

Alþingi, nefndarsvið
Kirkjustræti
150 REYKJAVÍK

Reykjavík, 14. október 2014
R2014090017/12.8.4
G-ums 06/14

420169-3889

Umsögn ríkisskattstjóra um frumvarp til laga um breytingu á lögum um virðisaukaskatt o.fl. (skattkerfisbreytingar), Þingskjal 2 - 2. mál.

Ríkisskattstjóri hefur þann 22. september 2014 móttengið tölvupóst frá nefndarsviði Alþingis þar sem embættinu er gefinn kostur á að veita umsögn um framangreint frumvarp. Með frumvarpinu eru lagðar til breytingar á lögum nr. 50/1988, um virðisaukaskatt, og lögum nr. 90/2003, um tekjuskatt, með áorðnum breytingum, og að lög nr. 97/1987, um vörugjald, verði brottfelld.

Ríkisskattstjóri hefur engin sjónarmið varðandi 2. og 3. gr. frumvarpsins en að því er varðar 1. og 4. gr. frumvarpsins er eftirfarandi tekið fram:

Með frumvarpinu eru lagðar til annars vegar breytingar á 6. tölul. 3. mgr. 2. gr. laga nr. 50/1988 þess efnis að undanþága þess liðar taki ekki til fólksflutninga í afþreyingarskyni sem verði skattskyldir í lægra skatthlutfalli skv. 2. mgr. 14. gr. sömu laga frá og með 1. maí 2015. Hins vegar er lögð til breyting á 1. mgr. 14. gr. sömu laga þess efnis að efra skatthlutfallið verði 24% en hið lægra 12% frá og með 1. janúar 2015.

1. Breyting undanþáguákvæðis 6. tölul. 3. mgr. 2. gr.; 1. gr.; liðir a og d

Ríkisskattstjóri fagnar öllum tillögum sem miða að fækkun undanþága enda leiða þær til einföldunar á skattfrankvæmd. Ástæða er þó til að benda á eftirfarandi:

Hugtakið afþreyingarskyn

Samkvæmt a-lið 1. gr. frumvarpsins er lagt til að fólksflutningar í afþreyingarskyni verði ekki undanþegnir skattskyldu eins og aðrir fólksflutningar, þ.e. það sem almennt er kallað almenningssamgöngur eða áætlunarferðir. Gera má ráð fyrir að tekist verði á um túlkun á því hvað felist í slíku. Hætt er við að einstakir skattaðilar muni vilja túlka ákvæðið með öðrum hætti. Telur ríkisskattstjóri að e.t.v. myndi fara betur á að í ákvæðinu séu fyrst taldir með tæmandi hætti þeir þættir fólksflutninga sem ættu að vera undanþegnir samkvæmt því sem fram kemur í athugasemdum við frumvarpið.

Jafnframt telur ríkisskattstjóri nauðsyn á að lögfesta ákvæði um virðisaukaskattsskyldu erlendra fyrirtækja sem standa fyrir komu hópferðabifreiða eða annarra farartækja til flutnings á ferðamönnum hér á landi, t.d. með Norrænu, þannig að ekki komi til samkeppnisröskunar. Til einföldunar á framkvæmd og útreikning á skattverði mætti t.a.m. miða við fjölda farþega eða ekna kílómetra hér á landi og innheimta skattinn við komu eða við brottför úr landi.

2. Breytingar á skatthlutföllum – 1. gr., liðir b, c og e

Í II. kafla í athugasemdum með frumvarpinu er greint frá því að fjármála- og efnahagsráðuneytið hafi skipað stýrihóp sem ætlað er að vinna tillögur að einfaldara virðisaukaskatts- og vörugjaldskerfi. Kemur þar fram að í erindisbréfi hópsins sé honum m.a. falið að skoða sérstaklega hvernig nálgast megi langtímamarkmið um eitt þrep í virðisaukaskatti í áföngum með minnkun munar á milli þrepa. Ríkisskattstjóri styður þetta markmið enda er virðisaukaskattskerfið skilvirkast ef skatthlutfallið er einungis eitt.

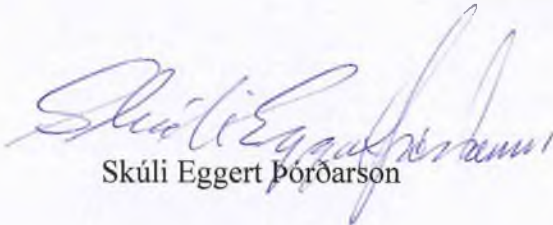
Ríkisskattstjóri bendir hins vegar á mikilvægi þess að milliprep fram að einu þrepi verði höfð sem allra fæst til þess að ekki skapist óvissa, hætta á mistökum eða undanskotum, t.a.m. vegna útgáfu kreditreikninga eða við afskrift tapaðra krafna, sem heimilt er að draga frá skattskyldri veltu. Óheppilegt er að mörg skattþrep séu við slíkar aðstæður. Þá er ljóst að hver einstök breyting skatthlutfalls hefur í för með sér kostnað vegna uppgjörskerfa og álagningarkerfa sem þarf að forrita upp á nýtt o.fl.

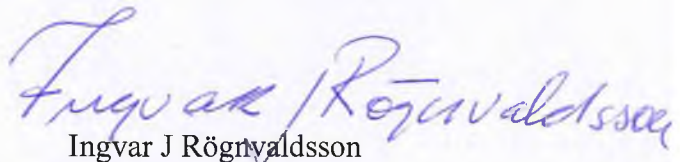
Í skýrslu ríkisendurskoðunar um áhrif skattbreytinga skv. lögum nr. 122/1993 (gefin út í október 1994) kemur m.a. fram að fjölgun skattþrepa þyngi framkvæmd, flæki bókhald, geri eftirlit erfiðara og auki þar með hættu á undanskotum þar sem hún feli í sér möguleika á tilfærslu veltu á milli þrepa. Með því að færa skatthlutföllin nær hvort öðru, eins og frumvarpið gerir ráð fyrir, verður að telja að það dragi úr líkum á þess háttar undanskotum þar sem ætla má að aðilar telji ávinning af slíku athæfi minni en ella.

3. Gildistaka – 4. gr., liður b:

Ríkisskattstjóri telur að sá fyrirvari sem skattyfirvöldum, atvinnulífinu og hugbúnaðarframleiðendum er ætlaður til þess að bregðast við fyrirhuguðum breytingum á skatthlutföllum sé í skemmra lagi. Þá þykja efni til þess að hugað sé að lagaskilareglum, einkum hvað varðar útgáfu reikninga og réttaráhrif þess.

Virðingarfyllst


Skúli Eggert Þórðarson


Ingvar J. Rögnvaldsson