

# *Fjármála- og efnahagsráðuneytið*

## *M i n n i s b l a ð*

Viðtakandi: **Efnahags- og viðskiptanefnd Alþingis**  
Sendandi: **Fjármála- og efnahagsráðuneyti**  
Dagsetning: **05.12.2014**  
Málsnúmer: **FJR14080064**  
Bréfalykill: **3.6**

Efni: Frumvarp til laga um breytingu á lögum um tekjuskatt, lögum um staðgreiðslu opinberra gjalda, lögum um staðgreiðslu skatts á fjármagnstekjur, lögum um fjársýsluskatt, tollalögum, lögum um vörugjald af ökutækjum, eldsneyti o.fl. og lögum um búnaðargjald, með síðari breytingum (samræming og einföldun).

Ráðuneytinu hefur borist eftirfarandi beiðni frá efnahags- og viðskiptanefnd Alþingis:

"Nefndarformaður óskar eftir því að ráðuneytið láti nefndinni í té minnisblað þar sem fjallað yrði um hvort skilgreining á skattskyldum aðilum í 2. tölul. 2. gr. laga um fjársýsluskatt og afmörkun skattskyldusviðs virðisaukaskatts skv. 10. tölul. 3. mgr. 2. gr. skarist, geti á einhvern hátt valdið því að t.d. Reiknistofa bankanna losni undan því að greiða virðisaukaskatt þjónustu sem jafnan væri vsk-skyld eða verið tvísköttuð og þurft að greiða bæði fjársýsluskatt og virðisaukaskatt í einhverjum tilvikum."

Fyrirspurnin er sett fram í tilefni eftirfarandi breytingartillögu:

*"Á eftir orðunum "samkvæmt lögum nr. 161/2002, um fjármálafyrirtæki", í 2. tölul. 2. gr. laganna kemur: og aðrir þeir aðilar.*

*Eftir breytinguna yrði ákvæðið svona (viðbót er feitletruð):*

*2. Viðskiptabankar, sparisjóðir, lánaþyrirtæki, verðbréfaþyrirtæki, verðbréfamíðlanir, rekstrarfélög verðbréfasjóða, svo og önnur fjármálafyrirtæki samkvæmt lögum nr. 161/2002, um fjármálafyrirtæki, og aðrir þeir aðilar sem í atvinnuskyni eða með sjálfstæðri starfsemi sinni inna af hendi vinnu eða þjónustu sem er undanþegin virðisaukaskatti skv. 10. tölul. 3. mgr. 2. gr. laga nr. 50/1988, um virðisaukaskatt.*

*Skýring:*

*Í greinargerð með frumvarpi því er varð að lögum nr. 165/2011, um fjársýsluskatt kemur fram að fjársýsluskattsskylda taki til þeirra aðila sem eru undanþegnir virðisaukaskatti á grundvelli 9. og 10. tölul. 2. mgr. 3. gr. laga nr. 50/1988, um virðisaukaskatt. Í skýringum við 2. gr. frumvarps til laga um fjársýsluskatt segir þannig m.a. eftirfarandi "Í reynd er um sömu aðila að ræða og felldir hafa verið undir 10. tölul. 3. mgr. 2. gr. laga um virðisaukaskatt."*

*Orðalag 2. tölul. 2. gr. laga um fjársýsluskatt er hins vegar ekki í fullu samræmi við þessar skýringar og samkvæmt beinni orðskýringu nær ákvæðið ekki til allra aðila sem hafa verið taldir undanþegnir virðisaukaskatti á grundvelli 10. tölul. 2. mgr. 3. gr. laga nr. 50/1988, um virðisaukaskatt. Þetta á t.d. við um Reikningstofu bankanna og aðra aðila í sömu stöðu.*

*Af samkeppnissjónarmiðum er talið nauðsynlegt að gera einfalda lagfæringu á lögum um fjársýsluskatt. Með því móti ætti að nást að spegla þá sem eru undanþegnir virðisaukaskatti á grundvelli 10. tölul. 2. mgr. 3. gr. laga um virðisaukaskatt inn í fjársýsluskattsskyldu á grundvelli 2. tölul. 2. gr. laga nr. 165/2001 eins og stóð til við setningu laga um fjársýsluskatt."*

Fyrirspurn nefndarformanns er tvíþætt. Í fyrsta lagi er spurt um hvort breytt ákvæði 2. tölul. 2. gr. laga um fjársýsluskatt geti valdið því að fyrirtæki losni undan því að greiða virðisaukaskatt. Til svars við því vill ráðuneytið taka fram að fjársýsluskattsskylda kemur ekki til nema vegna launa og launatengdra greiðslna í þeim hluta starfsemi fyrirtækis sem er undanþegin virðisaukaskatti á grundvelli 9. og 10. tölul. 3. mgr. 2. gr. laga um virðisaukaskatt.

Í öðru lagi er spurt hvort fyrirtæki gæti með breytingunni þurft að greiða bæði virðisaukaskatt og fjársýsluskatt. Til svars við þessu vill ráðuneytið taka fram að í 5. gr. laga um fjársýsluskatt eru raktar undanþágur frá fjársýsluskatti. Þeirra á meðal eru greiðslur sem fjársýsluskattsskyldir aðilar greiða vegna þess hluta starfsemi sinnar sem er virðisaukaskattsskyld og fellur utan 9. og 10. tölul. 3. mgr. 2. gr. Þessi undanþága er í 2. tölul. 5. gr. og orðast svo: Greiðslur skv. 4. gr. sem skattskyldir aðilar skv. 2. gr. greiða vegna þess hluta starfsemi sinnar sem er virðisaukaskattsskyld og fellur utan 9. og 10. tölul. 3. mgr. 2. gr. laga nr. 50/1988.

Ráðuneytið vill áréttta að í 13. gr. frumvarps til laga um breytingu á lögum um tekjuskatt, lögum um staðgreiðslu opinberra gjalda, lögum um staðgreiðslu skatts á fjármagnstekjur, lögum um fjársýsluskatt o.fl. (þingskjal 458 - 356. mál), er að finna aðra breytingartillögu við 2. tölul. 2. gr. laga nr. 165/2011, um fjársýsluskatt. Nauðsynlegt er að samræma þessar tillögur í eina breytingu á þessum tölulíð sem gæti orðast svo:

13. gr. frumvarpsins orðist svo:

13. gr.

Á eftir orðunum „samkvæmt lögum nr. 161/2002, um fjármálafyrirtæki,“ í 2. tölul. 2. gr. laganna kemur: rafeyrisfyrirtæki samkvæmt lögum nr. 17/2013, um útgáfu og meðferð rafeyris og aðrir þeir aðilar.