

Umhverfis-, orku og loftslagsráðuneytið

Minnisblað

Viðtakandi: **Atvinnuveganefnd**
Sendandi: **Umhverfis- orku; og loftslagsráðuneytið**
Dagsetning: **20.05.2022**
Málsnúmer: **UMH22010144**
Bréfalykill: **3.1**

Efni: 582. mál, minnisblað um umsögn Skattsins

Vísað er til umsagnar Skattsins um frumvarp til laga um breytingu á lögum um niðurgreiðslur húshitunarkostnaðar, nr. 78/2002 (umhverfisvæn orkuöflun) – þskj. 824, 582. mál.

Atvinnuveganefnd hefur óskað eftir minnisblaði ráðuneytisins vegna umsagnar Skattsins.

Afstaða ráðuneytisins til þeirra efnisatriða sem þar koma fram er eftirfarandi:

1) Skatturinn veltir upp þeirri spurningu hvort fyrirhuguð styrkveiting eigi að koma til viðbótar við endurgreiðslu virðisaukaskatts sem kveðið er á um í 11. mgr. 42. gr. laga nr. 50/1988, um virðisaukaskatt eða hvort styrkveitingin eigi að koma í staðinn fyrir endurgreiðslu virðisaukaskatts.

Ráðuneytið leggur til að fyrirhuguð styrkfjárhæð skuli koma til viðbótar við núgildandi heimild til endurgreiðslu virðisaukaskatts. Þá verði tekið fram í ákvæðinu að styrkfjárhæð miðist við kostnað búnaðar án virðisaukaskatts. Notandi geti þannig einnig fengið vsk að fullu endurgreiddan af heildarverði búnaðarins. Vegna mögulegra styrkja frá t.d. sveitarfélögum til uppsetningar á slíkum búnaði má líta til bráðabirgðaákvæðis XXXII í lögum um virðisaukaskatt til að tryggja að samhlöð fjárhæð styrks og endurgreidds virðisaukaskatts frá opinberum aðilum vegna uppsetningar og/eða kaupa á búnaði til umhverfisvænnar orkuöflunar verði ekki hærrí en heildarfjárhæð vinnu við slíka uppsetningu og/eða kaup. Gera skuli grein fyrir slíkum styrkjum við framlagningu umsóknar um endurgreiðslu á vsk til Skattsins.

2) Skatturinn bendir á að gildandi endurgreiðsluheimild virðisaukaskatts nær einungis yfir kaup á varmadælum og er því þrengri en þær styrkheimildir sem lagðar eru til í frumvarpinu (þar sem annar tækjabúnaður getur einnig verið styrkhæfur).

Ráðuneytið leggur til að orðalagi 11. mgr. 42. gr. laga um virðisaukaskatt verði breytt, þannig að í stað varmadælna verði vísað til tækjabúnaðar til umhverfisvænnar orkuöflunar með sama hætti og lagt er til í b- lið 1. gr. frumvarpsins. Í langflestum tilvikum er um að ræða varmadælur. Heppilegt væri að í nefndaráliti væri að finna umfjöllun um þann tækjabúnað sem undir ákvæðið getur fallið til aukins skýrleika fyrir skattinn. Ef upp koma vafatilvik ætti skatturinn að geta afgreitt umsókn í samráði við Orkustofnun. Einnig má setja inn skilyrði þess efnis að samhliða umsókn um endurgreiðslu virðisaukaskatts skuli fylgja staðfesting á styrkveitingu Orkustofnunar, þ.e. ef fyrir liggur að jafnframt hafi verið óskað eftir styrk frá Orkustofnun samhliða beiðni um endurgreiðslu vsk. Þannig geri viðkomandi í umsókn um endurgreiðslu virðisaukaskatts grein fyrir því hvort jafnframt hafi verið óskað eftir styrk Orkustofnunar og að í slíkum tilvikum fylgi staðfesting á styrkveitingu Orkustofnunar

3) Skatturinn telur æskilegt að kveðið verði afdráttarlaust á um það í lagatextanum að fyrirhuguð styrkveiting beinist að íbúðareigendum/íbúðarhúsnæði, en ekki annars konar húsnæði, t.d. frístundahúsnæði.

Ráðuneytið bendir á að í frumvarpinu er vísað til íbúðareigenda og í skilgreiningum í lögnum kemur fram að íbúð samkvæmt lögum þessum sé húsnæði þar sem einhver hefur fasta búsetu og hefur

sjálfstætt skráningarauðkenni í fasteignaskrá. Þá vekur ráðuneytið athygli á því að í 3. gr. laga nr. 78/2002 kemur fram að dvalarheimili aldraðra teljist íbúðarhúsnæði samkvæmt lögnum en ákvæði laga um virðisaukaskatt tekur ekki til bygginga fyrir starfsemi sem fellur undir ákvæði 3. mgr. 2. gr. laga um virðisaukaskatt, s.s. dvalarheimila, Af því leiðir að aðili gæti átt rétt á styrk vegna íbúðar í dvalarheimili skv. lögum nr. 78/2002, en ekki skv. lögum nr. 50/1988 um virðisaukaskatt.

4) Skatturinn bendir á að ekki hefur verið tekin afstaða til skattskyldu styrksins og bendir á að kostnaður til eignakaupa hefur ekki verið talinn heimill til frádráttar styrkjum. Ef styrkirnir eigi að vera undanskildir skattskyldu leggur Skatturinn til að bætt yrði við 28. gr. tekjuskattslaga ákvæði þar að lútandi.

Ráðuneytið leggur til að styrkupp hæðin skuli vera undanþegin tekjuskatti og að slíku ákvæði verði bætt við 28. gr. tekjuskattskattlaganna, (sjá tillögu að orðalagi í umsögn Skattsins).

[Þrátt fyrir ákvæði þessa kafla telst ekki til tekna:]

„ Styrkir til íbúðareigenda að því marki sem nemur útlögðum kostnaði til umhverfisvænnar orkuúflunar og/eða bættrar orkunýtingar við húshitun samkvæmt lögum nr.78/2002, um niðurgreiðslur húshitunarkostnaðar. “