers kyns ferðir undir leiðsögn fararstjóra, t.a.m. hestaferðir, vélsleðaferðir og útsýnisferðalög með ferðamenn.

Í frumvarpinu hefur efnahags- og fjármálaráðherra lagt til að 6. tölul. 3. mgr. 2. gr. vskl. verði breytt þannig að hann verði svohljóðandi:

„Eftirtalin vinna og þjónusta er undanþegin virðisaukaskatti:

Fólksflutningar. Flutningur á ökutækjum með ferjum, sem eru í beinum tengslum við fólksflutninga, telst til fólksflutninga samkvæmt þessum staflið. *Undanþágan nær ekki til fólksflutninga í afþreyingarskyni.*“ (skáletrun undirritaðra)

Ef lagatextanum verður breytt samkvæmt framangreindu þarf seljandi að meta tilgang ferðar þegar hann ákveður hvort sala fólksflutninga eigi að bera virðisaukaskatt. Að mati Deloitte kann það ekki góðri lukku að stýra að lög láti lesanda eftir að beita slíku huglægu mati við ákvörðun skattskyldu.

Í almennum athugasemdum með lagafrumvarpinu kemur einnig fram að gert er ráð fyrir því að undanþágan takmarkist enn frekar en orðalagið gefur til kynna. Í athugasemdum segir að

fólksflutningar í afþreyingarskyni séu að stórum hluta til þjónusta sem beinist að ferðamönnum en þar undir falla einnig tilfallandi fólksflutningar, utan áætlunar, með hópferðabifreiðum. Með öðrum orðum er gert ráð fyrir því að undanþágan vegna fólksflutninga nái ekki til ferða í afþreyingarskyni og ekki til rútuferða utan áætlunar. Að mati Deloitte er varhugavert að orða lagatextann eins og fyrirhugað er þegar ljóst er að frumvarpið gerir ráð fyrir því að takmarkanir á undanþágunni séu víðtækari en orðalagið gefur til kynna. Þá er t.d. óljóst hvaða reglur gilda um tilfallandi fólksflutningar utan áætlunar með flugvél.

Sem dæmi um örðugleika við túlkun lagatextans eins og fyrirhugað er að breyta honum má nefna fyrirtæki sem leigir rútu til að flytja hóp starfsmanna á fund. Tilefni ferðanna í augum starfsmanna verður seint talið vera „afþreying“ en samkvæmt athugasemdum í frumvarpinu verður að telja að þessi fólksflutningur yrði virðisaukaskattsskyldur, óháð tilefni ferðarinnar. Velta má fyrir sér hvort ekki væri skilvirkara að orða takmörkun á undanþágunni með öðrum hætti þannig að alveg ljóst væri við hvað er átt.

Í dönsku virðisaukaskattslögunum, sem íslensku lögin taka mið sitt af (a.m.k. þegar lögin voru fyrst sett), eru fólksflutningar einnig undanþegnir virðisaukaskatti en þó nær undanþágan hvað varðar fólksflutninga einungis til reglubundinna flutninga með rútum, s.s. með strætisvögnum og áætlunarferðum langferðabifreiða. Þannig var t.d. „turistkørsel“ eða flutningur á ferðamönnum ekki talin undanþegin starfsemi enda ekki um að ræða „fólksflutninga“ í þrengri merkingu þess orðs. Í seinni tíma hefur tilskipun ESB um virðisaukaskatt leitt til þess að almennt eru fólksflutningar virðisaukaskattsskyld starfsemi. Þó þannig að aðildarríki hafa heimild til að halda þessari þjónustu sem undanþeginni eða að hafa hana skattskylda í lægra þrepi virðisaukaskatts. Í dag er undanþágan vegna fólksflutninga í dönsku virðisaukaskattslögunum sem hér segir, samkvæmt upplýsingum frá IBFD<sup>1</sup>:

*The following supplies of goods and services are exempted according to section 13(1) of the VAT Act:*

- *Transportation of persons. However, other commercial transportation of passengers by bus, other than by regular service, shall be taxable.*

Deloitte leggur til að 6. tölul. 3. mgr. 2. gr. vskl. verði breytt sem hér segir (sjá skáletraðan texta hér á eftir):

Eftirtalin vinna og þjónusta er undanþegin virðisaukaskatti:

*Fólksflutningar. Flutningur á ökutækjum með ferjum, sem eru í beinum tengslum við fólksflutninga, telst til fólksflutninga samkvæmt þessum staflið. Fólksflutningar með hópferðabifreiðum utan reglubundinna áætlana eru þó skattskyldir svo og annar flutningur fólks þegar megintilgangur ferðar er annar en flutningur.*

<sup>1</sup> IBFD Tax Research Platform, *Denmark Value Added Tax*.

## Heimild til að færa virðisaukaskatt til innskatts

Í lögum um virðisaukaskatt gilda strangar reglur um heimild til að færa virðisaukaskatt af kaupum á bifreiðum til innskatts. Þessar reglur munu hafa í för með sér að hluti þeirra sem eiga að innheimta virðisaukaskatt af sölu ferða munu þurfa að greiða 25,5% virðisaukaskatt vegna kaupa á aðföngum en hafa ekki heimild til að færa kaupin til innskatts. Þannig mun aðili sem selur jeppaferðir ekki geta fært kaup á jeppanum til innskatts, en sá sem selur ferð með rútu mun geta fært virðisaukaskatt af rútu kaupunum til innskatts, a.m.k. að hluta. Báðir þessir aðilar þurfa innheimta virðisaukaskatt af sölu sinni. Huga þarf að þessu misræmi.

## Uppsafnaður virðisaukaskattur í aðföngum

Hvað varðar uppsafnaðan virðisaukaskatt í aðföngum þá er mjög misjafnt hvort og þá hve mikið er um að ræða. Til dæmis eru loftför og skip án virðisaukaskatts (undanþegin velta – líka í innflutningi) án tillits til starfsemi. Hins vegar eru minni rútur (2/3 virðisaukaskatts er endurgreiddur af stærri rútum), vélsleðar, jeppar og önnur ökutæki með áhvílandi virðisaukaskatt í aðföngum.

## 2. Fyrirhugað brottfall laga nr. 97/1987, um vörugjald, með síðari breytingum

Deloitte fagnar þeirri tillögu að brottfella um vörugjald, nr. 97/1987. Breytingin mun einfalda verulega bæði innflutning vöru og innlenda framleiðslu.

Rétt er þó að benda á eitt sem kann að skjóta skökku við. Samkvæmt núgildandi lögum um vörugjald skal t.d. greiða vörugjald af vörum sem falla undir tollskrarnúmer 8708 *Hlutar og fylgihlutar fyrir vélknúin ökutæki* og 4011 *Nýir lofthjólbarðar, úr gúmmí*, eins og t.d. hjólbörðum, vatnskössum, höggdeyfum og stuðurum. Vörugjald þetta mun falla niður ef frumvarpið verður að lögum. Aftur á móti skal enn greiða vörugjald við innflutning fólksbifreiða, skv. lögum nr. 29/1993, um vörugjald af ökutækjum, eldsneyti o.fl.

Að öðru leyti gerir Deloitte ekki athugasemdir við frumvarpið.

  
Vala Valtýsdóttir  
eigandi

Virðingarfyllst,  
f.h. Deloitte ehf.

  
Hjördís B. Gunnarsdóttir  
verkefnastjóri