



Skattaspor fyrir Orkuveitu Reykjavíkur árið 2017

Mars 2018

Frekari upplýsingar í tengslum við þessa skýrslu veita:

Kristrún Helga Ingólfssdóttir
Partner

Sími: 545 6035
kingolfsdottir@kpmg.is

Anna María Ingvarsdóttir
Senior Manager

Sími: 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.

Í samkeppnisumhverfi veitir það ákveðið forskot að birta viðbótarupplýsingar um skattalega stöðu fyrirtækis.

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 skattgreiðslur samstæðu Orkuveitu Reykjavíkur 2017 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 2017 skilaði til samfélagsins í formi skatta og gjalda.



Fjárhagslegt verðmæti

Er jafnt heildartekjum fyrirtækis og innifelur rekstrartekjur, fjármunatekjur og sóluhagnað 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. Orkuskipti 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 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 og Gagnaveita Reykjavíkur en félögin sjá landsmönnum fyrir vatni, rafmagni, fráveitu og gagnaflutningi. Starfssvæði veitnanna nær til Suður- og Vesturlands auk höfuðborgarsvæðisins en rafmagn er selt um allt land.

Félagið 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. Hjá samstæðu OR vinna um 520 manns.



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“, „félagið“ og „fyrirtækið“.



Fjárhagslegt verðmæti Orkuveitu Reykjavíkur

Fjárhagslegt verðmæti

Orkuveita Reykjavíkur skilar verðmætum til samfélagsins með ýmsum hætti.

Fjárhagslegt verðmæti (verðmætasköpun) félagsins á árinu 2017 nam 44.653 m.kr., sem samanstendur af rekstrartekjum, fjármunatekjum og söluhagnaði. Í raun er um að ræða þau verðmæti sem félagið skapaði með rekstri sínum á árinu 2017.

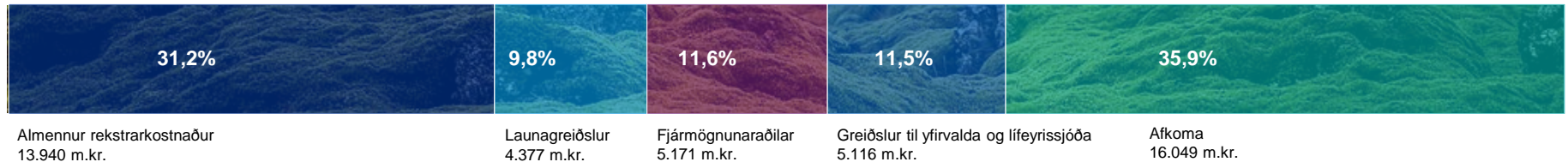
Framlag félagsins til viðskiptaumhverfisins samanstendur af þáttum eins og launum og launatengdum gjöldum, aðkeyptri þjónustu, vörukaupum o.fl.

Hjá félaginu störfuðu að jafnaði um 520 starfsmenn á árinu þegar miðað er við heilsársstörf og námu launagreiðslur án þeirra launatengdra gjalda sem skilað er til yfirvalda og lífeyrissjóða 4.378 m.kr. á árinu 2017. Beinar launagreiðslur námu því 9,8% af fjárhagslegri verðmætasköpun fyrirtækjanna.

Heildargjaldfærsla greiddra skatta og annarra gjalda til ríkis, sveitarfélaga og lífeyrissjóða vegna starfseminnar á árinu 2017 nam 5.116 m.kr. sem nemur 11,5% af fjárhagslegri verðmætasköpun fyrirtækjanna.

Hér má sjá myndræna framsetningu á því hvernig fjárhagslegt verðmæti fyrirtækjanna á árinu 2017 skiptist á helstu liði.

Fjárhagslegt verðmæti árið 2017 = 44.653 m.kr.



Hvað felst í skattaspori fyrirtækisins

Skattaspor OR

Verðmætasköpun sem verður 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 félagið innheimtur og stendur skil á. Skattasporið vísar því til þeirra skatta og gjalda sem myndast vegna verðmætasköpunar sem rekstur félagsins skilar.

Á árinu 2017 nam skattaspor OR samtals 7.462 m.kr. og skiptist þannig að gjaldfærðir skattar námu 5.115 m.kr. en félagið móttók þróunarstyrk að fjárhæð 54 m.kr. og áhrif á rekstur félagsins vegna skatta og gjalda því samtals 5.061 m.kr. Innheimtir skattar námu 2.041 m.kr. Gerð er nánari grein fyrir skattgreiðslum þessum í umfjöllun hér á eftir.

Félagið greiddi virðisaukaskatt að fjárhæð 3.463 m.kr. vegna kaupa á aðföngum og þjónustu en þar sem hluti af starfsemi félagsins er undanþegin virðisaukaskatti fékk félagið eingöngu 2.561 m.kr. endurgreiddar. Útskattur sem var lagður á þann hluta starfseminnar sem er virðisaukaskattskyldur nam 9.952 m.kr. og greiddi félagið því virðisaukaskatt til yfirvalda samtals að fjárhæð 7.391 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 félagsins 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 félagsins, en hann nam 902 m.kr.

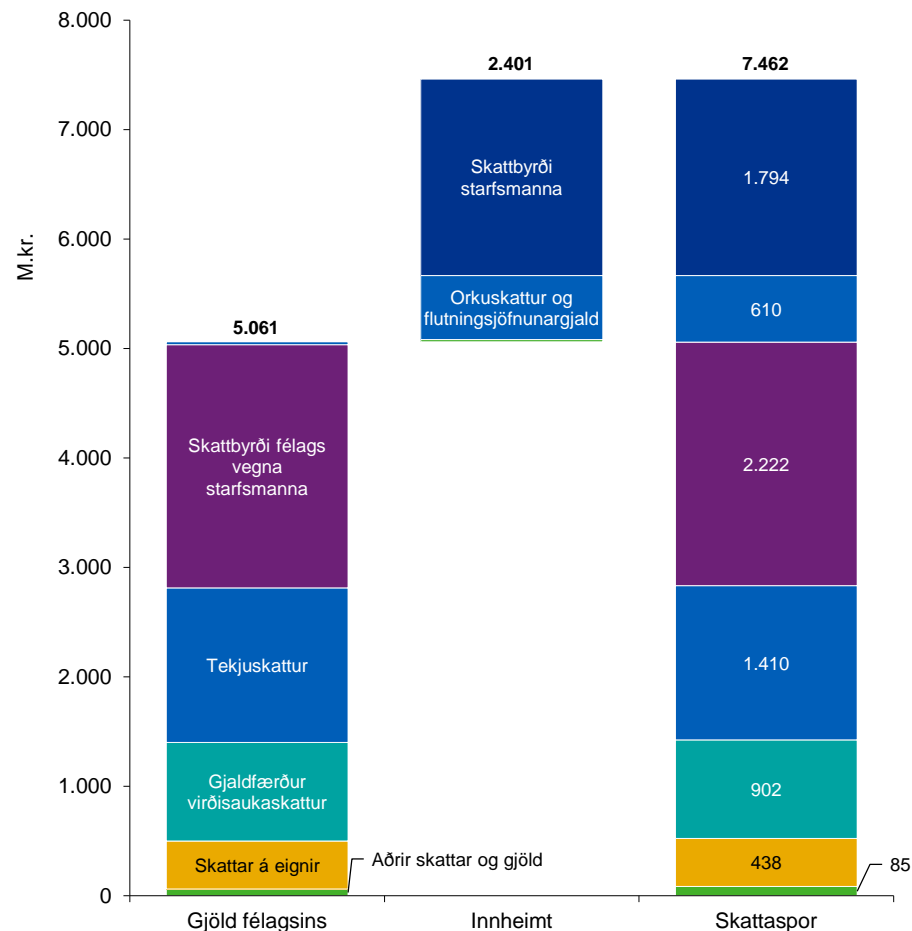


Upplýsingar um skattaspor fyrirtækisins

Lykilatriði úr greiningunni

Helstu niðurstöður um skattaspor OR eru þessi:

- Verðmætasköpun af rekstri félagsins á árinu 2017 nam 44.653 m.kr. sem ráðstafað var til samfélagsins með margvíslegum hætti s.s. með launagreiðslum til starfsmanna og greiðslum á launatengdum gjöldum, kaupum á aðföngum frá birgjum, greiðslu annarra opinberra gjalda o.s.frv.
- Skattbyrði OR vegna ársins 2017 nam 5.116 m.kr. eða 11,5% af verðmætasköpun félagsins en um 43% fjárhæðarinnar eru lögbodin gjöld vegna starfsmanna og um 28% tekjuskattur til greiðslu.
- Til viðbótar við skatta sem gjaldfærðir voru hjá félaginu, 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 2.401 m.kr. á árinu 2017.
- Skattaspor félagsins nam því samtals 7.462 m.kr. á árinu 2017. Í yfirlitinu hér til hliðar er nákvæm sundurliðun á þeim sköttum og gjöldum sem mynda skattaspor félagsins.



Skattaspor Orkuveitu Reykjavíkur

Skattaspor

Skattaspor félagsins nam samtals 7.462 m.kr. á árinu 2017 og greinist í gjaldfærða skatta og innheimta skatta.

Gjaldfærðir skattar

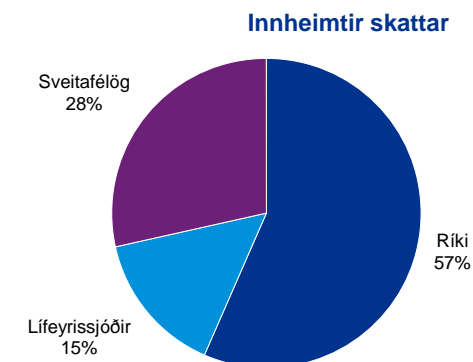
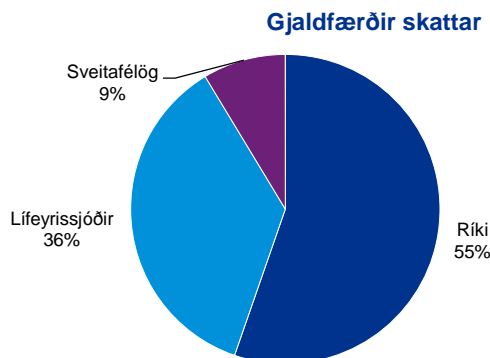
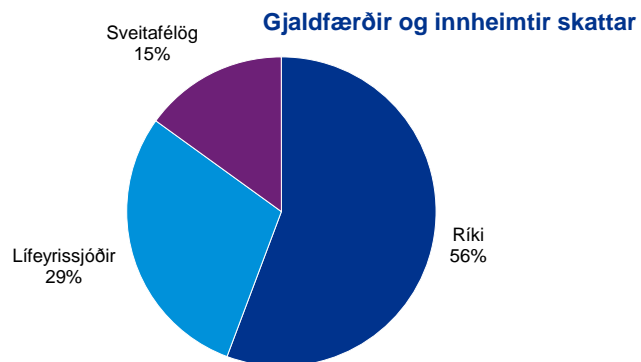
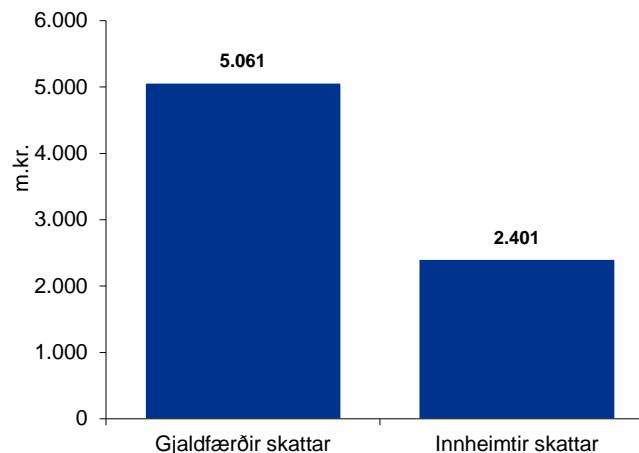
Gjaldfærðir skattar í rekstrarreikningi námu samtals 5.061 m.kr. Af þeim voru 2.799 m.kr. greiddar í ríkissjóð, 1.824 m.kr. til lífeyrissjóða og 438 m.kr. til sveitarfélaga í formi fasteignagjalda. Á árinu 2017 voru gjaldfærðar 1.104 m.kr. vegna viðbótarframlags til lífeyrissjóðsins Brúar en greiðslan er tilkomin í kjölfar breytingar á lögum um Lífeyrissjóð starfsmanna ríkisins.

Innheimtir skattar

Innheimtir skattar voru samtals 2.401 m.kr. og voru einkum greiðslur vegna launþega.

Samtals námu greiðslur til ríkissjóðs 1.358 m.kr. Útsvarsgreiðslur til sveitarfélaga námu 685 m.kr. og framlög starfsmanna til lífeyrissjóða námu 358 m.kr.

Gjaldfærðir og innheimtir skattar



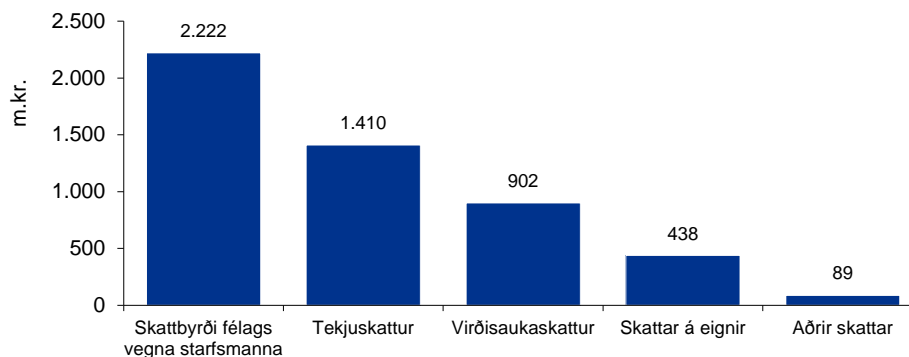
Gjaldfærðir skattar og gjöld

Gjaldfærðir skattar og gjöld

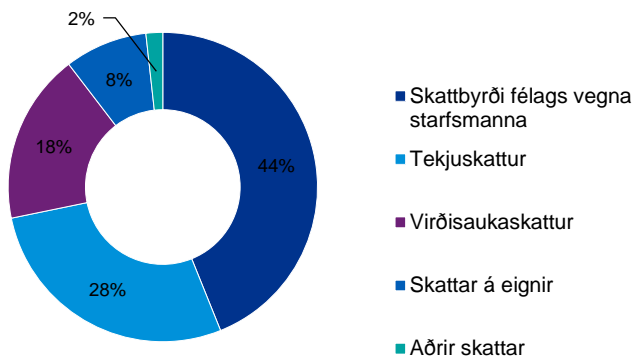
Gjaldfærðir skattar og gjöld í rekstri námu samtals 5.061 m.kr. og eru einkum vegna eftirfarandi:

- Lögboðin gjöld vegna starfsmanna sem gjaldfærð eru hjá fyrirtækinu svo sem mótframlag í lífeyrissjóði og tryggingagjald
- Tekjuskattur
- Virðisaukaskattur sem er gjaldfærður í rekstri félagsins
- Fasteignagjöld
- Rekstrarleyfi, heilbrigðisgjald og umsýslugjald til ríkisskattstjóra
- Aðrir skattar, m.a. eftirlitsgjald, bifreiðagjöld og leyfisgjöld en þróunarstyrkur kemur til lækkunar á öðrum sköttum.

Gjaldfærðir skattar og gjöld, eftir tegundum



Gjaldfærðir skattar og gjöld

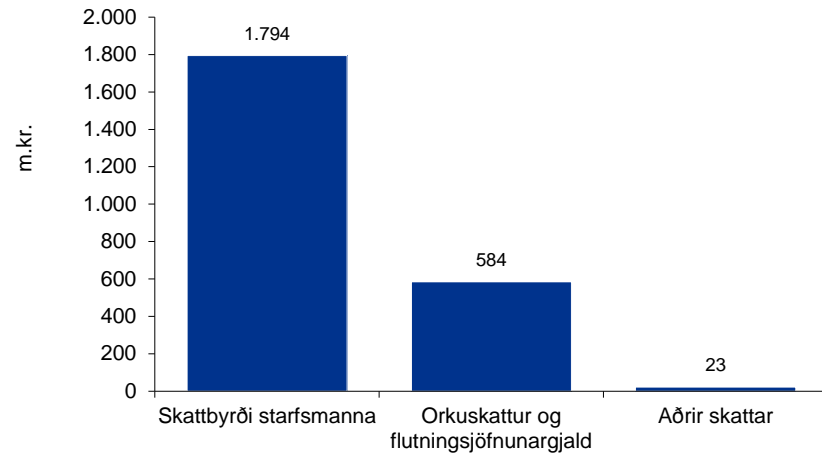


Innheimtir skattar

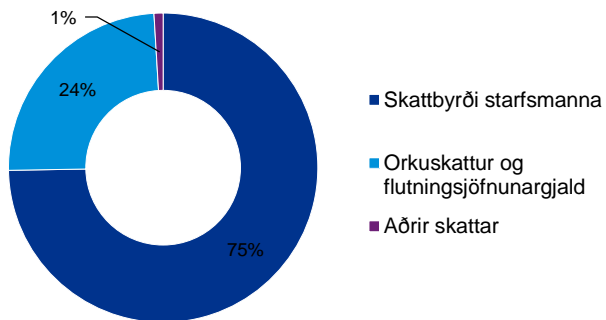
Innheimtir skattar samanstanda af:

- sköttum starfsmanna sem innifela útsvarsgreiðslur til sveitarfélaga að fjárhæð 685 m.kr. og tekjuskatt í ríkissjóð að fjárhæð 751 m.kr. Að auki eru 358 m.kr. dregnar af launum starfsmanna og staðið skil á til lífeyrissjóða.
- Orkuskattur og flutningsjöfnunargjald sem innheimt er af viðskiptavinum og staðið skil á til yfirvalda.
- Fjármagnstekjuskattur vegna vaxtatekna sem félagið hefur innheimt á árinu.

Innheimtir skattar, eftir tegundum skatta



Innheimtir skattar





kpmg.com/socialmedia



kpmg.com/app

© 2018 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.