
Skýrsla um starfsemi
yfirkattanevndar
á árinu 2023

1. Hlutverk yfirskattanefndar

Yfirskattanefnd starfar samkvæmt lögum nr. 30/1992, um yfirskattanefnd, með síðari breytingum, og öðrum lögum þar sem kveðið er á um verkefni og skyldur nefndarinnar.

Yfirskattanefnd er æðsti úrskurðaraðili innan stjórnarsýslunnar í þeim málum sem í valdsvið hennar eru lögð. Ákvörðunum nefndarinnar verður því ekki skotið til fjármála- og efnahagsráðherra eða annars aðila innan stjórnarsýslunnar.

Í lögum um yfirskattanefnd er mælt fyrir um að nefndin skuli úrskurða í kærumálum vegna skatta, gjalda og sekta sem lagðar eru á eða ákvarðaðar af ríkisskattstjóra eða skattrannsóknarstjóra í umboði hans. Þá skuli nefndin úrskurða í kærumálum vegna ákvarðana tollyfirvalda og annarra stjórnvalda um álagningu skatta og gjalda, eftir því sem nánar er ákveðið í lögum. Í lögum er kveðið á um nokkur önnur verkefni yfirskattanefndar sem varða skattalöggjöf á ýmsan hátt.

Með lögum nr. 29/2021, um breytingu á lögum er varða rannsókn og saksókn skattalagabrota, sem öðluðust gildi þann 1. maí 2021, voru m.a. gerðar þær breytingar á tilhögun skattamála að embætti skattrannsóknarstjóra ríkisins var lagt niður frá og með 1. maí 2021 og varð frá þeim degi sérstök eining innan Skattsins með heitinu skattrannsóknarstjóri. Samhliða þessu var gerð sú breyting á hlutverki yfirskattanefndar að nefndin tekur ekki lengur frumákvörðun um skattsektir heldur ber yfirskattanefnd að úrskurða um kærur vegna sektarákvarðana skattrannsóknarstjóra og fara þannig með endurskoðun slíkra ákvarðana að fenginni kæru. Öllum sektarmálum, sem var ólokið fyrir yfirskattanefnd við gildistöku laganna þann 1. maí 2021, var í kjölfarið vísað frá yfirskattanefnd og send ríkisskattstjóra til meðferðar, sbr. t.d. úrskurð yfirskattanefndar nr. 87/2021.

Verkefni yfirskattanefndar á árinu 2023 má sundurliða sem hér segir:

- Kærumál vegna ákvarðana ríkisskattstjóra um skatta og skattstofna, svo og vegna annarra ákvarðana ríkisskattstjóra, eftir því sem nánar er ákveðið í lögum. Samkvæmt þessu má m.a. skjóta til nefndarinnar ákvörðunum (úrskurðum) ríkisskattstjóra um tekjuskatt (lög nr. 90/2003), útsvar (lög nr. 4/1995), tryggingagjald (lög nr. 113/1990), virðisaukaskatt (lög nr. 50/1988) og bifreiðaskatta (lög nr. 87/2004 og nr. 39/1988). Jafnframt úrskurðar yfirskattanefnd um kærur vegna bindandi álita sem ríkisskattstjóri lætur uppi samkvæmt lögum um bindandi álit í skattamálum (lög nr. 91/1998). Tilteknar sektarákvarðanir ársreikningaskrár og ákvarðanir ríkisskattstjóra um endurgreiðslur virðisaukaskatts eru einnig kærnanlegar til yfirskattanefndar.
- Kærumál vegna ágreinings innflytjenda og tollyfirvalda í tollamálum (tollalög nr. 88/2005), þar á meðal vegna ákvörðunar tollyfirvalda um gjaldskyldu, tollverð og tollflokkun. Einnig má kæra bindandi álit tollyfirvalda um tollflokkun vöru til yfirskattanefndar.

- Kærumál vegna ákvarðana sýslumanna um erfðafjárskatt (lög nr. 14/2004) og stimpilgjald (lög nr. 138/2013).
- Kærumál vegna ákvarðana um fjárhæð endurgreiðslna til kvikmyndaframleiðenda (lög nr. 43/1999) og bókaútfendenda (lög nr. 130/2018).

2. Tölulegar upplýsingar

2.1. Kærur og önnur mál til yfirskattanefndar árið 2023

Í ársbyrjun 2023 voru 68 mál til meðferðar hjá yfirskattanefnd, en þar af lágu málgögn og eftir atvikum umsögn viðkomandi stjórnvalds fyrir í 50 málum sem voru þannig tilbúin til meðferðar.

Á árinu 2023 bárust yfirskattanefnd 189 mál til meðferðar. Þar af voru 171 kærur vegna ákvarðana ríkisskattstjóra um skatta, gjöld og endurgreiðslur, átta kærur vegna tollamála, tvær kærur vegna sektarákvarðana skatranssóknarstjóra og átta kærur vegna ákvarðana sýslumanna um erfðafjárskatt eða stimpilgjald, þ.e. alls 189 kærúmál.

Fjöldi nýrra mála til yfirskattanefndar á árinu 2023 var svipaður og á undanförunum árum. Þetta kemur nánar fram í eftirfarandi yfirliti:

Tafla 1. Ný mál á árunum 2018–2023.

	2018	2019	2020	2021	2022	Meðaltal 2018-2022	2023
Skattamál	161	145	165	185	155		171
Tollamál	16	13	13	12	8		8
SRS	30	26	18	9	2		2
Sýslum.o.fl.	2	8	19	8	8		8
Samtals	209	192	206	214	173	199	189

2.2. Afgreidd mál árið 2023

Á árinu 2023 kvað yfirskattanefnd upp 197 úrskurði. Þá lauk þremur málum með því að kærandi afturkallaði kæru sína. Samtals voru því afgreidd 200 mál á árinu. Samanburður við afgreidd mál á fimm síðustu árum kemur fram í eftirfarandi yfirliti:

Tafla 2. Afgreidd mál á árunum 2018–2023.

	2018	2019	2020	2021	2022	Meðaltal 2018-2022	2023
Úrskurðir							
– kærúmál	162	167	169	214	158		197
– sektarmál	40	34	22	9	0		0
Annað	4	11	5	1	4		3
Samtals	206	212	196	224	162	200	200

Í eftirfarandi töflu er gerð nánari grein fyrir afgreiðslu mála árið 2023. Kemur þar fram móttökuár þeirra mála sem afgreidd voru á árinu.

Tafla 3. Afgreidd mál á árinu 2023.

Komuár	Mál til meðferðar 1.1.2023	Ný mál á árinu	Úrskurðir	Önnur málalok	Samtals afgreidd mál	Ólokið 31.12. 2023
2022	68		68		68	
2023		189	129	3	132	60
Samtals	68	189	197	3	200	60

Eins og taflan ber með sér var á árinu 2023 lokið við öll mál sem voru til meðferðar frá fyrra ári. Þá voru rúmlega 69% mála sem bárust á árinu afgreidd á sama ári.

2.3. Niðurstöður mála

Í töflu 4 er að finna skiptingu úrskurða í kærumálum eftir niðurstöðu máls. Úrskurðir í kærumálum eru felldir í flokka eftir því hvort úrskurður leiddi til lækkunar gjalda eða ekki. Í fyrri flokkinn eru taldir úrskurðir þar sem krafa kæranda er tekin til greina að hluta eða öllu leyti eða ákvörðun stjórnvalds er felld úr gildi. Í síðari flokkinn eru taldir úrskurðir þar sem hin kærða ákvörðun stendur óhögguguð sökum þess að kröfu kæranda er hafnað að öllu leyti eða ef máli er vísað frá yfirskattanefnd. Til samanburðar eru tölur tveggja fyrri ára.

Tafla 4. Niðurstöður úrskurða árin 2021, 2022 og 2023.

Ár	Kærumál		
	Fjöldi úrskurða	Lækkun gjalda	Önnur niðurstaða
Árið 2021	214	84 (39%)	130 (61%)
Árið 2022	158	43 (27%)	115 (73%)
Árið 2023	197	61 (31%)	136 (69%)

Í töflu hér að neðan er að finna nánari greiningu úrskurða í kærumálum á árinu 2023, alls 197 úrskurða, með tilliti til niðurstöðu þeirra. Liðurinn „Fallist á kröfu að öllu leyti“ tekur m.a. til þess þegar hin kærða ákvörðun er felld úr gildi vegna annmarka á meðferð máls, einnig þegar það leiðir til þess að kæru er vísað til meðferðar stjórnvalds að nýju. Liðurinn „Máli vísað til meðferðar að nýju“ á aðallega við um tilvik þegar kæruefni hefur ekki verið lagt fyrir stjórnvald eða mál af annarri ástæðu ekki fengið fullnægjandi meðferð hjá stjórnvaldinu.

Tafla 5. Niðurstöður úrskurða í kærumálum árið 2023.

Stjórnvald	Fallist á kröfu að öllu leyti	Fallist á kröfu að hluta	Máli vísað til meðferðar að nýju	Kæru hafnað eða vísað frá
Ríkisskattstjóri	40	13	24	101
Tollgæslustjóri	2	4		7
Sýslumenn	2			4
Stuðn. bóka á ísl.				
Samtals	44	17	24	112

2.4. Gjaldabreytingar yfirskattanefndar

Samkvæmt lögum um yfirskattanefnd er meginregla að viðkomandi stjórnvald (ríkisskattstjóri, sýslumaður o.s.frv.) skal framkvæma gjaldabreytingar sem stafa af úrskurði yfirskattanefndar. Ráðherra getur ákveðið með reglugerð að yfirskattanefnd framkvæmi gjaldabreytingar er varða ákveðna skatta og/eða gjöld. Hefur sú heimild verið nýtt hvað snertir (a) tekjuskatt og önnur gjöld til ríkissjóðs sem ríkisskattstjóri leggur á einstaklinga eða lögaðila samhliða tekjuskatti, (b) útsvar og (c) virðisaukaskatt vegna viðskipta innanlands.

Í töflu 6 er að finna yfirlit um gjaldabreytingar sem leitt hafa af úrskurðum yfirskattanefndar á árinu 2023 og nefndin hefur tilkynnt til innheimtumanns. Breytingar á yfirfæranlegu tapi eru ekki taldar til gjaldabreytinga í þessu sambandi. Jafnframt kemur fram í töflunni fjárhæð málskostnaðar sem úrskurðaður hefur verið til greiðslu úr ríkissjóði. Til samanburðar eru fjárhæðir fyrir árið 2022. Til viðbótar gjaldabreytingum samkvæmt þessu yfirliti koma breytingar á aðflutningsgjöldum og öðrum sköttum eða gjöldum sem stjórnvöld framkvæma á grundvelli úrskurða yfirskattanefndar.

Tafla 6. Yfirlit um tilkynntar gjaldabreytingar, skattsektir og málskostnað samkvæmt úrskurðum yfirskattanefndar árið 2023.

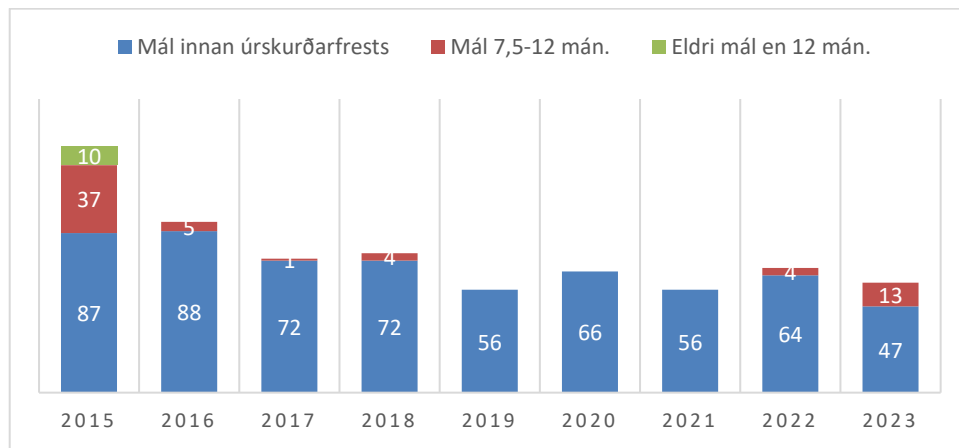
	Árið 2023	Árið 2022
Tekjuskattur og önnur gjöld til ríkissjóðs sem lögð eru á samhliða álagningu tekjuskatts, þ.m.t. hækkun frádráttarliða (barnabætur, vaxtabætur, skattafsláttur v/þróunarkostnaðar o.fl.)	-575.647.521	-66.563.003
Útsvar	-26.073.528	-7.522.816
Virðisaukaskattur	-211.516.003	-84.191.655
Alls lækkun gjalda	-813.237.052	-158.277.474
Málskostnaður úr ríkissjóði	7.290.000	4.005.000

2.5. Mál til meðferðar í árslok 2023

Í árslok 2023 voru 60 mál til meðferðar hjá yfirs kattane fnd. Þar af voru tíu mál til umsagnar hjá ríkisskattstjóra eða öðru stjórnvaldi eða höfðu ekki verið send til umsagnar í árslok. Þannig voru 50 mál tilbúin til meðferðar fyrir nefndinni. Tíu þeirra mála voru komin fram yfir úrskurðarfrest nefndarinnar.

Á mynd 1 er að finna yfirlit um mál sem til meðferðar voru í árslok 2015–2023, sundurliðað eftir því hversu lengi mál hafði beðið afgreiðslu.

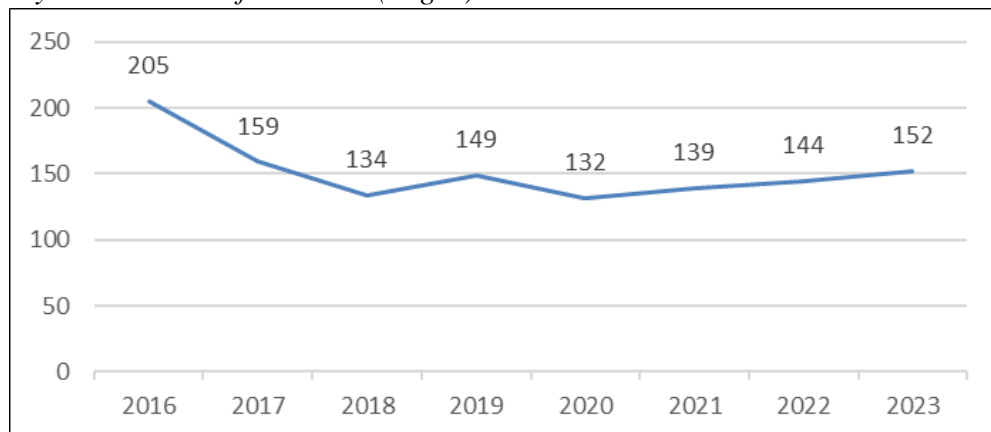
Mynd 1. Mál til meðferðar í árslok 2015–2023, sundurliðað eftir aldri.



2.6. Málsmeðferðartími

Hámarksfrestur yfirs kattane fndar til að úrskurða í málum er u.þ.b. 7,5 mánuðir eða um 225 dagar. Á mynd 2 er gerð grein fyrir þróun málsmeðferðartíma á árunum 2016–2023, talið í dögum frá móttöku máls þar til úrskurður var sendur málsaðila. Málsmeðferðartími var að meðaltali 152 dagar á árinu 2023. Lengst var mál 364 daga til meðferðar en skemmst 20 daga.

Mynd 2. Málsmeðferðartími (dagar) árin 2016–2023.



2.7. Samstarf við aðrar úrskurðarnefndir

Frá árinu 2020 hefur yfirskattanefnd deilt húsnæði sínu á 2. hæð Borgartúns 21 með úrskurðarnefnd umhverfis- og auðlindamála (UUA). Samkvæmt samningi nefndanna hafa þær hvor um sig einkaafnot af tilteknu skrifstofurými, svo og er netkerfi og allur tölvubúnaður aðskilinn. Að öðru leyti er aðstaða nefndanna sameiginleg, þar á meðal afgreiðsla, fundaherbergi og kaffistofa. Að mati yfirskattanefndar hefur þetta samstarf reynst vel.

Frá ársbyrjun 2020 hefur yfirskattanefnd annast um skrifstofuhald fyrir kærufnd útboðsmála (KNU). Það felst m.a. í þessu verkefni að taka við kærum og öðrum gögnum til nefndarinnar, skrá þau og miðla til viðkomandi varnar- og hagsmunaaðila, annast samskipti við nefndarmenn, svo og að sjá um birtingu ákvarðana og úrskurða, þar á meðal á vefsvæði til opinberrar birtingar. Starfsmaður sem sinnir hliðstæðum viðfangsefnum vegna yfirskattanefndar hefur aðallega annast þessi störf. Frá því síðla árs 2021 hefur lögfræðimenntaður starfsmaður yfirskattanefndar haft þann aðalstarfa að undirbúa mál til úrskurðar á vegum KNU og annast ýmsa umsýslu vegna nefndarinnar. Má ætla að frá þeim tíma teljist rúmlega eitt og hálf stöðugildi hjá yfirskattanefnd vera vegna KNU. Á árinu 2023 bárust 49 mál til meðferðar hjá KNU.

2.8. Birting úrskurða

Úrskurðir yfirskattanefndar, sem teljast hafa almenna þýðingu, eru birtir á vef nefndarinnar. Úrskurðir ársins 2023, sem hér falla undir, voru allir birtir innan 30 daga frá því að þeir voru kveðnir upp, svo sem að er stefnt eftir þeim markmiðum sem nefndin hefur sett sér. Alls hafa verið birtir 108 úrskurðir, uppkveðnir á árinu 2023, á vef nefndarinnar og er það um 54,8% af uppkveðnum úrskurðum ársins 2023. Til samanburðar voru birtir 88 úrskurðir frá fyrra ári sem er um 55,7% af uppkveðnum úrskurðum ársins 2022.

3. Nefndarmenn og starfsmenn

Í yfirskattanefnd skulu eiga sæti fimm eða sex menn, þar af fjórir sem hafa starfið að aðalstarfi. Nefndarmenn eru skipaðir til starfa til sex ára í senn.

Nefndarmenn, sem höfðu starfið að aðalstarfi á árinu 2023, voru:

- Anna Dóra Helgadóttir, lögfræðingur.
- Ólafur Ólafsson, lögfræðingur, varaformaður.
- Sverrir Örn Björnsson, lögfræðingur, formaður.
- Þórarinn Egill Þórarinsson, lögfræðingur.

Nefndarmaður í hlutastarfi á árinu 2023 var:

- Bjarnveig Eiríksdóttir, lögmaður.

Júlíus Smári, lögfræðingur, gegndi starfi skrifstofustjóra yfirskattanefndar. Auk hans og þeirra nefndarmanna, er hafa starfið að aðalstarfi, voru meginhluta ársins 2023 fjórir starfsmenn hjá yfirskattanefnd. Ársverk voru 8,6 sem var óbreytt frá fyrra ári.

4. Útdráttur úr ársreikningi fyrir árið 2023

Yfirlit um afkomu ársins 2023

	2023	2022
Tekjur		
Tekjufærsla fjárveitinga	195.000.000	187.200.000
Framlög og ýmsar tekjur	18.490.630	16.653.887
Tekjufærsla frestaðra tekna fyrri ára	840.757	904.332
Tekjur samtals	<u>214.331.387</u>	<u>204.758.219</u>
Gjöld		
Laun, launatengd gjöld og starfsmannakostnaður ...	166.137.709	156.127.637
Annar rekstrarkostnaður	46.138.904	42.967.012
Afskriftir	840.757	904.332
Gjöld samtals	<u>213.117.370</u>	<u>199.998.981</u>
Afkoma (tap) fyrir fjármagnsliði	1.214.017	4.759.238
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)		
Vaxtagjöld, verðbætur og gengistap	<u>(2.989)</u>	<u>(1.421)</u>
Afkoma ársins	<u>1.211.028</u>	<u>4.757.817</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2023

	31.12.2023	31.12.2022
Eignir		
Fastafjármunir		
Varanlegir rekstrarfjármunir:		
Áhöld, tæki og búnaður	1.969.066	2.509.587
Farartæki og vélar	15.315	17.270
Fastafjármunir samtals	<u>1.984.381</u>	<u>2.526.857</u>
Veltufjármunir		
Tengdir aðilar	42.570.053	40.882.272
Aðrar kröfur og fyrirframgreiddur kostnaður	403.138	284.006
Handbært fé	16.061	16.043
Veltufjármunir samtals	<u>42.989.252</u>	<u>41.182.321</u>
Eignir samtals	<u>44.973.633</u>	<u>43.709.178</u>
 Eigið fé og skuldir		
Eigið fé		
Hrein eign	19.055.166	17.844.138
Eigið fé samtals	<u>19.055.166</u>	<u>17.844.138</u>
 Skuldir		
Skammtímaskuldir		
Tengdir aðilar	44.690	17.340
Viðskiptaskuldir	623.439	789.703
Ýmsar skammtímaskuldir.....	19.691.979	20.158.881
Frestun tekjufærslu fjárfestingaheimilda	5.558.359	4.899.116
Skuldir samtals	<u>25.918.467</u>	<u>25.865.040</u>
Eigið fé og skuldir samtals	<u>44.973.633</u>	<u>43.709.178</u>