



Skattamál sveitarfélaga:  
Tekjuskattur,  
virðisaukaskattur og  
fjármagnstekjuskattur



# Skattamál sveitarfélaga

- Sveitarfélög hafa tekjur af sköttum og þurfa einnig að greiða skatta.
- Tryggja þarf réttar greiðslur og endurgreiðslur – byggist á þekkingu á lögnum og framkvæmd.
- Til umfjöllunar í dag:
  - Hverjir eru tekjustofnar sveitarfélaga?
  - Hver er tekjuskattsskylda sveitarfélaga?
  - Eiga sveitarfélög að greiða fjármagnstekjuskatt?
  - Hver er virðisaukaskattsskylda sveitarfélaga?
  - Hvaða virðisaukaskatt geta sveitarfélög fengið endurgreiddan?

# Sveitarfélög: Tekjustofnar og tekjuskattsskylda

Samkvæmt lögum nr. 4/1995 eru tekjustofnar sveitarfélaga:

- Fasteignaskattur: allt að 0,5-1,32% af fasteignamati (hámark 0,625-1,65%)
- Framlög úr jöfnunarsjóði: bundin framlög, sérstök framlög, jöfnunarframlög
- Tekjur af eignum, eigin atvinnurekstri og stofnunum (t.d. vatnsveitur, rafmagnsveitur, hitaveitur), holræsagjald, lóðarleiga og leyfisgjöld
- Útsvör: 11,24-13,28% at tekjuskattsstofni, heimild til hækkunar í “fjárþröngum”

Tekjuskattsskylda: Samkvæmt 4. gr. laga um tekjuskatt, nr. 90/2003, greiða þessir aðilar **ekki** tekjuskatt:

- Sýslu- og sveitarfélög, fyrirtæki og stofnanir sem þau reka og bera ótakmarkaða ábyrgð á.

## Sveitarfélög og fjármagnstekjuskattur

- Samkvæmt lögum um staðgreiðslu skatts á fjármagnstekjur, nr. 94/1996, skal innheimta 18% tekjuskatt af vöxtum og arði.
- Fjármagnstekjuskattur er lagður á tekjur sem eignir gefa af sér.
- Fjármagnstekjuskattur er einstaklingskattur.
- Óskattsskyldir aðilar eins og sveitarfélög greiða einnig fjármagnstekjuskatt, nokkrir aðilar eru undanþegnir.
- Réttilega ákvörðuð og innborguð staðgreiðsla sveitarfélaga er fullnaðargreiðsla.
- Skila skal greinargerð og 18% fjármagnstekjuskatt af fjármagnstekjum sem lenda ekki í staðgreiðslu.
- Sveitarfélög eru skyld til að innheimta fjármagnstekjuskatt þegar það á við.

## Sveitarfélög og virðisaukaskattur

- Sveitarfélög :
  - skulu greiða virðisaukaskatt af innkaupum sínum
  - þurfa að innheimta og skila virðisaukaskatti í sumum tilvikum
  - geta fengið hluta af greiddum virðisaukaskatti endurgreiddan
- Meginstarfsemi sveitarfélaga er sérstaklega undanþegin virðisaukaskatti, t.d. starfsemi skóla, safna, o.fl.
- Undanþágur skal túlka þröngt – sbr. námskeið og sala fæðis.
- Þegar sveitarfélög, stofnanir þeirra eða fyrirtæki selja vörur eða skattskylda þjónustu í **samkeppni við atvinnufyrirtæki** ber þeim að innheimta og skila virðisaukaskatti.



## Sveitarfélög og virðisaukaskattur, frh.

- Innheimta virðisaukaskatts af eigin innri starfsemi, t.d. smíðavinna við leikskóla.
- Virðisaukaskattur af aðkeyptri þjónustu erlendis frá.
- Endurgreiðsla virðisaukaskatts til sveitarfélaga:
  - sorphreinsun, ræsting, snjómokstur, björgunarstörf o.fl.
  - þjónusta háskólamenntaðra sérfræðinga, t.d. löggiltra endurskoðenda og lögfræðinga
- Tímabundin endurgreiðsla á virðisaukaskatti vegna viðhaldsvinnu við fasteignir.

**Deloitte.**