



KPMG ehf.
Borgartúni 27
105 Reykjavík

Sími 545 6000
Fax 545 6001
Veffang www.kpmg.is

Fjármála og efnahagsráðuneytið skrifstofa skattamála

Reykjavík, 15. janúar 2020.

Umsögn KPMG um boðuð áform um breytingar á lögum nr. 50/1988, um virðisaukaskatt.

Fjármála- og efnahagsráðuneytið hefur birt til kynningar og umsagnar áform um breytingar á lögum nr. 50/1988, um virðisaukaskatt. Áformaðar breytingar lúta að byggingastarfsemi, verktöku í almenningssamgöngum og fjármálastarfsemi, auk ótilgreindra lagfæringa sem ætlað er að styrkja skattframkvæmd. Ekki koma í kynningu ráðuneytisins fram beinar efnislegar tillögur og því er ótímabært að fagna ætluðum breytingum. KPMG fagnar þó þeim áformum að ráðast í endurskoðun ákvæða hér að lútandi.

Byggingastarfsemi

Ákvæði um byggingastarfsemi í lögum nr. 50/1988 eru afar fátækleg og er framkvæmdavaldinu í mjög ríkum mæli framselt vald til reglusetningar. KPMG telur æskilegt að lögin hafi að geyma fyllri, skýrari og sérgreindari ákvæði en nú er. Núgildandi ákvæði í 2. og 3. málsl. 2. mgr. 3. gr. eru afar knöpp og nánast falin.

KPMG bendir á að vænlegt kunni að vera að feta sem fyrr í fótspor Dana hvað varðar ákvæði um virðisaukaskatt af byggingastarfsemi. Með lagabreytingu á árinu 2009 stigu Danir það skref að gera sölu nýbygginga virðisaukaskattsskylda. Bygging sem sætt hefur verulegri við- eða endurbyggingar (d. til- eller ombygging) telst vera nýbygging.

Hvort sem sala nýbygginga verður gerð virðisaukaskattsskyld eða ekki verður ekki hjá því komist að hafa reglur um skattverð í byggingastarfsemi fyrir eigin reikning. Æskilegt er að viðhalda þeirri meginreglu að miða skattverð við almennt gangverð. Vart þarf að hafa mörg orð um að skattverðsreglur nr. 8/1994 hafa ekki reynst vel og ástæða er til að afnema þær og setja einfaldari reglur, einkum að því er varðar tækjanotkun. Hugsanlega mætti miða skattverð við árlega fyrningu viðkomandi tækja í tekjuskattsskilum. Í því sambandi er vert að hafa í huga að ef viðkomandi tæki eru bæði notuð í byggingastarfsemi fyrir eigin reikning og í útseldri byggingaþjónustu verður að ætla að almennt gangverð liggja fyrir.

Almenningssamgöngur

Áform um að gera virðisaukaskattsskylda verktöku í almenningssamgöngum munu að miklu leyti afnema þá undanþágu varðandi almenningssamgöngur sem kveðið er á um í 6. tölul. 3. mgr. 2. gr. laga nr. 50/1988 og leiða til kostnaðarauka fyrir sveitarfélög og vegagerðina. Þeim áhrifum væri unnt að mæta með því að auka við 3. mgr. 42. gr. laga nr. 50/1988 ákvæði um að endurgreiða skuli hinu opinbera að einhverju leyti eða öllu virðisaukaskatts af aðkeyptri þjónustu við almenningssamgöngur.

Fjármálastarfsemi

Ákvæði 10. tölul. 3. mgr. 2. gr. laga nr. 50/1988 er afar knappt og hefur reynst erfitt í framkvæmd. Til fyrirmyndar að endurskoðuðu ákvæði bendir KPMG á 13. gr. dönsku virðisaukaskattslaganna (momsloven) sem er mun ítarlegra en íslenska ákvæðið. Í íslenski skattframtæmd liðinna ára hefur í ríkum mæli verið horft til danska ákvæðisins. Nýtt ákvæði byggt á danski fyrirmynd myndi því ekki gjörbreyta íslenski skattframtæmd en styrkja hana mjög og gera hana skýrari og markvissari. Ávinningur fælist einnig í fjölda dóma- og úrskurðafordæma úr dönskum rétti, sem heimfæra mætti upp á íslenskan rétt.

Styrking skattframtæmdar

Helstu annmarkar á núverandi virðisaukaskattframtæmd er seinagangur ríkisskattstjóra við afgreiðslu umsókna, kæra og skatterinda og lausung hans við að framfylgja efnis- og formreglum 26. gr. laga nr. 50/1988 við eftirlitsaðgerðir. Við því mætti bregðast með hertum reglum þar að lútandi.

Virðingarfyllt,

KPMG ehf.

