



BÍLGREINASAMBANDIÐ



Reykjavík, 17. desember 2021

Nefndasvið Alþingis  
b.t. efnahags- og viðskiptanefndar  
Austurstræti 8–10  
101 Reykjavík

Nefndasvid@althingi.is

## Efni: Viðbótarumsögn um frumvarp til laga um breytingu á ýmsum lögum vegna fjárlaga fyrir árið 2022

Vísað er til umsagnar Bílgreinasambandsins, SAF – Samtaka ferðaþjónustunnar og SVP – Samtaka verslunar og þjónustu (hér eftir sameiginlega nefnd *samtökin*), dags. 13. desember síðastliðinn, um frumvarp til laga um breytingu á ýmsum lögum vegna fjárlaga fyrir árið 2022 (þskj. 3 í 3. máli á 152. löggjafarþingi).

Í umsögninni frá 13. desember síðastliðinn var m.a. rakið að virðisaukaskattsívilnun samkvæmt ákvæði til bráðabirgða XXIV í lögum um virðisaukaskatt næði aðeins til bifreiða sem væru yngri en þriggja ára og því neyddust ökutækjaleigur til að selja bifreiðarnar frá sér löngu áður en þær hafa náð fjárfestingu í þeim til baka og áður en eðlilegum endurnýjunartíma hefur verið náð. Var bent á að öðrum kosti þyrfti ökutækjaleiga að leggja útskatt á söluverð bifreiðarinnar á eftirmarkaði notaðra ökutækja og ef ívilnunin drægist saman að efnahagslegu umfangi eða hyrfi alveg þyrfti ökutækjaleiga að hefja skil á útskatti af hluta eða að öllu leyti af söluverði bifreiða á eftirmarkaði, og það þó engin innskattur hafi verið nýttur við kaup þeirra. Var það mat sett fram að þar með skapaðist órókrænt samhengi í virðisaukaskattskerfinu og ráðstöfunin hamlaði bæði þátttöku ökutækjaleiga í orkuskiptum og skapaði verulega óþarfa óvissu í tengslum við afsetningu á eftirmarkaði.

Með umsögninni fylgdi skjal sem inniheldur tillögur samtakanna um breytingar á bráðabirgðaákvæðum XXIV og XXXIX í lögum um virðisaukaskatt. Var þeim tillögum sem snúa að síðarnefnda ákvæðinu ætlað að ráða bót á framangreindum vanda.

Þær tillögur sem snúa að ákvæði til bráðabirgða XXXIX í lögum um virðisaukaskatt hafa fengið nánari skoðun á vettvangi samtakanna og hefur komið á daginn að á þeim eru annmarkar. Því hafa samtökin dregið tillöguna upp að nýju og þykir rétt að koma nýrri útgáfu á framfæri við efnahags- og viðskiptanefnd. Nýja útgáfan er eftirfarandi, felld inn í gildandi ákvæði í breytingaham, ásamt útskýringu:

■ **[[XXXIX.]<sup>a</sup>**

□ Útleiga á skráningarskyldu ökutæki sem fallið hefur undir ívilnun á grundvelli ákvæðis til bráðabirgða XXIV er að fullu undanþegin skattskyldri veltu að uppfylltum eftirfarandi skilyrðum:

a. Leigusali er handhafi leyfis til að stunda eignaleigu eða fjármögnunarleigu skv. 3. tölul. 1. mgr. 3. gr. og 3. tölul. 1. mgr. [20. gr. laga um fjármálafyrirtæki, nr. 161/2002](#),



eða starfsleyfis til rekstrar ökutækjaleigu skv. [3. gr. laga um leigu skráningarskyldra ökutækja, nr. 65/2015](#), og uppfyllir að öðru leyti skilyrði laga þessara.

b. Virðisaukaskattur hefur verið felldur niður eða talinn til undanþeginnar veltu samkvæmt ákvæði til bráðabirgða XXIV við kaup eða innflutning leigusala á ökutækinu.

Nýti skattaðili sér þessa heimild vegna skattskyldrar sölu ber honum samhliða skilum á virðisaukaskattsskýrslu að tilkynna ríkisskattstjóra á hverju uppgjörstímabili um að slík útleiga hafi átt sér stað á því formi sem ríkisskattstjóri ákveður.

[Þrátt fyrir ákvæði 2. málsl. 1. mgr. ákvæðis til bráðabirgða XXIV er við endursölu ökutækis skv. 1. mgr. heimilt að undanþiggja skattverð þess skattskyldri veltu óháð aldri. Um fjárhagslegt umfang undanþágunnar fer í tilviki hvers ökutækis eftir atvikum samkvæmt ákvæðum 2. eða 3. mgr. og 4. eða 5. mgr. ákvæðis til bráðabirgða XXIV eins og þau stóðu við tollafgreiðslu ökutækisins.](#)

Ákvæði þetta gildir til og með 31. desember ~~2023~~2028. Útleiga skráningarskylds ökutækis samkvæmt ákvæði þessu sem fer fram eftir gildistöku þess telst til undanþeginnar veltu án tillits til dagsetningar leigusamnings. Fari útleiga skráningarskylds ökutækis samkvæmt ákvæði þessu fram eftir 31. desember ~~2023~~2028 skal hún teljast til virðisaukaskattskyldrar veltu samkvæmt lögum þessum án tillits til dagsetningar leigusamnings.] <sup>2)</sup>

<sup>1)</sup>[L. 33/2020, 26. gr.](#) <sup>2)</sup>[L. 154/2019, 2. gr.](#)

## Skýring

Við setningu ákvæðis til bráðabirgða XXIV í lögum um virðisaukaskatt var augljóslega fyrst og fremst stefnt að því að stuðla að orkuskiptum hjá almenningi eða að minnsta kosti hjá þeim aðilum sem ekki stunda virðisaukaskattsskyldan atvinnurekstur. Það er eðli virðisaukaskatts að honum er skilað í ríkissjóð á hverju sölustigi. Í framkvæmd er því innskattur af aðföngum dreginn frá útskatti af söluverði vöru áður en til skila kemur. Þar með stendur hver aðili skil á skatti af þeim virðisauka sem myndast í rekstri hans. Með ákvæðinu var virðisaukaskattur felldur niður og undanskilinn skattskyldri veltu að tilteknu hámarki á öllum stigum viðskipta. Ívilnun ákvæðisins gagnaðist lítt kaupendum í virðisaukaskattsskyldri starfsemi. Með setningu ákvæðis til bráðabirgða XXXIX í lögum um virðisaukaskatt var umfang framangreindrar ívilnunar aukið þegar eignaleigum, fjármögnunarleigum og ökutækjaleigum var heimilað að undanþiggja skattskyldri veltu útleigu á skráningarskyldu ökutæki sem fallið hefur undir ívilnun á grundvelli framangreinds ákvæðis til bráðabirgða XXIV. Þar með voru framangreind fyrirtæki hvött til þátttöku í orkuskiptum í samgöngum þrátt fyrir að þau starfi í virðisaukaskattsskyldri starfsemi og eru þau því í tilteknu tilliti undanþegin virðisaukaskatti líkt og almenningur á öllum stigum viðskipta. Myndast hefur reynsla í starfseminni og gefur hún til kynna að rafmagns- og tengiltvinnbifreiðar séu jafnan mjög vel búnar þegar kemur að tækni og öryggisþáttum. Þá liggur jafnframt fyrir að þörf á endurnýjun þeirra myndast ekki eins hratt og t.d. í tilviki hefðbundinna bensín- eða dísilbifreiða. Þykir því ástæða til að auka umtalsvert svigrúm eignaleiga, fjármögnunarleiga og ökutækjaleiga til nota þeirra í starfseminni. Miðað við núverandi stöðu eru fyrirtæki knúin til að selja rafmagns- og tengiltvinnbifreiðar frá sér löngu áður en fjárfesting í þeim hefur verið greidd upp með leigutekjum og áður en notkun þeirra kallar á endurnýjun. Í ljósi orkuskiptasjónarmiða og sjónarmiða um fyrirsjáanleika þykir jafnframt eðlilegt að gildistími ákvæðis til bráðabirgða



BÍLGREINASAMBANDIÐ



XXXIX verði lengdur umtalsvert þannig að líklegra verði en ella að unnt verði að greiða upp og nýta ökutækin fyllilega að liðnum gildistíma ákvæðis til bráðabirgða XXIV. Miðað við núverandi ástand þurfa fyrirtækin að selja bifreiðar frá sér áður en gildistími ákvæðis til bráðabirgða XXIV er liðinn vilji þau komast hjá skakkaföllum.

Virðingarfyllst,

f.h. Bílgreinasambandsins

f.h. SAF – Samtaka ferðaþjónustunnar

Jóhannes Jóhannesson  
staðgengill framkvæmdastjóra

Gunnar Valur Sveinsson  
verkefnastjóri

f.h. SVP – Samtaka verslunar og þjónustu

Benedikt S. Benediktsson  
lögfræðingur

Afrit: Fjármála- og efnahagsráðuneytið