



# Skattaspor

**Fyrir Orkuveitu Reykjavíkur árið 2019**

**Skattasvið KPMG**

—

Mars 2020

**Frekari upplýsingar í tengslum við þessa skýrslu veita:**

**Kristrún Helga Ingólfssdóttir**  
Partner

☎ 545 6035

✉ [kingolfsdottir@kpmg.is](mailto:kingolfsdottir@kpmg.is)

**Anna María Ingvarsdóttir**  
Senior Manager

☎ 545 6231

✉ [aingvarsdottir@kpmg.is](mailto: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 2019 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 2019 skilaði til samfélagsins í formi skatta og gjalda.



# 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 móttframlag 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 tekjur

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



## Fasteignaskattar

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, þóknunir 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 skattaspons 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.

# Grunnurinn að greiningunni

### Inngangur

Orkuveita Reykjavíkur er móðurfélag samstæðu orku- og veitufyrirtækjanna Veitur, Orka náttúrunnar, ON Power og Gagnaveita Reykjavíkur 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.

Fyrirtækið 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

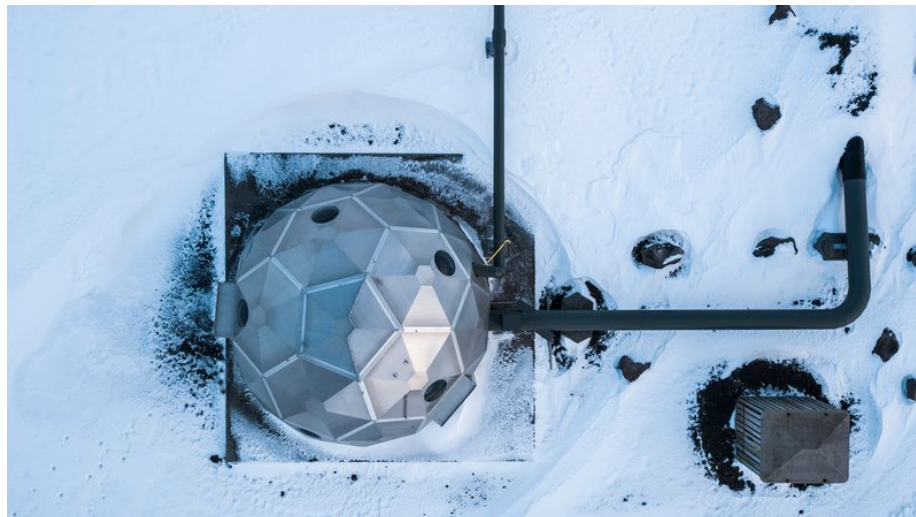
Skýrsla þessi er unnin af KPMG fyrir stjórnendur Orkuveitu Reykjavíkur. KPMG aflaði upplýsinga um skattaspor Orkuveitu Reykjavíkur með því að senda spurningarlista til stjórnenda félagsins. KPMG hefur reitt sig á nákvæmni þeirra upplýsinga en hefur hvorki endurskoðað né sannreynt þær.

### 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“, „fyrirtækið“ og „samstæðuna“.



# Fjárhagslegt verðmæti Orkuveitu Reykjavíkur

### Fjárhagslegt verðmæti

Orkuveita Reykjavíkur skilar verðmætum til samfélagsins með ýmsum hætti.

Fjárhagslegt verðmæti (verðmætasköpun) félagsins á árinu 2019 nam 46.987 m.kr., sem samanstendur af rekstrartekjum, fjármunatekjum og söluhagnaði. Í raun er um að ræða þau verðmæti sem fyrirtækið skapaði með rekstri sínum á árinu 2019.

Framlag félagsins 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, 5.490 m.kr. á árinu 2019. Beinar launagreiðslur námu því 11,7% af fjárhagslegri verðmætasköpun fyrirtækjanna.

Heildargjaldfærsla greiddra skatta og annarra gjalda til ríkis, sveitarfélaga og lífeyrissjóða vegna starfseminnar á árinu 2019 nam 4.844 m.kr. sem nemur 10,3% af fjárhagslegri verðmætasköpun fyrirtækjanna.

Hér má sjá myndræna framsetningu á því hvernig fjárhagslegt verðmæti fyrirtækjanna á árinu 2019 skiptist á helstu liði.

### Fjárhagslegt verðmæti árð 2019 = 46.987 m.kr.

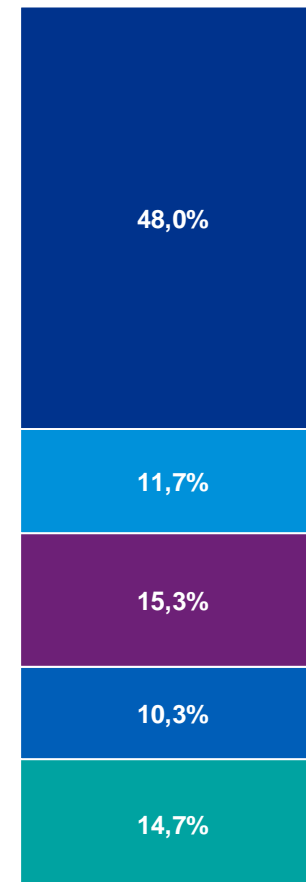
■ Almennur rekstrarkostnaður - 22.542 m.kr.

■ Launagreiðslur - 5.490 m.kr.

■ Fjármögnunaraðilar - 7.195 m.kr.

■ Greiðslur til yfirvalda og lífeyrissjóða - 4.844 m.kr.

■ Afkoma - 6.916 m.kr.



# Hvað felst í skattaspori fyrirtækisins

### Skattaspor OR

Verðmætasköpun sem verður til í starfsemi fyrirtækisins hefur þau áhrif að það stendur skil á margvíslegum sköttum og gjöldum til ríkis, sveitarfélaga og lífeyrissjóða.

Skattaspor OR samanstendur því bæði af sköttum sem eru gjaldfærðir í rekstri félagsins og þeim sköttum sem fyrirtækið innheimtir og stendur skil á. Skattasporið vísar því til þeirra skatta og gjalda sem myndast vegna verðmætasköpunar sem rekstur félagsins skilar.

Á árinu 2019 nam skattaspor OR samtals 7.731 m.kr. og skiptist þannig að gjaldfærðir skattar námu 4.893 m.kr. en fyrirtækið móttók þróunarstyrk að fjárhæð 49 m.kr. og áhrif á rekstur félagsins vegna skatta og gjalda því samtals 4.844 m.kr. Innheimtir skattar námu 2.887 m.kr. Á árinu 2018 nam skattaspor félagsins samtals 6.838 m.kr. þar sem gjaldfærðir skattar námu 4.358 m.kr. en móttækinn þróunarstyrkur að fjárhæð 57 m.kr. er færður til lækkunar á þeirri fjárhæð í rekstrarreikningi. Þá námu innheimtir skattar 2.537 m.kr. Gerð er nánari grein fyrir skattgreiðslum þessum í umfjöllun hér á eftir.

Fyrirtækið greiddi virðisaukaskatt að fjárhæð 10.611 m.kr. vegna kaupa á aðföngum og þjónustu en þar sem hluti af starfsemi félagsins er undanþegin virðisaukaskatti fékk fyrirtækið eingöngu 9.469 m.kr. endurgreiddar. Útskattur sem var lagður á þann hluta starfseminnar sem er virðisaukaskattskyldur nam 11.544 m.kr. og greiddi fyrirtækið því virðisaukaskatt til yfirvalda samtals að fjárhæð 2.075 m.kr.

Einu áhrif virðisaukaskatts sem ber að innifela í skattaspori fyrirtækis er innskattur sem greiddur er og fæst ekki endurgreiddur og/eða útskattur af sölu til endanlegra neytenda. Viðskiptavinir fyrirtækisins 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 skattaspori fyrirtækisins, en hann nam 1.142 m.kr.



Greiddir skattar



Innheimtir skattar



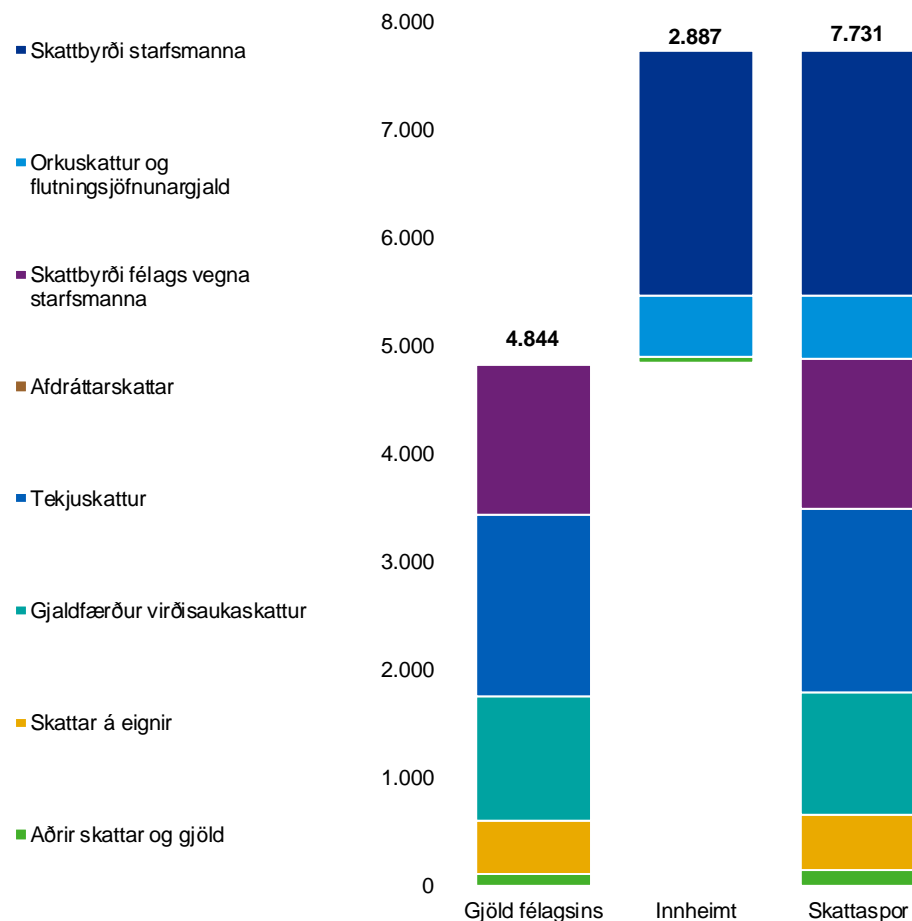
Skattaspor

# Upplýsingar um skattaspor fyrirtækisins

## Lykilatriði úr greiningunni

Helstu niðurstöður um skattaspor OR eru þessi:

- Verðmætasköpun af rekstri fyrirtækisins á árinu 2019 nam 46.986 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 2019 nam 4.844 m.kr. eða 10,3% af verðmætasköpun fyrirtækisins en um 35% fjárhæðarinnar eða 1.693 m.kr. eru lögboðin gjöld vegna starfsmanna og um 29% eða 1.382 m.kr. er tekjuskattur til greiðslu.
- Til viðbótar við skatta sem gjaldfærðir voru hjá fyrirtækinu, innheimti það og stóð skil á sköttum og gjöldum sem ekki eru gjöld þess en tengjast rekstrinum og þeim verðmætum sem hann skilar með beinum hætti. Slíkir innheimtir skattar námu 2.887 m.kr. á árinu 2019.
- Skattaspor fyrirtækisins nam því samtals 7.731 m.kr. á árinu 2019. Í yfirlitinu hér til hliðar er nákvæm sundurliðun á þeim sköttum og gjöldum sem mynda skattaspor fyrirtækisins.



**Skattaspor**

Skattaspor fyrirtækisins nam samtals 7.731 m.kr. á árinu 2019 og greinist í gjaldfærða skatta og innheimta skatta.

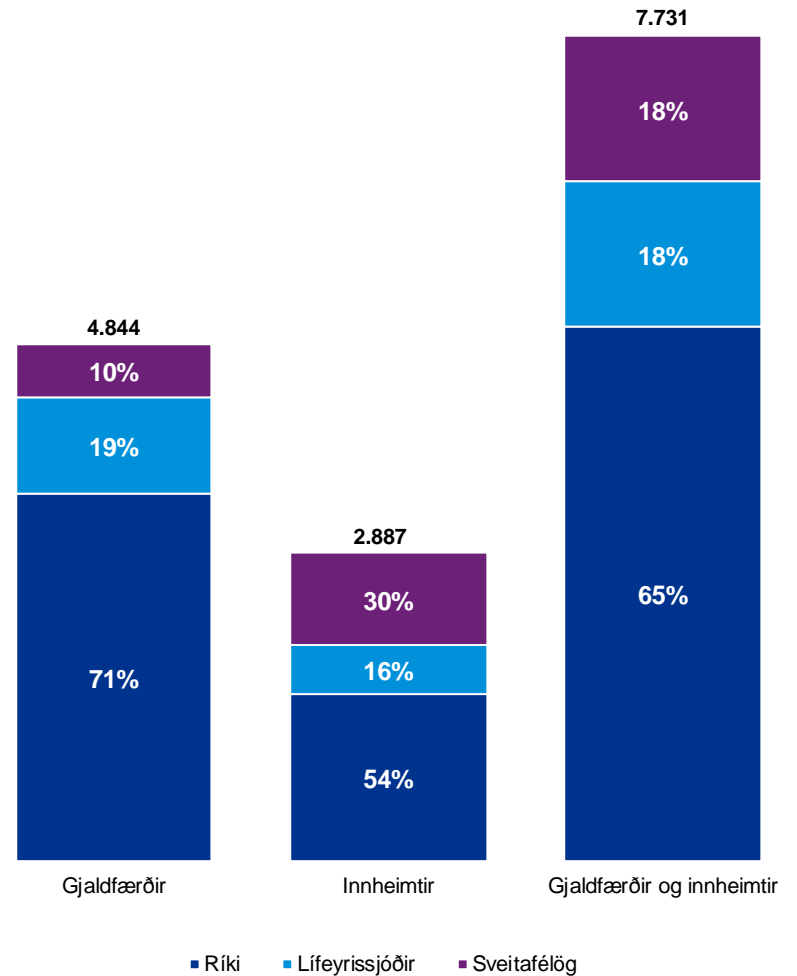
**Gjaldfærðir skattar**

Gjaldfærðir skattar í rekstrarreikningi námu samtals 4.844 m.kr. Af þeim voru 3.441 m.kr. greiddar í ríkissjóð, 900 m.kr. til lífeyrissjóða og 503 m.kr. til sveitarfélaga í formi fasteignagjalda.

**Innheimtir skattar**

Innheimtir skattar voru samtals 2.887 m.kr. og voru einkum greiðslur vegna launþega.

Samtals námu greiðslur til ríkissjóðs 1.568 m.kr. Útsvarsgreiðslur til sveitarfélaga námu 865 m.kr. og framlög starfsmanna til lífeyrissjóða námu 454 m.kr.



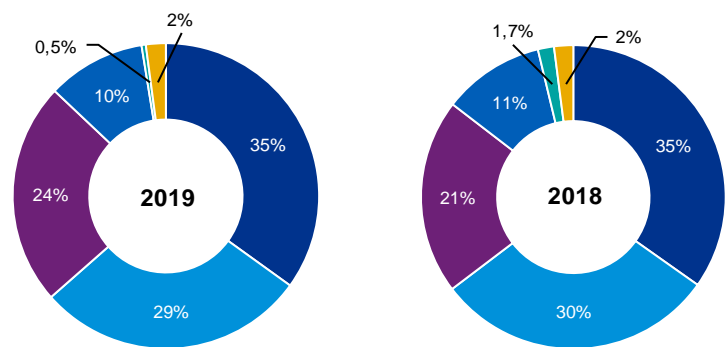


# Gjaldfærðir skattar og gjöld

## Gjaldfærðir skattar og gjöld

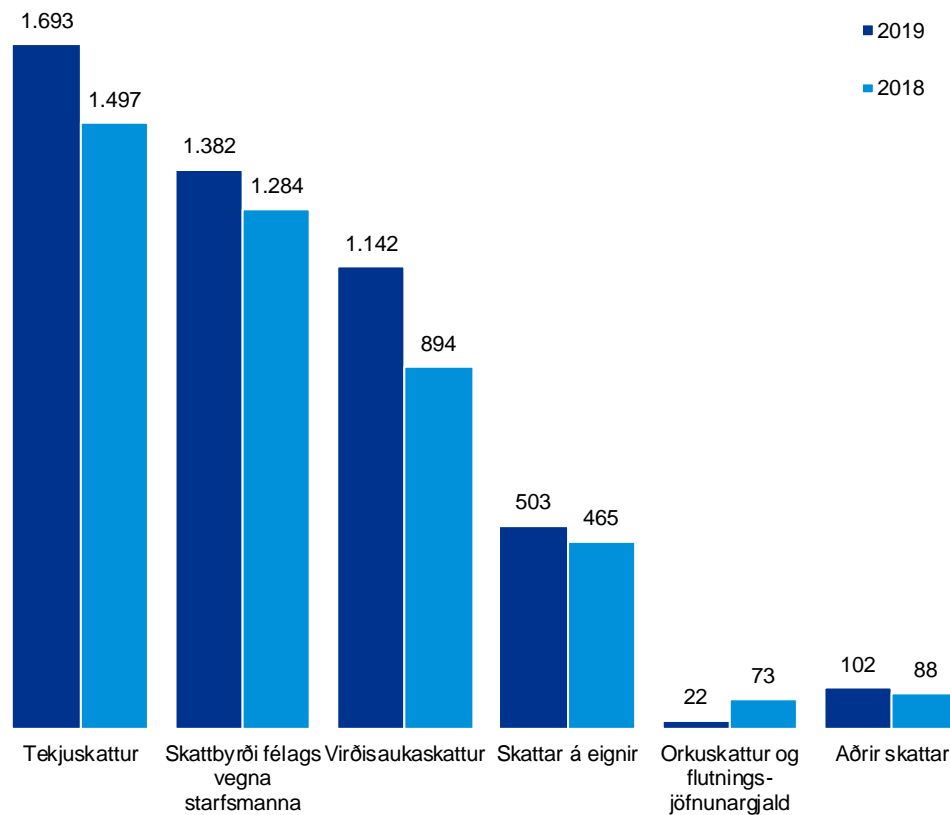
Gjaldfærðir skattar og gjöld í rekstri námu samtals 4.884 m.kr. og eru einkum vegna eftirfarandi:

- 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
- Orkuskipti og flutningsjöfnunargjald
- Aðrir skattar, m.a. rekstrarleyfi, heilbrigðisgjald, umsýslugjald til ríkisskattstjóra, eftirlitsgjald, bifreiðagjöld, leyfisgjöld og þróunarstyrkur sem kemur til lækkunar á öðrum sköttum.



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

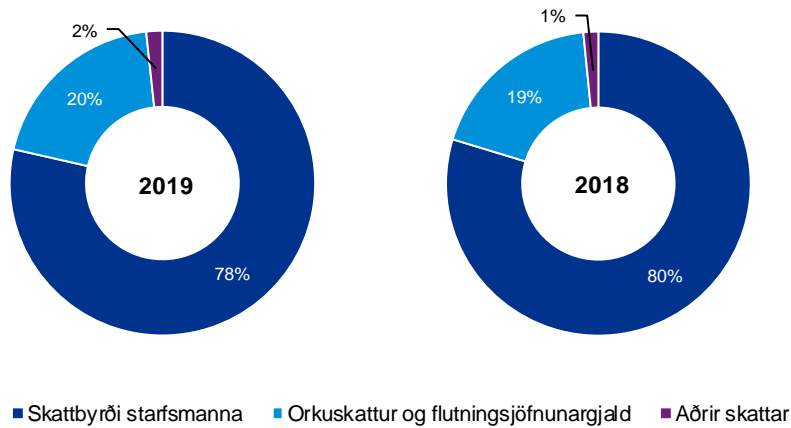
## Gjaldfærðir skattar og gjöld, eftir tegundum



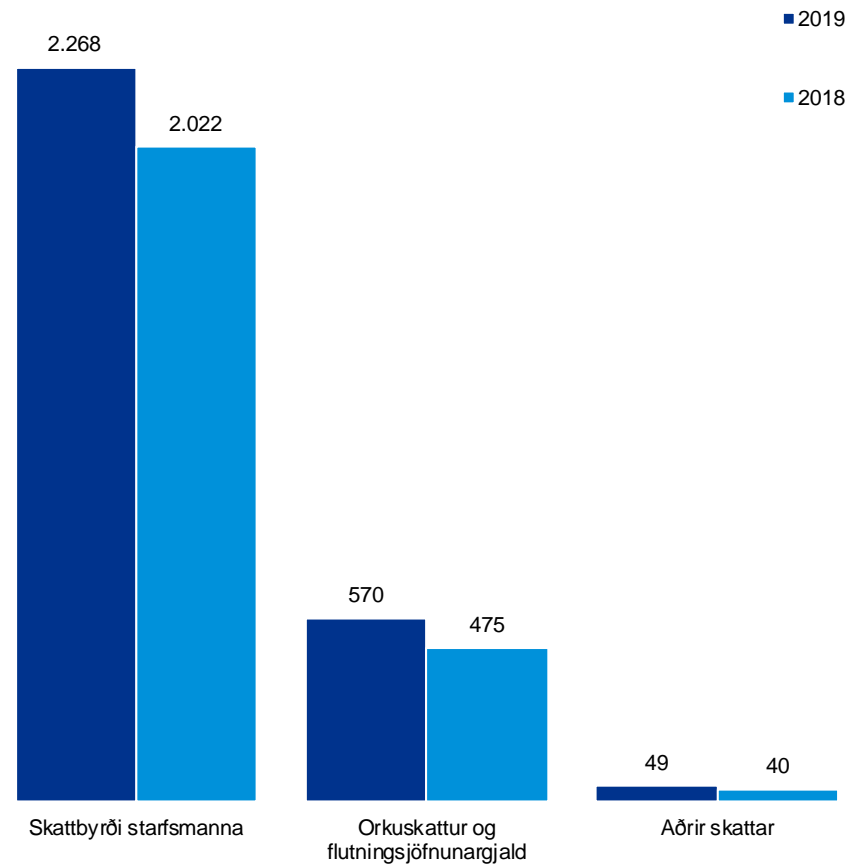
## Innheimtir skattar

Innheimtir skattar eru:

- Skattar starfsmanna sem innifela útsvarsgreiðslur til sveitarfélaga að fjárhæð 865 m.kr. og tekjuskatt í ríkissjóð að fjárhæð 949 m.kr. Að auki eru 454 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 fyrirtækið hefur innheimt á árinu.

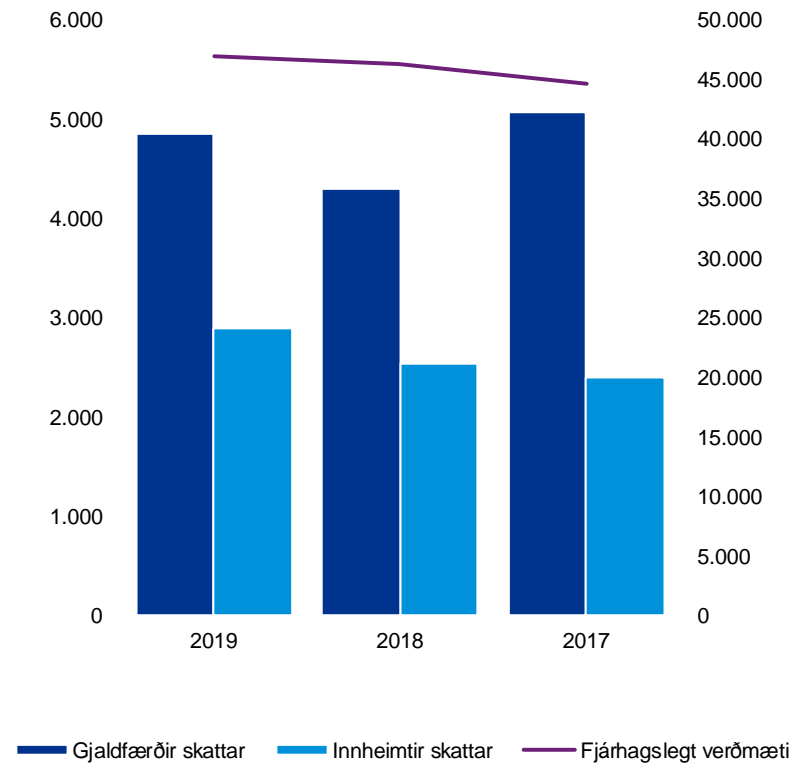


## Innheimtir skattar, eftir tegundum skatta



## Skattaspor - þróun

Skattaspor fyrirtækisins hefur verið tekið saman frá árinu 2017 þegar gjaldfærðir skattar voru 11,3% af fjárhagslegu verðmæti þess. Hlutfallið lækkaði í 9,3% á árinu 2018 en hækkaði aftur í 10,3% á árinu 2019. Breytt hlutfall skýrist einkum vegna breytinga á gjaldfærðum sköttum en nær allir flokkar gjaldfærðra skatta hækka á milli árana 2018 og 2019, eins og sjá má á síðu 9.





[kpmg.com/socialmedia](https://kpmg.com/socialmedia)



[kpmg.com/app](https://kpmg.com/app)

© 2020 KPMG ehf. á Íslandi er aðili að alþjóðlegu neti KPMG, samtökum sjálfstæðra fyrirtækja sem aðild eiga að KPMG International Cooperative, svissnesku samvinnufélagi. Allur réttur áskilinn.

Nafn og kennimark KPMG eru skráð vörumerki KPMG International.