Skattaspor

Fyrir Orkuveitu Reykjavíkur árið 2020

Skattasvið KPMG

—

Mars 2021

Inngangur

Frekari upplýsingar í tengslum við þessa skýrslu veita:

Kristrún Helga Ingólfsdóttir
Partner

545 6035
kingolfsdottir@kpmg.is

Anna María Ingvarsdóttir
Senior Manager

545 6231
aingvarsdottir@kpmg.is

Í heimi aukinna væntinga

Skattlagning og skattgreiðslur eru mikilvægir þættir í umræðu um fyrirtæki, ríki, sveitafélög, fjölmiðla og aðra hagsmunaaðila.

Aukið gegnsæi um skattgreiðslur til ríkis og sveitarfélaga er eitt af þeim atriðum sem lánveitendur líta til við mat á viðskiptavinum.

Skattgreiðslur eru mikilvægur þáttur í framlagi fyrirtækja til samfélagsins og þeirri félagslegu uppbyggingu sem þar á sér stað.

Samskipti

Árangur í viðskiptum byggir ekki eingöngu á því sem gert er, heldur einnig á því sem sagt er og hvernig samskipti eru við hagsmunaaðila.

Miðlun upplýsinga um skattamál þarf ávallt að vera vönduð og skýr til að fyrirbyggja mögulega mistúlkun.

Skattaspor

Skattaspor fyrirtækis innifelur allar greiðslur sem viðkomandi fyrirtæki greiðir til ríkis, sveitarfélaga og lífeyrissjóða auk skatta sem innheimtir eru fyrir hönd yfirvalda og skilað til þeirra.

Í skýrslu þessari eru veittar upplýsingar um skattaspor samstæðu Orkuveitu Reykjavíkur 2020 sundurliðað á þær tegundir skatta og gjalda sem fyrirtækið stóð skil á.

Markmið með birtingu upplýsinga um skattaspor fyrirtækisins er að sýna hvað rekstur þess á árinu 2020 skilaði til samfélagsins í formi skatta og gjalda.

© 2021 KPMG ehf. á Íslandi er aðili að alþjóðlegu neti KPMG, samtökum sjálfstæðra fyrirtækja sem aðild eiga að KPMG International Limited, ensku samvinnufélagi. Allur réttur áskilinn.

Orðskýringar

Fjárhagslegt verðmæti
Er jafnt heildartekjum fyrirtækis og innifelur rekstrartekjur, fjármunatekjur og söluhagnað eigna. Er sett fram sundurliðað eftir ráðstöfun þess.

Skattaspor fyrirtækis
Innifelur skatta og gjöld sem greidd eru til ríkis, sveitarfélaga og lífeyrissjóða (gjaldfærðir skattar), auk skatta sem innheimtir eru og staðið skil á til yfirvalda.

Gjaldfærðir skattar
Skattar og gjöld sem teljast kostnaður fyrirtækis og hafa áhrif á afkomu þess. Lögboðin gjöld á launagreiðslur til starfsmanna s.s. tryggingagjald og mótframlag atvinnurekanda í lífeyrissjóði falla einnig hér undir.

Innheimtir skattar
Innheimtir skattar teljast ekki gjöld fyrirtækis en eiga sér uppruna í starfsemi þess og hafa áhrif vegna þeirrar umsýslu sem þeim tilheyrir.

Skattar á hagnað
Skattar lagðir á veltu og/eða hagnað. Fyrst og fremst er um að ræða tekjuskatt.

Skattar á eignir
Skattar vegna kaupa, sölu, eignarhalds eða notkunar á varanlegum rekstrarfjármunum og óefnislegum eignum.

Starfsmannaskattar
Skattar og gjöld sem tengjast starfsmönnum fyrirtækis og skuldbindingum vegna þeirra.

Vöru-, viðskipta- og framleiðsluskattar
Skattar og gjöld lögð á og innheimt af fyrirtæki vegna sölu á vörum og þjónustu til viðskiptavina. Orkuskattur og flutningsjöfnunargjald eru hér með talin.

Grænir skattar
Skattar lagðir á vegna umhverfissjónarmiða sem hafa það að markmiði að mynda hvata til að draga úr losun skaðlegra efna eða skattar á vörur sem eru skaðlegar umhverfinu.

Afdráttarskattar
Skattar á tekjur lagðar á við uppruna. Afdráttarskattar finnast í flestum skattkerfum og eru lagðir á arð, vexti, þóknanir og sambærilegar tekjur.

Virðisaukaskattur
Er lagður á söluverð vöru og þjónustu sem útskattur og greiddur af aðföngum og aðkeyptri þjónustu og telst innskattur. Mismuni útskatts og innskatts er skilað í ríkissjóð eða fæst endurgreiddur. Virðisaukaskattur telst ekki til skattaspors nema þegar selt er til endanlegs neytanda og ef um er að ræða innskatt sem ekki er heimilt að nýta og telst til rekstrarkostnaðar fyrirtækis.

© 2021 KPMG ehf. á Íslandi er aðili að alþjóðlegu neti KPMG, samtökum sjálfstæðra fyrirtækja sem aðild eiga að KPMG International Limited, ensku samvinnufélagi. Allur réttur áskilinn.

Grunnurinn að greiningunni

Inngangur

Orkuveita Reykjavíkur er móðurfélag samstæðu orku- og veitufyrirtækjanna Veitur, Orka náttúrunnar, Gagnaveita Reykjavíkur og Carbfix en félögin sjá viðskiptavinum fyrir vatni, rafmagni, fráveitu og gagnaflutningi. Starfssvæði veitnanna nær til Suður- og Vesturlands auk höfuðborgarsvæðisins en rafmagn er selt um allt land.

Samstæðan leitast við að vera í fremstu röð hvað snertir öryggi og vinnuumhverfi og möguleika starfsfólks til að samræma vinnu og fjölskylduábyrgð eins og kostur er.

Forsendur

Skýrsla þessi er unnin af KPMG fyrir stjórnendur Orkuveitu Reykjavíkur. KPMG aflaði upplýsinga um skattaspor Orkuveitu Reykjavíkur með því að senda spurningarlista til stjórnenda félagsins. KPMG hefur reitt sig á nákvæmni þeirra upplýsinga en hefur hvorki endurskoðað né sannreynt þær.

Umfang skýrslunnar

Fjárhagsupplýsingar í skýrslu þessari taka til starfsemi Orkuveitu Reykjavíkur og dótturfélaga hennar.

Allar fjárhæðir eru settar fram í milljónum króna (m.kr.) nema annað sé tekið fram.

Í textanum hér á eftir er jöfnum höndum fjallað um „OR “, „fyrirtækin “ og „samstæðuna“.

© 2021 KPMG ehf. á Íslandi er aðili að alþjóðlegu neti KPMG, samtökum sjálfstæðra fyrirtækja sem aðild eiga að KPMG International Limited, ensku samvinnufélagi. Allur réttur áskilinn.

Fjárhagslegt verðmæti samstæðu Orkuveitu Reykjavíkur

Fjárhagslegt verðmæti

Orkuveita Reykjavíkur skilar verðmætum til samfélagsins með ýmsum hætti.

Fjárhagslegt verðmæti (verðmætasköpun) fyrirtækjanna á árinu 2020 nam 48.939 m.kr., sem samanstendur af rekstrartekjum, fjármunatekjum og söluhagnaði. Í raun er um að ræða þau verðmæti sem samstæðan skapaði með rekstri sínum á árinu 2020.

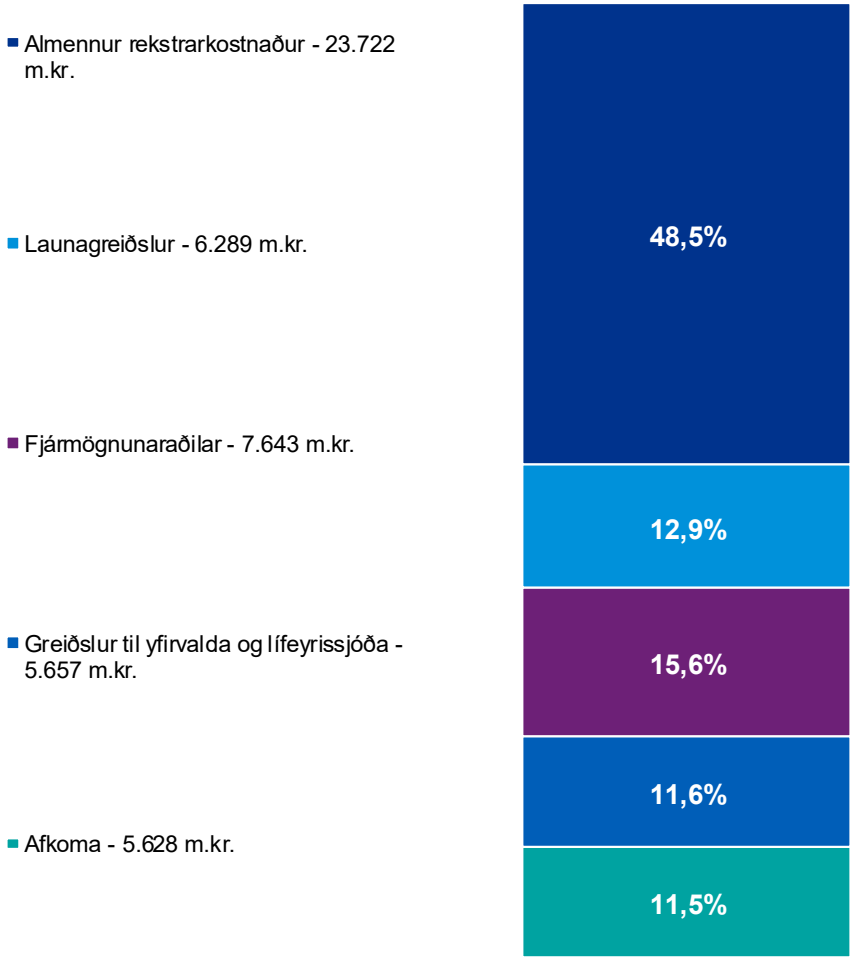
Framlag fyrirtækjanna til viðskiptaumhverfisins samanstendur af þáttum eins og launum og launatengdum gjöldum, aðkeyptri þjónustu, vörukaupum, vaxtagreiðslum til fjármögnunaraðila o.fl.

Á árinu námu launagreiðslur, án þeirra launatengdra gjalda sem skilað er til yfirvalda og lífeyrissjóða, 6.289 m.kr. á árinu 2020. Beinar launagreiðslur námu því 12,9% af fjárhagslegri verðmætasköpun fyrirtækjanna.

Heildargjaldfærsla greiddra skatta og annarra gjalda til ríkis, sveitarfélaga og lífeyrissjóða vegna starfseminnar á árinu 2020 nam 5.657 m.kr. sem nemur 11,6% af fjárhagslegri verðmætasköpun fyrirtækjanna.

Hér má sjá myndræna framsetningu á því hvernig fjárhagslegt verðmæti fyrirtækjanna á árinu 2020 skiptist á helstu liði.

Fjárhagslegt verðmæti árð 2019 = 48.939 m.kr.



© 2021 KPMG ehf. á Íslandi er aðili að alþjóðlegu neti KPMG, samtökum sjálfstæðra fyrirtækja sem aðild eiga að KPMG International Limited, ensku samvinnufélagi. Allur réttur áskilinn.

Hvað felst í skattaspori samstæðunnar

Skattaspor OR

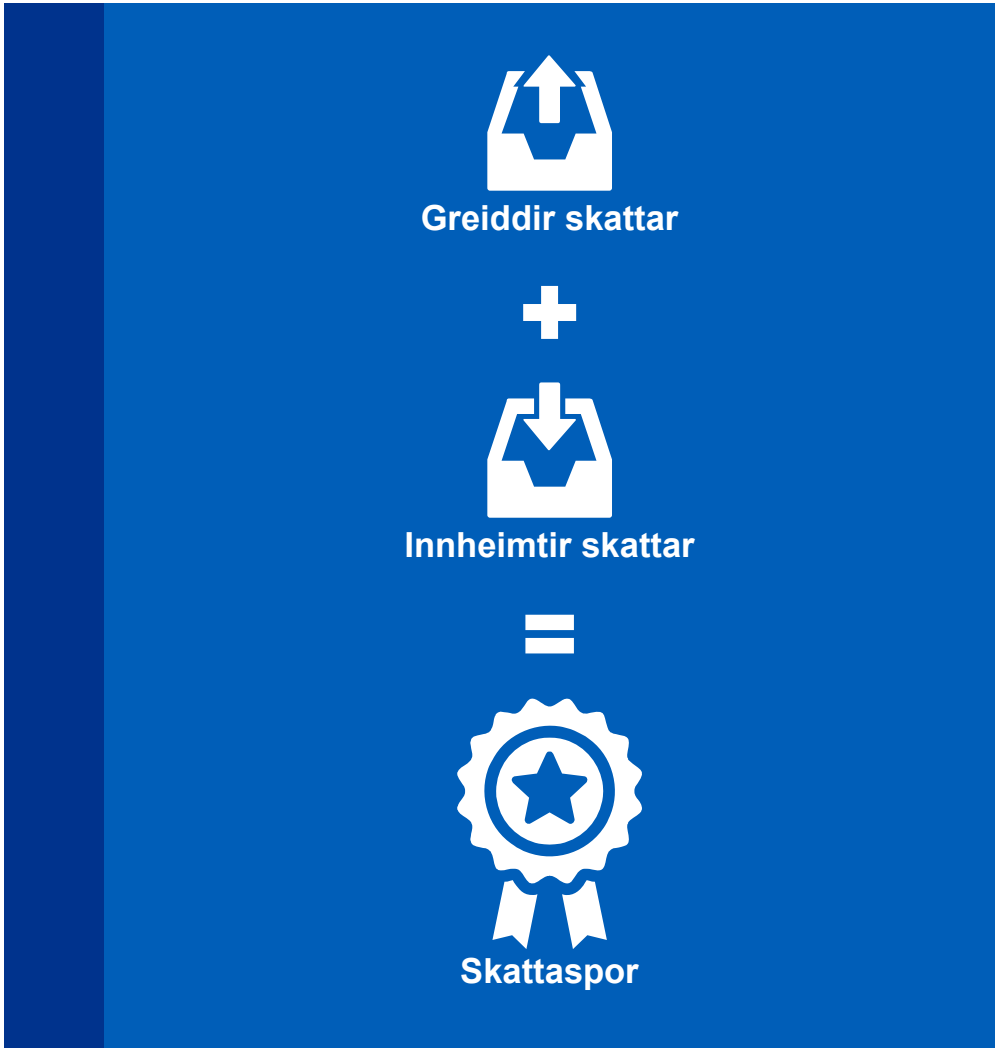
Verðmætasköpun sem verður til í starfsemi samstæðunnar hefur þau áhrif að félögin standa skil á margvíslegum sköttum og gjöldum til ríkis, sveitarfélaga og lífeyrissjóða.

Skattaspor OR samanstendur því bæði af sköttum sem eru gjaldfærðir í rekstri samstæðunnar og þeim sköttum sem félögin innan hennar innheimtu og stóðu skil á. Skattasporið vísar því til þeirra skatta og gjalda sem myndast vegna verðmætasköpunar sem rekstur félaganna skilar.

Á árinu 2020 nam skattaspor OR samtals 8.785 m.kr. og skiptist þannig að gjaldfærðir skattar námu 5.676 m.kr. en félögin móttóku þróunarstyrk að fjárhæð 19 m.kr. og áhrif á rekstur félaganna vegna skatta og gjalda því samtals 5.657 m.kr. Innheimtir skattar námu 3.128 m.kr. Á árinu 2019 nam skattaspor félaganna samtals 7.731 m.kr. þar sem gjaldfærðir skattar námu 4.893 m.kr. en móttekinn þróunarstyrkur að fjárhæð 49 m.kr. er færður til lækkunar á þeirri fjárhæð í rekstrarreikningi. Þá námu innheimtir skattar 2.887 m.kr. Gerð er nánari grein fyrir skattgreiðslum þessum í umfjöllun hér á eftir.

Félögin greiddu virðisaukaskatt að fjárhæð 11.718 m.kr. vegna kaupa á aðföngum og þjónustu en þar sem hluti af starfsemi samstæðunnar er undanþegin virðisaukaskatti fengu félögin eingöngu 10.299 m.kr. endurgreiddar. Útskattur sem var lagður á þann hluta starfseminnar sem er virðisaukaskattskyldur nam 13.094 m.kr. og greiddu félögin því virðisaukaskatt til yfirvalda samtals að fjárhæð 2.795 m.kr.

Einu áhrif virðisaukaskatts sem ber að innifela í skattspori fyrirtækis er innskattur sem greiddur er og fæst ekki endurgreiddur og/eða útskattur af sölu til endanlegra neytenda. Viðskiptavinir samstæðunnar sem eru í virðisaukaskattskyldri starfsemi geta fengið virðisaukaskattinn endurgreiddan. Virðisaukaskattur af sölu til annarra aðila fæst ekki endurgreiddur og er endanlegt framlag. Þar sem ekki liggja fyrir upplýsingar um rétt viðskiptavina til að nýta virðisaukaskatt af seldri þjónustu til frádráttar, er eingöngu sá hluti virðisaukaskattsins sem er gjaldfærður í rekstri OR talinn með í skattspori fyrirtækisins, en hann nam 1.419 m.kr.



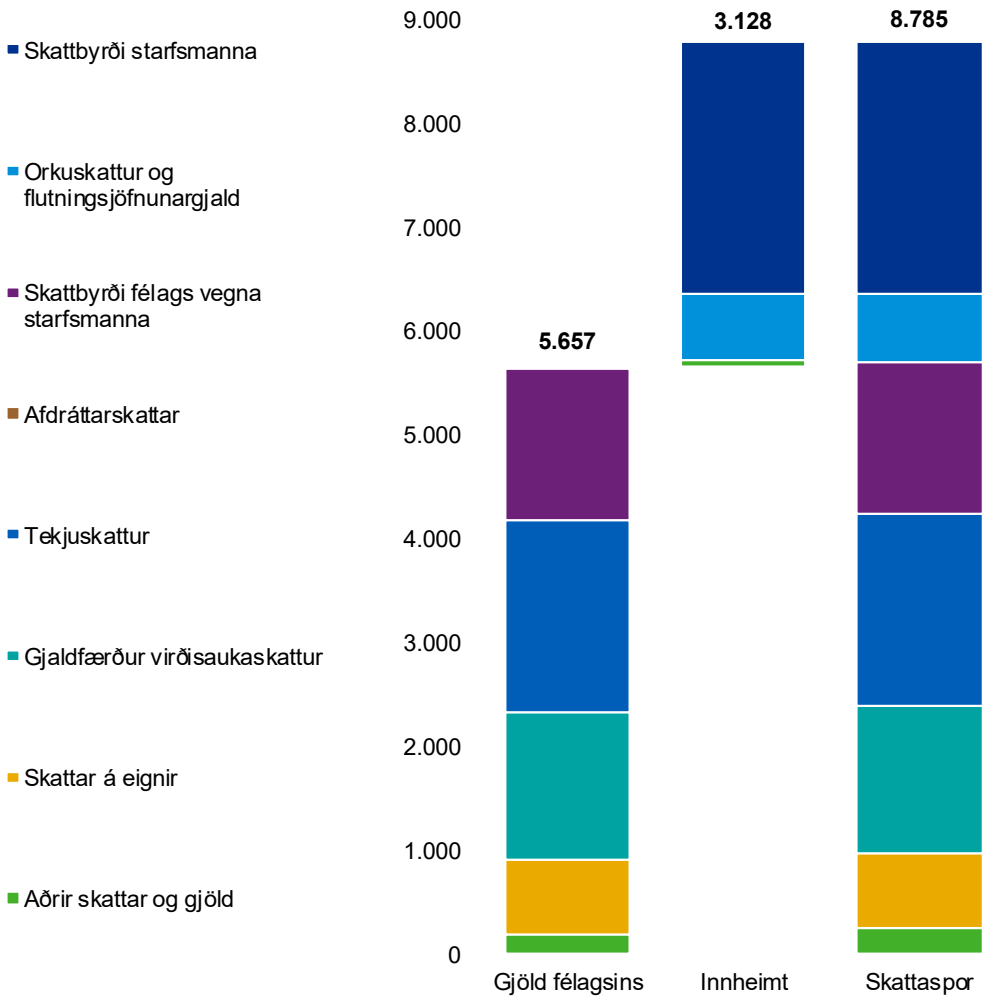
© 2021 KPMG ehf. á Íslandi er aðili að alþjóðlegu neti KPMG, samtökum sjálfstæðra fyrirtækja sem aðild eiga að KPMG International Limited, ensku samvinnufélagi. Allur réttur áskilinn.

Upplýsingar um skattaspor fyrirtækjanna

Lykilatriði úr greiningunni

Helstu niðurstöður um skattaspor OR eru þessi:

- Verðmætasköpun af rekstri samstæðunnar á árinu 2020 nam 48.939 m.kr. sem ráðstafað var til samfélagsins með margvíslegum hætti s.s. með launagreiðslum til starfsmanna, greiðslum á launatengdum gjöldum, kaupum á aðföngum frá birgjum, greiðslu annarra opinberra gjalda o.s.frv.
- Skattbyrði OR vegna ársins 2020 nam 5.657 m.kr. eða 11,6% af verðmætasköpun fyrirtækjanna en um 33% fjárhæðarinnar eða 1.848 m.kr. er tekjuskattur til greiðslu og um 26% eða 1.461 m.kr. eru lögboðin gjöld vegna starfsmanna.
- Til viðbótar við skatta sem gjaldfærðir voru hjá samstæðunni, innheimti hún og stóð skil á sköttum og gjöldum sem ekki eru gjöld hennar en tengjast rekstrinum og þeim verðmætum sem hann skilar með beinum hætti. Slíkir innheimtir skattar námu 3.128 m.kr. á árinu 2020.
- Skattaspor samstæðunnar nam því samtals 8.785 m.kr. á árinu 2020. Í yfirlitinu hér til hliðar er nákvæm sundurliðun á þeim sköttum og gjöldum sem mynda skattaspor samstæðunnar.



© 2021 KPMG ehf. á Íslandi er aðili að alþjóðlegu neti KPMG, samtökum sjálfstæðra fyrirtækja sem aðild eiga að KPMG International Limited, ensku samvinnufélagi. Allur réttur áskilinn.

Skattaspor

Skattaspor

Skattaspor samstæðunnar nam samtals 8.785 m.kr. á árinu 2020 og greinist í gjaldfærða skatta og innheimta skatta.

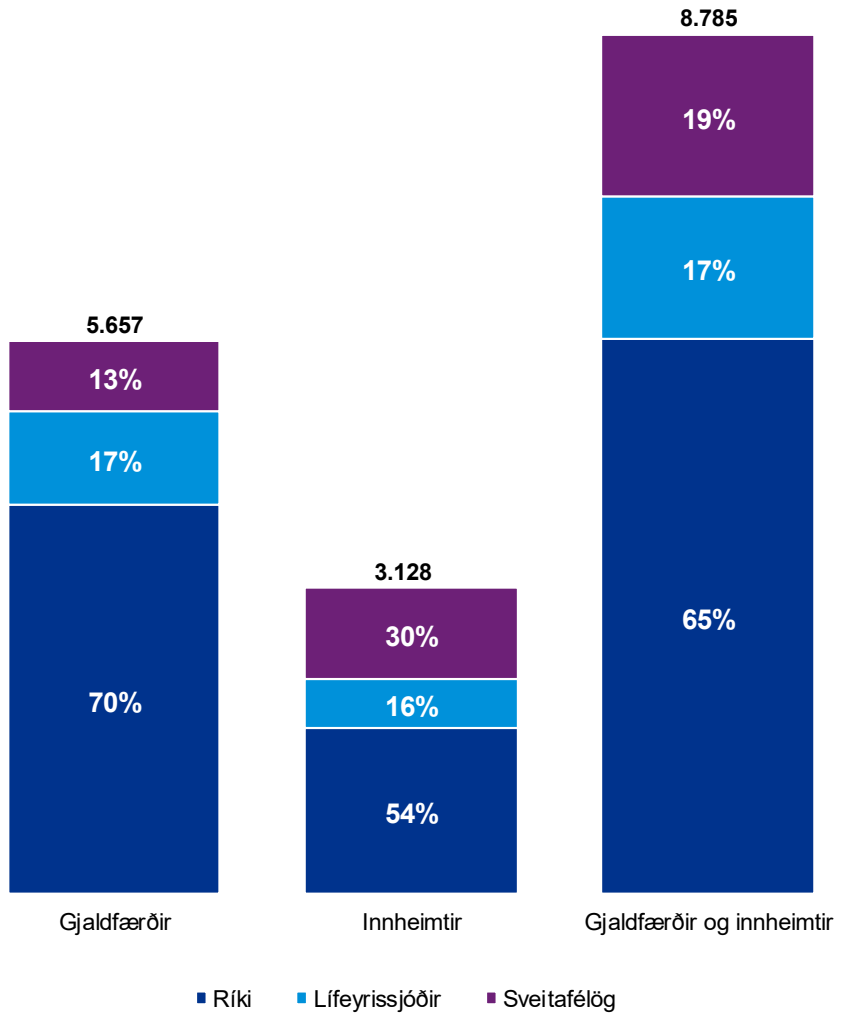
Gjaldfærðir skattar

Gjaldfærðir skattar í rekstrarreikningi námu samtals 5.657 m.kr. Af þeim voru 3.976 m.kr. greiddar í ríkissjóð, 962 m.kr. til lífeyrissjóða og 719 m.kr. til sveitarfélaga í formi fasteignagjalda.

Innheimtir skattar

Innheimtir skattar voru samtals 3.128 m.kr. og voru einkum greiðslur vegna launþega.

Samtals námu greiðslur til ríkisjóðs 1.704 m.kr. Útsvarsgreiðslur til sveitarfélaga námu 931 m.kr. og framlög starfsmanna til lífeyrissjóða námu 493 m.kr.



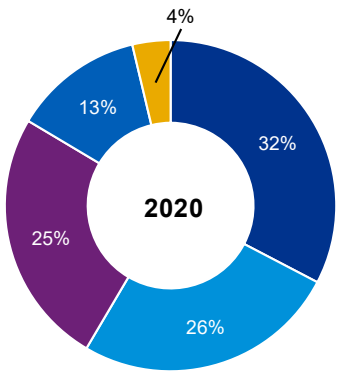
© 2021 KPMG ehf. á Íslandi er aðili að alþjóðlegu neti KPMG, samtökum sjálfstæðra fyrirtækja sem aðild eiga að KPMG International Limited, ensku samvinnufélagi. Allur réttur áskilinn.

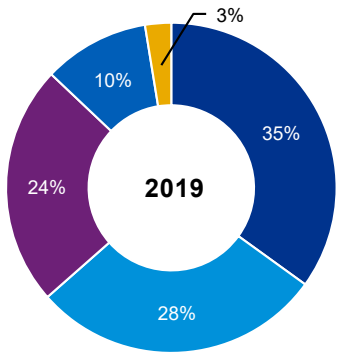
Gjaldfærðir skattar og gjöld

Gjaldfærðir skattar og gjöld

Gjaldfærðir skattar og gjöld í rekstri námu samtals 5.657 samanborið við 4.844 m.kr. árið 2019 og eru einkum vegna eftirfarandi liða:

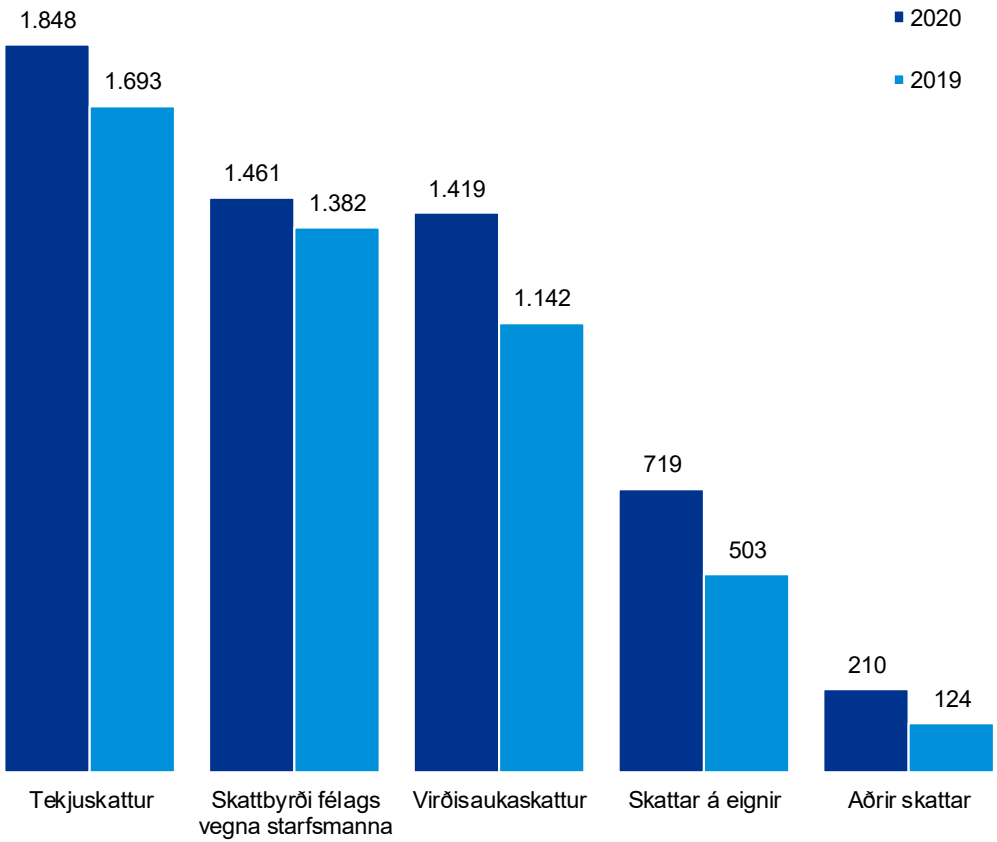
- Tekjuskattur
- Lögboðin gjöld vegna starfsmanna sem gjaldfærð eru hjá fyrirtækinu svo sem mótframlag í lífeyrissjóði og tryggingagjald
- Virðisaukaskattur sem er gjaldfærður í rekstri fyrirtækisins
- Skattar á eignir sem eru fasteignagjöld
- Aðrir skattar, m.a. orkuskattur, flutningsjöfnunargjald, rekstrarleyfi, heilbrigðisgjald, umsýslugjald til ríkisskattstjóra, eftirlitsgjald, bifreiðagjöld, leyfisgjöld og þróunarstyrkur sem kemur til lækkunar á öðrum sköttum.





- Tekjuskattur
- Skattbyrði félags vegna starfsmanna
- Virðisaukaskattur
- Skattar á eignir
- Aðrir skattar

Gjaldfærðir skattar og gjöld, eftir tegundum



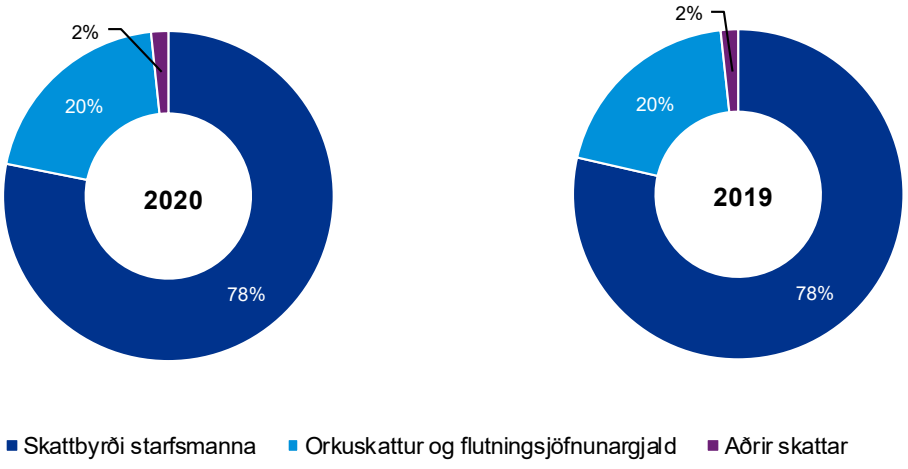
© 2021 KPMG ehf. á Íslandi er aðili að alþjóðlegu neti KPMG, samtökum sjálfstæðra fyrirtækja sem aðild eiga að KPMG International Limited, ensku samvinnufélagi. Allur réttur áskilinn.

Innheimtir skattar

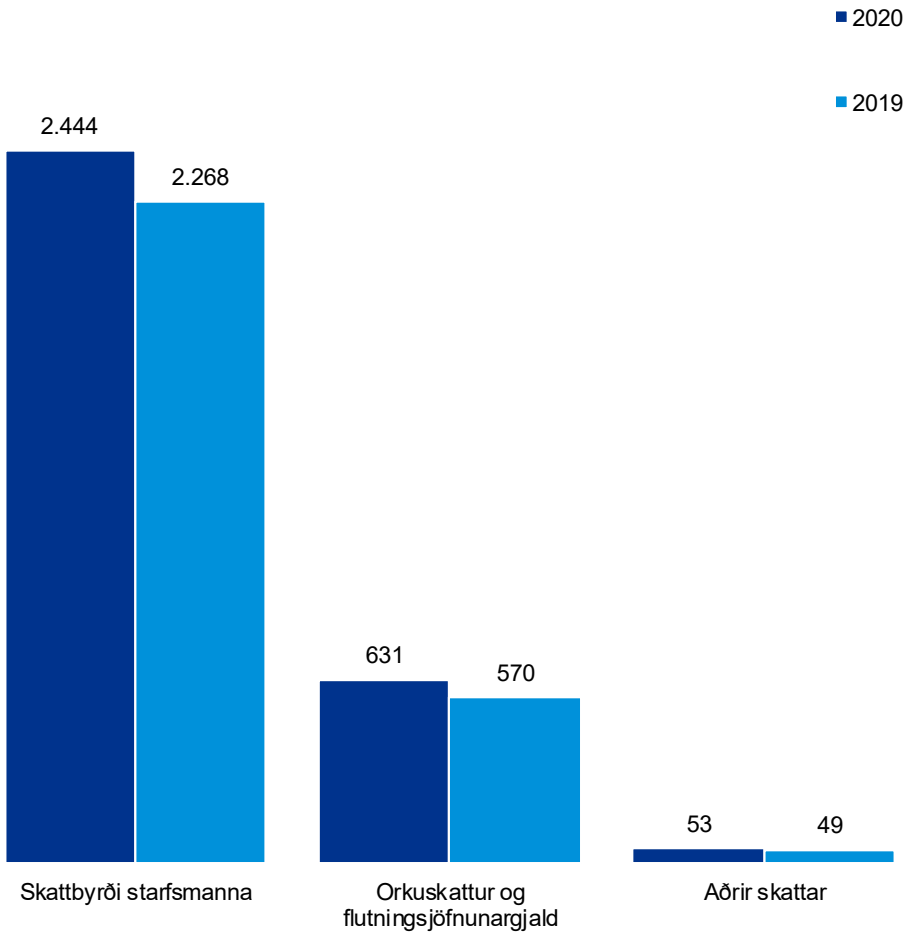
Innheimtir skattar

Innheimtir skattar eru:

- Skattar starfsmanna sem innifela útsvarsgreiðslur til sveitarfélaga að fjárhæð 931 m.kr. og tekjuskatt í ríkissjóð að fjárhæð 1.020 m.kr. Að auki eru 493 m.kr. dregnar af launum starfsmanna og staðið skil á til lífeyrissjóða.
- Orkuskattur og flutningsjöfnunargjald sem er innheimtur af viðskiptavinum og staðið skil á til yfirvalda.
- Fjármagnstekjuskattur vegna vaxtatekna sem fyrirtækin hafa innheimt á árinu.



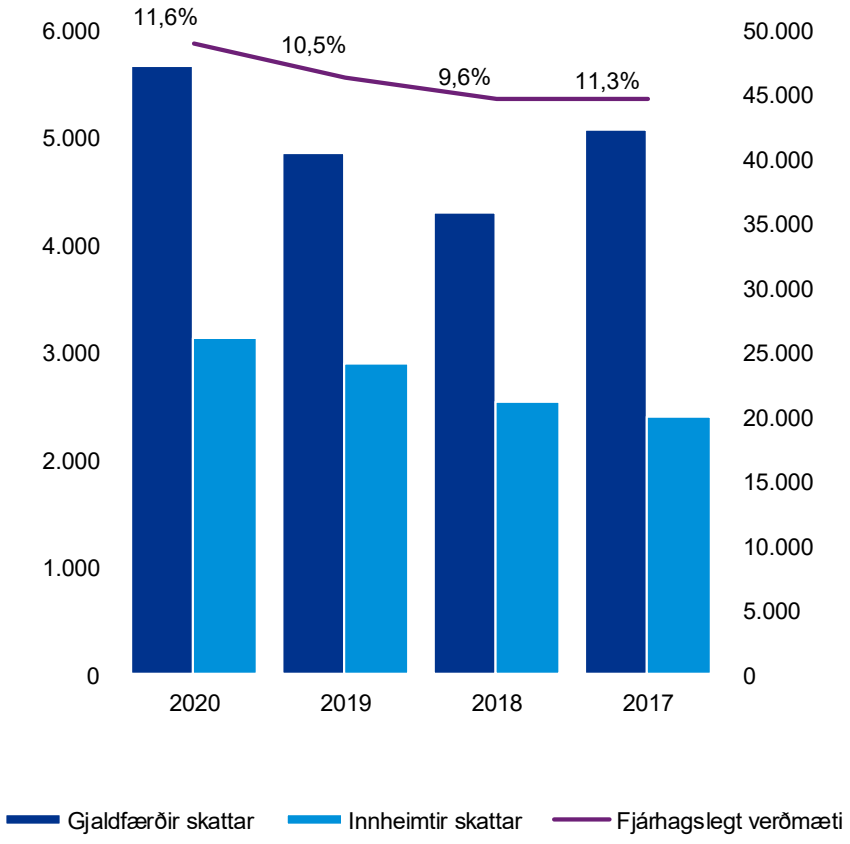
Innheimtir skattar, eftir tegundum skatta



© 2021 KPMG ehf. á Íslandi er aðili að alþjóðlegu neti KPMG, samtökum sjálfstæðra fyrirtækja sem aðild eiga að KPMG International Limited, ensku samvinnufélagi. Allur réttur áskilinn.

Skattaspor - þróun

Skattaspor fyrirtækjanna hefur verið tekið saman frá árinu 2017 þegar gjaldfærðir skattar voru 11,3% af fjárhagslegu verðmæti þess. Hlutfallið lækkaði á árunum 2018 og 2019 en hækkaði í 11,6% á árinu 2020. Breytt hlutfall skýrist einkum af breytingu á gjaldfærðum sköttum en allir flokkar gjaldfærðra skatta hækka á milli áranna 2019 og 2020, eins og sjá má á síðu 9.



© 2021 KPMG ehf. á Íslandi er aðili að alþjóðlegu neti KPMG, samtökum sjálfstæðra fyrirtækja sem aðild eiga að KPMG International Limited, ensku samvinnufélagi. Allur réttur áskilinn.

kpmg.com/socialmedia

kpmg.com/app

© 2021 KPMG ehf. á Íslandi er aðili að alþjóðlegu neti KPMG, samtökum sjálfstæðra fyrirtækja sem aðild eiga að KPMG International Limited, ensku samvinnufélagi. Allur réttur áskilinn.

Nafn og kennimark KPMG eru skráð vörumerki KPMG International.