

Lagabreytingar o.fl.

Með lögum nr. 163/2010, breyting á lögum nr. 50/1988, um virðisaukaskatt, sem tóku gildi þann 1. janúar 2011 voru eftirtaldar breytingar gerðar á lögum um virðisaukaskatt.

Lágmarksvelta

Breyting hefur verið gerð á 3. tl. 4. gr. laganna. Þeir sem selja skattsskylda vöru eða þjónustu fyrir 1.000.000 eða minna á hverju 12 mánaða tímabili frá því starfsemi hefst eru undanþegnir skattsskyldu skv. 3. gr. laganna. Þeir eru þá ekki skráðir á virðisaukaskattsskrá, eru ekki með virðisaukaskattsnúmer og innheimta ekki virðisaukaskatt af sölu á vinnu, vöru eða þjónustu.

Synjun um skráningu á virðisaukaskattsskrá

Nýrri málsgrein hefur verið bætt við 5. gr. laganna. Ríkisskattstjóra er heimilt að synja aðila um skráningu á virðisaukaskattsskrá liggja fyrir að opinber gjöld hans séu áætluð á einhverju ári af næstliðnum tekjuárum á undan því ári sem sótt er um skráningu á virðisaukaskattsskrá. Ríkisskattstjóri mun því aðeins skrá aðila á virðisaukaskattsskrá að aðili skili skattframtölum fyrir viðkomandi tekjuár og að jafnframt hafi verið fallist á að taka þau til kærumeðferðar.

Innskattur

Við 1. mgr. 16. gr. laganna hefur verið bætt við nýjum málslíð: Skilyrði innskattsfrádráttar er að seljandi vöru og þjónustu sé skráður á virðisaukaskattsskrá á því tímabili þegar viðskipti eiga sér stað. Á vef ríkisskattstjóra rsk.is er hægt að fletta upp á hvort aðili sé skráður á virðisaukaskattsskrá.

Ársskil

Breyting hefur verið gerð á 4. ml. 1. mgr. 24. gr. Fjárhæð ársskila hefur verið hækkuð úr 1.400.000 kr. í 3.000.000 kr. Aðilar sem skráðir eru í ársskilamáta skulu þó skila virðisaukaskattsskýrslu þegar velta þeirra á árinu 2011 hefur náð 3.000.000 kr. Ef samtals velta aðila á árinu 2011 nær ekki 3.000.000 kr. skal hann skila í ársskilamáta á árinu 2012 falli hann ekki undir 2. mgr. 3. gr. rg. nr. 667/1995, um framtal og skil á virðisaukaskatti.

Rafræn skil

Við 2. mgr. 24. gr. hefur verið bætt við tveimur nýjum málslíðum. Virðisaukaskattsskýrslu skal skila rafrænt til ríkisskattstjóra á því formi sem hann ákveður. Ríkisskattstjóri getur veitt heimild til eins árs í senn til þess að

skila virðisaukaskattsskýrslu á pappír ef gildar ástæður eru fyrir hendi og metur hann í hverju tilviki fyrir sig hvað telja skuli gildar ástæður í þessu sambandi. Umsókn um undanþágu frá rafrænum skilum skal senda ríkisskattstjóra, skattstofunni Hafnarfirði.

Afgreiðsla á inneignarskýrslum

Frestur ríkisskattstjóra til þess að taka afstöðu til inneignarskýrslna hefur verið lengdur úr fimmtán dögum í tuttugu og einn dag.

Áætlaðir aðilar

Hafi aðili sætt áætlun virðisaukaskatts skv. 25. eða 26. gr. laga um virðisaukaskatt, samfelt í tvö ár eða lengur, er ríkisskattstjóra heimilt að fella hann út af virðisaukaskattsskrá. Aðili sem felldur hefur verið þannig út af virðisaukaskattsskrá getur ekki skráð sig aftur nema hann hafi gert fullnægjandi skil á virðisaukaskattsskýrslum og virðisaukaskatti. Í stað fullnægjandi skila á virðisaukaskatti getur ríkisskattstjóri heimilað að aðili leggi fram tryggingu í formi sjálfskuldarábyrgðar banka fyrir endurákvörðuðum virðisaukaskatti að viðbættu álagi, vöxtum og öðrum innheimtukostnaði. Aðili sem hefur verið skráður að nýju skv. ofangreindu skal nota hvern almannaksmánuð sem uppgjörstímabil í a.m.k. tvö ár og skal gjalddagi vera 15 dögum eftir að uppgjörstímabili líkur.

Sama gildir um nýskráningu og endurskráningu ef aðili sjálfur, eigandi, framkvæmdastjóri eða stjórnarmaður, sé um félag að ræða, hefur orðið gjaldþrota á næstliðnum fimm árum fyrir skráningu á virðisaukaskattsskrá.

Sérstakt gjald á áætlanir

Berist virðisaukaskattsskýrsla eftir að aðili hefur sætt áætlun á virðisaukaskatti skal ríkisskattstjóri leggja á hann gjald að fjárhæð 5.000 kr. fyrir hverja skýrslu sem ekki hefur verið skilað á réttum tíma skv. 2. mgr. 24. gr. Fella má niður gjaldið ef aðili færir gildar ástæður sér til málsbóta og metur ríkisskattstjóri það í hverju tilviki hvað skuli telja gildar ástæður í þessu sambandi.

Endurgreiðslur

Frestur ríkisskattstjóra til þess að afgreiða beiðni um endurgreiðslu virðisaukaskatts af vinnu manna við viðhald og endurbætur á íbúðarhúsnæði til eigin nota er nú 30 dagar.

Endurgreiðsla til byggingaraðila sem byggir íbúðarhúsnæði til sölu eða leigu og er skattsskyldur skv. 2. mgr. 3. gr. má því aðeins fara fram að hann hafi staðið skil á virðisaukaskattsskýrslu fyrir sama tímabil og endurgreiðslubeiðni hans tekur til og skal endurgreiðsla skudajafnað á móti álöggðum virðisaukaskatti sama tímabils.

Endurgreiðslum á hluta virðisaukaskatts á heitu vatni og/eða rafmagni til hitunar húsa eða laugarvatns hefur verið hætt.

Full endurgreiðsla á virðisaukaskatti af vinnu manna við endurbætur og viðhald á íbúðarhúsnæði til eigin nota og eins nýbyggingu á íbúðarhúsnæði til eigin nota hefur verið framlengd til 1. janúar 2012.

Gagnaver

Á eftir 42. gr. laganna kemur ný grein er verður 42. gr. A, svohljóðandi:

Innflutningur á netþjónum og tengdum búnaði skal vera undanþeginn virðisaukaskatti í þeim tilvikum þegar eigendur þeirra eru heimilisfastir í öðru aðildarríki á Evrópska efnahagssvæðinu, aðildarríki stofnsamnings Fríverslunarsamtaka Evrópu eða í Færeyjum og ekki með fasta starfsstöð hér á landi í skilningi 4. tl. 3. gr. laga nr. 90/2003, um tekjuskatt. Með tengdum búnaði er átt við búnað sem er nauðsynlegur þáttur í virkni netþjónanna og nýttist eingöngu eiganda viðkomandi netþjóns.

Skilyrði undanþágu skv. 1. mgr. eru:

1. Eigandi netþjóna og tengds búnaðar sé í virðisaukaskattsskyldri starfsemi í heimaríki sínu.
2. Starfsemi eiganda netþjóna og tengds búnaðar væri skráningarskyld samkvæmt lögum þessum væri hún rekin hér á landi.

3. Netþjónar og tengdur búnaður sé gagngert fluttur til landsins til notkunar eða staðsetningar í gagnaveri sem eigandi þeirra er í viðskiptum við.
4. Netþjónar og búnaður sé eingöngu nýttur af eigandanum en ekki í annarri starfsemi gagnaversins.
5. Vinnsla netþjóna og tengds búnaðar sé nýtt utan Íslands eða í þágu aðila sem ekki eru heimilisfastir eða með fasta starfsstöð hér á landi.

Í skilningi þessa ákvæðis er gagnaver sérútbúið húsrými sem hannað er fyrir búnað til upplýsingavinnslu og fyrir þá starfsemi sem því tengist. Ákvæði 42. A tóku gildi 1. janúar en koma til framkvæmda frá 1. maí 2011.

Undanþegin velta

Á eftir orðinu „sérfræðiþjónusta“ í c-lið 10. tl. 12. gr. kemur: sem og gangavinnsla og upplýsingamiðlun. D-liður orðast svo: rafrænt afhent þjónusta; þjónusta þessi telst ávallt nýtt þar sem kaupandi þjónustunnar hefur búsetu eða starfsstöð; sama gildir um sölu gagna- vera á hvers kyns blandaðri þjónustu til kaupenda sem búsettir eru erlendis og hafa ekki fasta starfsstöð hér á landi. Ákvæði D-liðar tóku gildi 1. janúar en koma til framkvæmda frá 1. maí 2011.

Endurgreiðsla virðisaukaskatts af hópferðabifreiðum

Heimilt er að endurgreiða þeim sem leyfi hafa til fólksflutninga í atvinnuskyni samkvæmt lögum nr. 73/2001, um fólksflutninga og farmflutninga á landi, 2/3 hluta þess virðisaukaskatts sem greiddur er vegna kaupa eða leigu hópferðabifreiða og almenningsvagna á tímabilinu frá 1. janúar 2011 til og með 31. desember 2011. Endurgreiðsluheimildin vegna hópferðabifreiða er bundin við ökutæki sem aðallega eru ætluð til fólksflutninga, eru skráð fyrir 18 manns eða fleiri að meðtöldum ökumanni og eru nýskráð á tímabilinu og búin afvélum samkvæmt EURO 5 staðli ESB. Fjármálaráðherra setur nánari reglur um framkvæmd endurgreiðslunnar.

Nánari upplýsingar og gögn má fá hjá ríkisskattstjóra (sími 442-1000) og skattstofum um land allt.