



Skattar á raforku í Noregi og á Íslandi

Heimlærsla norskrar skattlagningar á íslenskar aðstaður



Orkufundur Samtaka orkusveitarfélaga
4. október, 2013
Hjördís Gunnarsdóttir, hjordis.gunnarsdottir@deloitte.is

Efnistöð

- Verkefni Deloitte
- Skattar á raforku á Íslandi
- Norska skattkerfið heimfært á íslenskar aðstaður



Skattar og gjöld á raforku á Íslandi

Tekjuskattur	
<ul style="list-style-type: none"> Raforkuþyrftæki eru skattskyld skv. 2. gr. laga nr. 90/2003, um tekjuskatt, sjálfstæðir skattaðilar Undanþága tekjuskatts og eignarskatts fellid niður árið 2005 vegna samkeppnisþörmilda Hlutafélag, einkahlutafélag, samlagshlutafélag 20% skattur, samlagsfélag og sameignarfélag 36% skattur Remnur til ríkisins 	<ul style="list-style-type: none"> Rafmagn er vara í skilningi laga nr. 50/1988, um virdisaukaskatt Sala rafmagns ber 7% virdisaukaskatt, þ.e. lægra skattþreipið EKKI í lægra skattþreipinu skv. tilskipun ESB um virdisaukaskatt → 25,5% Virdisaukaskattur af annarri sölu raforkusamsæðna ber 25,5% vsk, t.d. dreifing rafmagns Aktivnugreinar sem innheimta 7% vsk skila sjáðan miklum virdisaukaskatti í ríkissjóði ISAT númer 35110 – rafmagnsframleiðsla

VSK	VSK NÚMUR	Frámagn	Alingun
2006	2-241181218	27.108.891,8	2.011.259,67
2007	2-241181218	27.108.891,8	2.011.259,67
2008	2-241181218	15.520.521,6	881.555,66
2009	2-241181218	15.520.521,6	881.555,66
2010	2-241181218	15.520.521,6	881.555,66
2011	2-241181218	15.520.521,6	881.555,66
2012	2-241181218	15.520.521,6	881.555,66
2013	2-241181218	15.520.521,6	881.555,66
2014	2-241181218	15.520.521,6	881.555,66

© 2012 Deletra Global Services Limited

Skattar og gjöld á raforku á Íslandi, frh.

Raforkuskattur	
<ul style="list-style-type: none"> Tök glídi með lögum nr. 129/2009, sérsíakur skattur m.a. á sölu á raforku Af hverju? Tekjuúflunarteld ríkissjóðs Tímabundin, fellur úr glídi í árslok 2015 0,126 kr. pr. kWhst Ölan á raforkuskatt leggst virdisaukaskattur Álagður raforkuskattur: <ul style="list-style-type: none"> 2011 - 1.181 milljónir króna 2012 - 1.872 milljónir króna 2013 - 1.980 milljónir króna* 2014 - 2.090 milljónir króna* Og hver greiðir raforkuskatt? * skv. fjárlögum 	<ul style="list-style-type: none"> Annar stærsti tekjustofn sveitarfélaga Skattlutfallið 0,5 – 1,65% af fasteignamat Lög nr. 6/2001, um skráningu og mat fasteigna, segja að rafveitur, þ.á.m. innur til flutnings raforku ásamt búrdarstöplum og spennistöðvum eru undanþegnar fasteignamati Ekkert fasteignamat → enginn fasteignaskattur Venjulegar reglur glíða um hús sem reist eru yfir aflstöðvar og spennistöðvar Hvað með virkjun? Skattavilnun fyrir þessa aktivnugreih?

© 2012 Deletra Global Services Limited

Skattar og gjöld á raforku á Íslandi, fth.

Leyfisgjald	Ráfmagnsöryggisgjald
<ul style="list-style-type: none"> • Orkuskiptunum innheimtir leyfisgjald á hvefja orkueningu í flutningi og dreifingu raforku • flutningur - 0,4 auvar pr. kWst • dreifing – 1 eyrir pr. kWst • Virkjunarleyfi, Miþætt: • fast gjald kr. 100.000 • gjald í hlutfalli við stærð virkjunar → Kr. 10.000 pr. MW 	<ul style="list-style-type: none"> • Mannvirkisgjöld og Neytendastofa innheimta í samræmi við lög nr. 146/1996, um öryggi raforkuvirkja, neysluveltha og rafanga • Rafvæltum, sem framleiða, flytja, dreifa og/eða selja rafmagn að greiða Mannvirkisgjöldun gjald sem ræmmur 0,2% af heildareikjum þeirra m.a. af raforkusölu að fradregnu andvirði keyprar raforku • Raforkusala til íslenska álfélagans hf. og íslenska járnblendifélagans hf. undanþegin, svo og til annra idjuvera • Önnur sköðunar- og eftirlitgjöld

© 2012 Deloitte Global Services Limited

Skattar og gjöld á raforku á Íslandi, samantekt

- Hve mikið og hver fær hvað?

Nr.	Tegund skatts	Hámarksfjárhæð eða %	Mott. tekna
1	Tekjuskattur	20% eða 36% af tekjum	Ríkið
2	Virðisaukaskattur	25,5% eða 7%	Ríkið
3	Raforkuskattur	0,126 kr. pr. kWst	Ríkið
4	Fasteignaskattur	0,5% til 1,65% af fasteignamati ákv. Fasteigna	Sveitarfél.
5	Leyfisgjald	100.000 kr. auk 10.000 kr. pr. MW	Ríkið
6	Ráfmagnsöryggisgjald	0,2% af heildareikjum af raforkusölu, auk önnur gjöld	Ríkið
Nr.	Tegund skatts	Hámarksfjárhæð eða %	Mott. tekna
1	Tekjuskattur	28% af tekjum	Ríkið
2	Grunnrentuskattur	30% af efnisökum skattstofni	Ríkið
3	Náttúruauðlindaskattur	NOK 1 aur pr. kWst meðalframl. sl. 7 ára	Sveitarfél./Ríkið
4	Auðlegðarskattur	1,1% af eign 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 framleiðslugætu	Sveitarfél./Ríkið
7	Leyfistengd raforka	10% raforku á kostnaðarverði	Sveitarfél.

© 2012 Deloitte Global Services Limited

Norska skattkerfið heimfært á íslenskar aðstæður, frh.

Eignarskattur / Fasteignaskattur – af eigin	Leyfisgjöld – af framleiðslugælu
<ul style="list-style-type: none"> Tveir "möguleikar": <ul style="list-style-type: none"> Norska leiðin – skattleggja vírói virkjunar Fasteignaskattur af öllum mannvirkjum 	<ul style="list-style-type: none"> Leyfi til virkjunar, Karahnjúkar 690 MW <ul style="list-style-type: none"> kr. 100.000 kr. 10.000 pr. MW = ISK 6.900.000 samtals ISK 7.000.000 Noregur – áfrægt leyfisgjald m.v. fræðilega framleiðslugælu – kr. 101 pr. MWst <ul style="list-style-type: none"> Landsvirkjun selur 12.770 gWst Norska leyfisgjaldið 1,29 milljarðar króna
Leyfisstengd raforka	
<ul style="list-style-type: none"> Afhending raforku á kostnaðaverði Helur ílta þyðingu fyrir íslensk sveitarfélög 	

10

© 2012 DeLisle Global Services Limited

Og hver er niðurstaðan?

- Norskt skattkerfi gerir ráð fyrir mun meiri tekjum og hagnaði raforkufyrirtækja
- Norskir skattar á framleiðslu skila ótrúlegum fjárhæðum þegar þeir eru heimfærðir á íslenska framleiðslu
- En tekjur fyrirtækjanna bera varla síka skattlagningu, eins og staðan er í dag
- Áð lokum er það löggjafarvaldið sem ákveður fyrirkomulag skattheimntu:
 - ...enginn skatt má á leggja né breyta né af taka nema með lögum...

11



