



KPMG ehf.
Borgartúni 27
105 Reykjavík

Sími 545 6000
Fax 545 6001
Veffang www.kpmg.is

Fjármála- og efnahagsráðuneytið skrifstofa skattamála

Reykjavík, 29. mars 2022.

Umsögn um drög að frumvarpi til laga um breytingu á lögum um virðisaukaskatt (fjöldatakmörkun rafmagnsbifreiða o.fl.)

Fjármála- og efnahagsráðuneytið hefur birt til umsagnar framangreind drög að lagafrumvarpi. KPMG hefur kynnt sér frumvarpsdrögin og sér ástæðu til að koma á framfæri eftirfarandi athugasemdom og breytingartillögu.

Um f-lið 2. gr. frumvarpsdraganna

Undir þessum lið eru lagðar til breytingar á ákvæði um niðurfellingu virðisaukaskatts við endursölu á vistvænum bifreiðum.

Niðurfelling virðisaukaskatts við innflutning og fyrstu sölu bifreiða felur ekki í sér neina ívilnun fyrir fyrirtæki sem heimild hafa til að færa til innskatts greiddan virðisaukaskatt af kaupverði. Fyrst og fremst er um að ræða bílaleigur og eignaleigufyrirtæki sem samkvæmt almennum reglum hafa heimild til innskattsfærslna við kaup fólksbifreiða til leyfisskyldrar starfsemi sinnar. Það kemur út á eitt fyrir þessi fyrirtæki hvort virðisaukaskattur er felldur niður við kaup þeirra á bifreiðum eða hvort þau greiða virðisaukaskatt við kaupun og fá hann endurgreiddan úr ríkissjóði í formi innskatts.

Fyrirtækjum þessum ber samkvæmt almennum reglum að innheimta virðisaukaskatt við sölu á bifreiðum, sem þær hafa notað í virðisaukattsskyldri starfsemi sinni. Söluverð ræðst að markaðsverði hverju sinni og því er það seljandi sem í raun greiðir virðisaukaskatt í ríkissjóð af endursöluverði, ef ekki er fyrir að fara heimild til niðurfellingar virðisaukaskatts við endursölu. Niðurfelling virðisaukaskatts sem aðrir hafa notið við kaup vistvænna bifreiða hefur stórlega rýrt verð vistvænna bifreiða þessara fyrirtækja umfram verðryrnun sem annars hefði orðið. Í því sambandi leyfir KPMG sér að vísa til minnisblaðs, dagsetts 21. janúar 2022, sem KPMG lét Samtökum ferðapjónustunnar í té og KPMG er kunnugt um að efnahags- og fjármálaráðuneytið hefur undir höndum.

Við umræddri verðryrnun bifreiða brást löggjafinn með setningu ákvæðis, sem gildi tók við upphaf árs 2021, þess efnis að niðurfelling virðisaukaskatts tæki einnig til virðisaukattsskyldrar endursölu vistvænna bifreiða að því tilskildu að bifreið væri þriggja ára eða yngri á söludegi. Setning þess ákvæðis breytti engu um það tap sem fyrirtæki höfðu þegar orðið fyrir við sölu vistvænna bifreiða fyrir upphaf árs 2021. Það rétti hins vegar nokkuð hlut þeirra við sölu á árinu 2021. Aftur seig á ógæfuhlið fyrir þessi fyrirtæki við upphaf árs 2022 með því að fjárhæð niðurfellingar var skorin niður um helming. Auk þess sem fyrirsjáanlegt er, að óbreyttu ákvæði, að heimild til niðurfellingar virðisaukaskatts við endursölu muni falla niður á yfirstandandi ári vegna fjöldatakmarkanna, hvað varðar tengiltvinnbifreiðir á næstu vikum en rafmagnsbifreiðir síðar á árinu.

Í tillögu frumvarpsdraganna felst að brott verði felldar tvær hömlur á niðurfellingu virðisaukaskatts við endursölu. Annars vegar það skilyrði að bifreið megi ekki vera eldri en þriggja ára á endursöludegi. Hins

vegar að heimildin falli niður þegar tiltekinn fjöldi bifreiða af umræddum toga hefur verið færðar á bifreiðaskrá. KPMG fagnar tillögu um brottfellingu þessara hamla, enda eru þær báðar órókréttar. Þegar fyrirtæki sem innskattsrétt höfðu keyptu vistvænar bifreiðir var virðisaukaskattur í raun ekki felldur niður. Niðurfelling að forminu til kom aðeins í stað innskatts, en hafði engin fjárhagsleg áhrif fyrir kaupendur. Það er fyrst við endursölu sem raunveruleg niðurfelling virðisaukaskatts af þessum bifreiðum á sér stað. Í raun er niðurfelling því færð til í tíma frá fyrstu sölu, eða eftir atvikum innflutnings, til endursölu. Þessi staðreynd endurspeglast í tillögu frumvarpsdraganna. Þar er lagt til það skilyrði fyrir niðurfellingu við endursölu að felldur hafi verið niður virðisaukaskattur af viðkomandi bifreið við fyrstu sölu eða innflutning. Með því er tryggt að viðkomandi bifreið er stak í því mengi sem niðurfellingu er ætlað að taka til hvað fjölda varðar og jafnframt að uppfyllt er skilyrði um aldur bifreiðar við fyrstu skráningu hennar. Það skítur hins vegar skökku við að í frumvarpsdrögunum er lagt til að heimild til niðurfellingar virðisaukaskatts við endursölu falli niður í lok árs 2023 og takmarkist jafnframt við aðra fjárhæð, í flestum tilvikum lægri, en formlega var felld niður við fyrstu sölu eða við innflutning. Hvort tveggja er órókrétt í ljósi þess að í raun er um það að ræða að niðurfellingu við fyrstu sölu eða innflutning er frestað fram að endursölu.

Í tilvikum rafmagnsbifreiða hefur formleg niðurfelling virðisaukaskatts við fyrstu sölu eða innflutning numið að hámarki fjárhæðum sem hér segir:

- 1.530.000 kr. við sölu eða innflutning fyrir 1. janúar 2015.
- 1.440.000 kr. við sölu eða innflutning á tímabilinu 1. janúar 2015 til 30. júní 2020.
- 1.560.000 kr. við sölu eða innflutning frá og með 1. júlí 2020.

Í tilvikum tengiltvinnbifreiða hefur formleg niðurfelling virðisaukaskatts við fyrstu sölu eða innflutning numið að hámarki fjárhæðum sem hér segir:

- 1.020.000 kr. við sölu eða innflutning fyrir 1. janúar 2015.
- 960.000 kr. við sölu eða innflutning á tímabilinu 1. janúar 2015 til 31. desember 2021.
- 480.000 kr. við sölu eða innflutning frá og með 1. janúar 2022.

Í frumvarpsdrögunum er lagt til að niðurfelling virðisaukaskatts geti að hámarki numið 1.440.000 kr. við endursölu rafmagnsbifreiða á árinu 2022, að hámarki 1.320.000 kr. við endursölu á árinu 2023, en engin niðurfelling verði við endursölu frá og með upphafi árs 2024.

Í frumvarpsdrögunum er lagt til að niðurfelling virðisaukaskatts geti að hámarki numið 480.000 kr. við endursölu tengiltvinnbifreiða á árunum 2022 og 2023, en engin niðurfelling verði við endursölu frá og með upphafi árs 2024.

Rókrétt er að niðurfelling virðisaukaskatts við endursölu geti numið sömu fjárhæð og formleg niðurfelling við kaup eða innflutning viðkomandi bifreiðar og það óháð því hve langur tími liður frá kaupum eða innflutningi fram að endursölu. **KPMG leggur því til að f-liður 2. gr. frumvarpsins verði orðaður svo: Á eftir 7. mgr. kemur ný málsgrein svohljóðandi: Þeim sem notið hefur niðurfellingar virðisaukaskatts við kaup eða innflutning bifreiðar skv. 1.-5. mgr. er við endursölu bifreiðarinnar heimilt að telja til undanþeginnar veltu allt að sömu fjárhæð og taldist til undanþeginnar veltu við kaup hans eða virðisaukaskattur var felldur niður af við innflutning. Heimildin er bundin því skilyrði að endurseljandi geti lagt fyrir Skattinn gögn til sönnunar á niðurfellingu virðisaukaskatt við kaup hans eða innflutning.**

Að því er varðar bifreiðir keyptar eða fluttar inn fyrir upphaf árs 2015 felst í tillögu þessari frávík frá þeirri grunnreglu, sem lögð er til, að niðurfelling virðisaukaskatts geti numið sömu fjárhæð og formlega var felld niður við kaup eða innflutning. Frávikið ætti þó varla að koma að sök, þar sem líklegt má telja að flestar þær bifreiðir sem keyptar voru fyrir upphaf árs 2015 hafi nú þegar verið endurseldar og jafnvel þótt svo væri ekki þá má ætla að vegna verðrýrnunar nemi endursöluverði lægri fjárhæð en þeim hluta kaupverðs sem virðisaukaskattur var felldur niður af við fyrstu kaup eða innflutning. Jafnframt er vert að



hafa í huga að lækkun fjárhæðar hámarksniðurfellingar við upphaf árs 2015 kom til vegna lækkunar skatthlutfalls virðisaukaskatts en ekki sökum breytts viðhorfs löggjafans til niðurfellingar.

Þar sem umrætt ákvæði er bráðabirgðaákvæði (ákvæði XXIV til bráðabirgða við lög nr. 90/2003) kann að vera eðlilegt að binda tímamarki heimild til niðurfellingar virðisaukaskatts við endursölu bifreiða. Slíkt tímamark verður að taka mið af aðstæðum þeirra fyrirtækja sem heimildin nær til. Verulegur hluti vistvænna bifreiða fyrirtækjanna er leigður út samkvæmt samningum um langtímaleigu, til allt að fimm ára. Tímamark þarf að vera það rúmt að það nái aftur fyrir gerða langtímasamninga og veiti fyrirtækjunum jafnframt eðlilegan tímafrest til endursölu bifreiðanna að leigutíma loknum. Heimildin þarf því að standa til a.m.k. loka árs 2028. Standi vilji til afmörkunar heimildarinnar í tíma væri unnt að auka við framangreinda tillögu KPMG að efni f-liðar 2. gr. frumvarpsins svohljóðandi málslið: **Heimildin fellur niður í lok árs 2028.**

Virðingarfyllt,

KPMG ehf.

