

**Deloitte.**

## Skattar á raforku í Noregi og á Íslandi

Heimfærsla norkrarskattlagningará íslenskar aðstæður



Orkufundur Samtaka orkusvæitarfélaga  
4. október, 2013  
Hjörðis Gunnarsdóttir, hjordis.gunnarsdottir@deloitte.is

## Efnistök

Verkefni Deloitte

- Skattar á raforku á Íslandi
- Norska skattekrefð heimtaðt á íslenskar aðstæður



© 2012 Deloitte Global Services Limited

## Skattar og gjöld á raforku á Íslandi

<b>Tekjuskattur</b>	<b>Víðisaukaskattur</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Raforkuþýrilegt eru skattskyld skv. 2. gr. laga nr. 90/2003, um tekjuskat, sjálfsréðir skattadilar</li> <li>Undanþága tekjuskattis og eignaskattis feldi nöbur árið 2005 vegna samkeppnissjónarmiða</li> <li>Hillafélg, einkahlutafélg, samlagshillafélg og 20% skattur samlagsfélög og sameignarfélög 36% skattur</li> <li>Rennur til ríkisins</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ráfmagn er vara í skilningi laga nr. 50/1988 um víðisaukaskatt.</li> <li>Sala ráfmagnis þer 7% víðisaukaskatt, þ.e. laega í skatþjóreið</li> <li>EKKI laega skatþrepipu skv. flískipun ESB um víðisaukaskatt! → 25%</li> <li>Víðisaukaskattur af aðmæri sölu ráfmagns raforkusamstæðna ber 25,5% vsk, t.d. dreifing</li> <li>Atvinnugreinars sem innheimta 7% vsk skila sjaldan mikluin víðisaukaskattí i ríkisjóð ISAT númer 35110 – ráfmagnsframleiðsla</li> </ul>

## Skattar og gjöld á raforku á Íslandi, frt.

<b>Raforkuskattur</b>	<b>Fasteignaskattur</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Tök gjöldi með lögum nr. 129/2009, sérstakur skattur m.a. á sölu á raforku</li> <li>Af hverju? Tekjufinslarielð ríkissjóðs</li> <li>Timabundin, felur úr gjöldi í árslok 2015</li> <li>0,125 kr. pr. kWst</li> <li>Oftan á raforkuskatt leggst víðisaukaskattur álagður raforkuskattur.</li> <li>Atvinnugreinars 2011 – 1.181 milljónir króna</li> <li>2012 – 1.872 milljónir króna</li> <li>2013 – 1.990 milljónir króna*</li> <li>2014 – 2.090 milljónir króna*</li> <li>Og hver greidir raforkuskatt?</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Annar stærsti tekjustoðn sveitarfélaga</li> <li>Skattihulafall 0,5 – 1,65% af fasteignanum</li> <li>Lög nr. 6/2001, um skráningu og mat fasteigna, segja að rafnetur, þ.a.m. innt til flutnings, raforku ásamt búnarstólpum og spennistöðvum eru undanþegnar fasteignarnum</li> <li>EKKI fasteignaramal → enginn fasteignaskattur venjulegar reglur gilda um hús sem reist eru yfir afslóðvar og spennistöðvar</li> <li>Hvað með virkjun?</li> <li>Skattatilviniunum lýtur þessa atvinnugrein?</li> </ul>

## Skattar og gjöld á raforku á Íslandi, fth.

Leyfisgjald	Rafmagnsþegingjald
• Orkustofnun ínheimtir leyfisgjald á hvenja orkuveringu í flutningi og dreifingu raforku	• Mannvirkjastofnun og Neytendastofnun ínheimta í samræni við lög nr. 146/1996, um öryggi raforkuvirkta, neysluvelina og raffanga
• flutningar - 0,4 aurar pr. kWst	• Rafveitum, sem framleita, flýta, dreifa og/eða selja rafmagn að greiða Mannvirkjastofnun gjald sem nemur 0,2% af heildartekjum þeira m.a. af raforkusölu að fráregnum andvirkði keyptar raforku
• dreifing - 1 eyrir pr. kWst	• Mammískastofnun og Neytendastofnun ínheimta i sambærni við lög nr. 146/1996, um öryggi raforkuvirkta, neysluvelina og raffanga
• Virkjunarleyfi, tvíþætt:	• Rafveitum, sem framleita, flýta, dreifa og/eða selja rafmagn að greiða Mannvirkjastofnun gjald sem nemur 0,2% af heildartekjum þeira m.a. af raforkusölu að fráregnum andvirkði keyptar raforku
• fast gjald kr. 100.000	• Mannvirkjastofnun og Neytendastofnun ínheimta í sambærni við lög nr. 146/1996, um öryggi raforkuvirkta, neysluvelina og raffanga
• gjald í húsfalli við stærð virkjunar → kr. 10.000 pr. MW	• Rafveitum, sem framleita, flýta, dreifa og/eða selja rafmagn að greiða Mannvirkjastofnun gjald sem nemur 0,2% af heildartekjum þeira m.a. af raforkusölu að fráregnum andvirkði keyptar raforku
• Raforkusala til íslenska áélásagssins if, og íslenska fárbílbíðufélagssins h.f. undanþegin, svo og til annra löjuvera	• Rafveitum, sem framleita, flýta, dreifa og/eða selja rafmagn að greiða Mannvirkjastofnun gjald sem nemur 0,2% af heildartekjum þeira m.a. af raforkusölu að fráregnum andvirkði keyptar raforku
• Önnur skodunar- og eftirlitsgjöld	• Rafveitum, sem framleita, flýta, dreifa og/eða selja rafmagn að greiða Mannvirkjastofnun gjald sem nemur 0,2% af heildartekjum þeira m.a. af raforkusölu að fráregnum andvirkði keyptar raforku

## Skattar og gjöld á raforku á Íslandi, samantekt

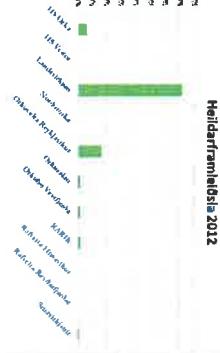
Hva mikil og hver fær hvad?

Nr. Tegund skatts	Hámarksfárhæð eða %	Mótt. tekna
1 Tekjuskattur	20% eða 36% af teknum	Ríkið
2 Viðsaukskattur	25,5% eða 7%	Ríkið
3 Raforkuskattur	0,126 kr. pr. kWst	Ríkið
4 Fasteiginskattur	0,5% til 1,65% af fasteignum að ákv. fasteigna	Sveitarfél.
5 Leyfisgjald	100.000 kr. ask 10.000 kr. pr. MW	Ríkið
6 Rafmagnsþegingjald	0,2% af heildarteknum af raforkusölu, auk önnur gjöld	Ríkið
<b>Nr. Tegund skatts</b>		
<b>Hámarksfárhæð eða %</b>		
<b>Mótt. tekna</b>		
1 Tekjuskattur	28% af teknum	Ríkið
2 Grunnrentuskattur	30% af sérsökum skattstoðni	Ríkið
3 Náttúraublindaskattur	NOK 1 aur pr. kWst. mæðalfarml. sl. 7 ára	Sveitarfél./sýki
4 Auðlögðarskattur	1,1% af eigin umfram skuldir	Sveitarfél./Ríkið
5 Eignarskattur	0,7% af virði virkjunar, max. 2.350 NOK pr. MWst.	Sveitarfél.
6 Leyfisgjöld	NOK 5 pr. MWst á framleiðslugjantu	Sveitarfél./Ríkið
7 Leyfistengd raforka	10% raforku á kosanðarverði	Sveitarfél.

Norska skattkerfið heimfært á íslenskar aðstæður  
Hverju skila íslenskir skattar?

- Deloitte er hvorki að gefa allt a eða leggja til aukna skattlagningu á íslensk raforkuyræki!

- Hvering að trannikvæði súka ymreiðslu / Ávunarég takmarkanir
  - Byggð á söðasta samþykktá ársrekningi Landsvirkjunar, þ.e. vegna rekstrarársins 2012



Norska skattkerfið heimfært á íslenskar aðstæður

Tekjuskattur – af hagnaði

- 20% / 30% a Islandi, 28% í Noregi
  - Til að greiða skatt þarf að hafa tekjur umfram göjd þegar tekjuskattstofn er reiknaður svk. skattalögum
  - Í andningslögunum er að tekjast með ófremurðum skattum

Grunnrentuskattur – af hagnabi

- Sjóarmaðri - skattagning umfræmlendum  
hann er íslenskum orkuframleiðendum  
Sambærileg og löggum um skattagninguna á  
koltveitirnum, meirmáloð að tryggja íslenska  
riknum hlutdeild heimskraðar sem myndi falla  
til vegna nýtingar á olíu eða gasi á landgrunni  
Islands

Aj.	Tekijäskattut eläkemaksut
2007	251
2008	361
2009	101
2010	121
2011	207
2012	131

- 2012 – USD 131.000 eða ISK 16 milljónir

- Landsvirkun framleiðir 72% orku
  - Landsvirkjun er samsíða orkuvinnslu og orkufljningur – starfsþáttýrillit
  - Ástrekningur ekki skattfárra – getu verið tasverður munur á, seðsaklega hjá eigenamikum félögum um

## Norska skattkerfið heimfært á íslenskar aðstæður, frh.

Grummenntuskattur, norsk aðferð	
Rekstrarárið 2012	Öfnunnumála
Tekur fór þróðin aðila	359 608
Tekur innan samsetnu	29 776
Tekur útlandsfjármála	36 924
Bæturinnspjáldur	11 138
EFTA/DA	25 589
Akvísl og viðbeyrum	9 204
Akvísl starfþjármála, EBIT	16 539
Eigur starfþjártu 2012	4 345 335
Akvísl til grummenntuskuna	163 891
Friðjölnir	8 637
Síamönfi	76 520
Grummenntuskattur	234 76

Grummenntuskattur, kolvennisaðferð	
Rekstrarárið 2012	Öfnunnumála
Tekur fór þróðin aðila	359 608
Tekur innan samsetnu	9 656
Tekur útlandsfjármála	369 284
Bæturinnspjáldur	11 139
EFTA/DA	25 585
Akvísl og viðbeyrum	92 004
Akvísl starfþjármála, EBIT	163 601
Starfþjártakar 2012	2 683 744
(Nærilegri ógildi (áætlu))	2 460 96
Skuldir á fræðegrunum þróuðum	2 437 698
Reckniður fjármálgjóskumáður	121 885
Síamönfi til grummenntuskattus	42 006
Háþróðuhálfur	11%
Grummenntuskattur	7 561

- Fyrirvara á fyrirvara ofan!
- ISK 2.8 milljarðar króna
- Með fyrirvara!
- ISK 917 milljónir króna

©2012 Deloitte Global Services Limited

9

## Norska skattkerfið heimfært á íslenskar aðstæður, frh.

Náttúruleguþolindaskattur – af framleðslu	
Rekstrarárið 2012	Öfnunnumála
Tekur fór þróðin aðila	359 608
Tekur innan samsetnu	9 656
Tekur útlandsfjármála	369 284
Bæturinnspjáldur	11 139
EFTA/DA	25 585
Akvísl og viðbeyrum	92 004
Akvísl starfþjármála, EBIT	163 601
Starfþjártakar 2012	2 683 744
(Nærilegri ógildi (áætlu))	2 460 96
Skuldir á fræðegrunum þróuðum	2 437 698
Reckniður fjármálgjóskumáður	121 885
Síamönfi til grummenntuskattus	42 006
Háþróðuhálfur	11%
Grummenntuskattur	7 561

Auðlegðarskattur – af hreini í eigin	
Rekstrarárið 2012	Öfnunnumála
Eigur áður 2012	4 348 335
Eigarskrif í fluttabundarflutum	10 734
Eigur samrás 2012	4 368 409
Sláður 2012	2 683 744
Háð er	1 684 325
Eigarskrifur 0,5%	10 07

Auðlegðarskattur – af hreini í eigin	
Rekstrarárið 2012	Öfnunnumála
Eigur áður 2012	4 348 335
Eigarskrif í fluttabundarflutum	10 734
Eigur samrás 2012	4 368 409
Sláður 2012	2 683 744
Háð er	1 684 325
Eigarskrifur 0,5%	10 07

Auðlegðarskattur – af hreini í eigin	
Rekstrarárið 2012	Öfnunnumála
Eigur áður 2012	4 348 335
Eigarskrif í fluttabundarflutum	10 734
Eigur samrás 2012	4 368 409
Sláður 2012	2 683 744
Háð er	1 684 325
Eigarskrifur 0,5%	10 07

Auðlegðarskattur – af hreini í eigin	
Rekstrarárið 2012	Öfnunnumála
Eigur áður 2012	4 348 335
Eigarskrif í fluttabundarflutum	10 734
Eigur samrás 2012	4 368 409
Sláður 2012	2 683 744
Háð er	1 684 325
Eigarskrifur 0,5%	10 07

Auðlegðarskattur – af hreini í eigin	
Rekstrarárið 2012	Öfnunnumála
Eigur áður 2012	4 348 335
Eigarskrif í fluttabundarflutum	10 734
Eigur samrás 2012	4 368 409
Sláður 2012	2 683 744
Háð er	1 684 325
Eigarskrifur 0,5%	10 07

Auðlegðarskattur – af hreini í eigin	
Rekstrarárið 2012	Öfnunnumála
Eigur áður 2012	4 348 335
Eigarskrif í fluttabundarflutum	10 734
Eigur samrás 2012	4 368 409
Sláður 2012	2 683 744
Háð er	1 684 325
Eigarskrifur 0,5%	10 07

Auðlegðarskattur – af hreini í eigin	
Rekstrarárið 2012	Öfnunnumála
Eigur áður 2012	4 348 335
Eigarskrif í fluttabundarflutum	10 734
Eigur samrás 2012	4 368 409
Sláður 2012	2 683 744
Háð er	1 684 325
Eigarskrifur 0,5%	10 07

Auðlegðarskattur – af hreini í eigin	
Rekstrarárið 2012	Öfnunnumála
Eigur áður 2012	4 348 335
Eigarskrif í fluttabundarflutum	10 734
Eigur samrás 2012	4 368 409
Sláður 2012	2 683 744
Háð er	1 684 325
Eigarskrifur 0,5%	10 07

Auðlegðarskattur – af hreini í eigin	
Rekstrarárið 2012	Öfnunnumála
Eigur áður 2012	4 348 335
Eigarskrif í fluttabundarflutum	10 734
Eigur samrás 2012	4 368 409
Sláður 2012	2 683 744
Háð er	1 684 325
Eigarskrifur 0,5%	10 07

Auðlegðarskattur – af hreini í eigin	
Rekstrarárið 2012	Öfnunnumála
Eigur áður 2012	4 348 335
Eigarskrif í fluttabundarflutum	10 734
Eigur samrás 2012	4 368 409
Sláður 2012	2 683 744
Háð er	1 684 325
Eigarskrifur 0,5%	10 07

Auðlegðarskattur – af hreini í eigin	
Rekstrarárið 2012	Öfnunnumála
Eigur áður 2012	4 348 335
Eigarskrif í fluttabundarflutum	10 734
Eigur samrás 2012	4 368 409
Sláður 2012	2 683 744
Háð er	1 684 325
Eigarskrifur 0,5%	10 07

Auðlegðarskattur – af hreini í eigin	
Rekstrarárið 2012	Öfnunnumála
Eigur áður 2012	4 348 335
Eigarskrif í fluttabundarflutum	10 734
Eigur samrás 2012	4 368 409
Sláður 2012	2 683 744
Háð er	1 684 325
Eigarskrifur 0,5%	10 07

Auðlegðarskattur – af hreini í eigin	
Rekstrarárið 2012	Öfnunnumála
Eigur áður 2012	4 348 335
Eigarskrif í fluttabundarflutum	10 734
Eigur samrás 2012	4 368 409
Sláður 2012	2 683 744
Háð er	1 684 325
Eigarskrifur 0,5%	10 07

Auðlegðarskattur – af hreini í eigin	
Rekstrarárið 2012	Öfnunnumála
Eigur áður 2012	4 348 335
Eigarskrif í fluttabundarflutum	10 734
Eigur samrás 2012	4 368 409
Sláður 2012	2 683 744
Háð er	1 684 325
Eigarskrifur 0,5%	10 07

Auðlegðarskattur – af hreini í eigin	
Rekstrarárið 2012	Öfnunnumála
Eigur áður 2012	4 348 335
Eigarskrif í fluttabundarflutum	10 734
Eigur samrás 2012	4 368 409
Sláður 2012	2 683 744
Háð er	1 684 325
Eigarskrifur 0,5%	10 07

Auðlegðarskattur – af hreini í eigin	
Rekstrarárið 2012	Öfnunnumála
Eigur áður 2012	4 348 335
Eigarskrif í fluttabundarflutum	10 734
Eigur samrás 2012	4 368 409
Sláður 2012	2 683 744
Háð er	1 684 325
Eigarskrifur 0,5%	10 07

Auðlegðarskattur – af hreini í eigin	
Rekstrarárið 2012	Öfnunnumála





<tbl\_r cells="2" ix="5" maxcspan="1" maxrspan="1" used

## Norska skattkerfið heimfært á íslenskar aðstæður, frh.

### Og hver er niðurstaðan?

- Eignarskattur / Fasteignaskattur – af eigin
  - Tveir "möguleikar"
    - Norska leiðin – skattfagga við virkjunar
    - Fasteignaskattur af öllum mannvirkjum

- Leyfisgið – af framleiðslugetu
  - Leyfi til virkjunar, Kárahnjúkjar 650 MW
    - kr. 100.000
    - kr. 10.000 pr. MW = ISK 6.500.000
    - samlað ISK 7.000.000

- Norsk skatter á framleiðsu skila ótrulegum fjaðraðum þegar þeik eru heimfarðir á íslenska framleiðsu
  - En teknur fyrirkastjarna bera valta síkska skattlagningu, eins og staðan er i dag

- Að lokum er það löggið að valdið sem ákvæður fyrirkomulag skattnefni:
  - engum skatt má á legja né breyta mó að taka hennu með segum...

- Noregur – ætlegt leyfisgið m. v. fræðilega framleiðslugelu – kr. 101 pr. MWst
  - Landssírfjun seður 12.770 gWst

- Leyfisengd raforka
  - Athending raforku á kostnadarverði
  - Hellur litla þýðingu fyrir íslensk sveitarfélög

10

0-2012-Dóttir\_Globus Services Ltd.pdf

11





Deloitte is one of the world's leading firms of professional service providers in its industry. It has more than 200,000 professionals in over 130 countries throughout the world. Deloitte is a member of the Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL) network of member firms, which provide audit, consulting, financial advisory, risk management, and tax services. Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its global network of member firms, and their respective affiliates. Each DTTL member firm is a separate and distinct legal entity, which provides services through its separate and distinct legal entity. There is no central control or ownership in the network. Deloitte does not have a central management structure or entity.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services in public and private clients serving multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries, Deloitte brings leadership capabilities and deep local expertise to serve its members. The publication (including general information, news, and views of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities, individually, the "Deloitte Network") is by means of this publication, providing professional advice or services. Before making any decision, Deloitte Network will be responsible for any such information contained by any person who relies on this publication.

Copyright © 2012 Deloitte Global Services Limited