

---

*Skattaspor*  
*Arnarlax samstæðunnar á árinu 2016*

---



**PwC**

**ARNARLAX**

---

## Efnisyfirlit

- 1 Skattaspor
- 2 Saga félagsins
- 3 Beinir skattar
- 4 Óbeinir skattar
- 5 skattar af starfsmönnum
- 6 Lífeyrissjóður
- 7 Aðrir skattar og gjöld
- 8 Samantekt

# „Hvað er skattaspor?“

Skattaspor er tæki fyrir íslensk fyrirtæki til að sýna með einföldum hætti þær skattgreiðslur og gjöld sem fyrirtækið greiðir til samfélagsins.

Um er að ræða stutta skýrslu sem getur gert almenningi grein fyrir því hvaða skatta og gjöld félagið er að greiða. Þannig má útskýra eins flókinn hlut og skattamál á einfaldari hátt.

Hættan af allri skattaumræðu í fjölmiðlum er að hlutir geta verið teknir úr samhengi eða að ofuráhersla sé lögð á einstaka gjöld eða skatta. Með skattaspori er gerð grein fyrir öllum sköttum og gjöldum til opinbera aðila í einni samantekt.

Þannig er hægt að öðlast gott yfirlit á augabragði. Bæði er hægt að nota skýrsluna til að veita almenningi innsýn í skattaprófi fyrirtækisins en líka til þess að bregðast hratt við fyrirspurnum einstaklinga eða fjölmiðla eða vegna óskýrleika í opinberri umræðu.

Einnig má nota skattasporið innan fyrirtækisins. Upplýsingarnar í skýrslunni geta veitt leiðbeiningar við gerð viðskiptaáætlana auk þess sem skattgreiðslur kunna að gefa stjórnendum ákveðnar vísitölur varðandi rekstur fyrirtækis á milli ára.



# „Hvað er skattaspor?“

Þegar árið 2005 hóf PwC erlendis að benda á mikilvægi þess að fyrirtæki gætu með skýrum hætti sýnt samfélaginu fram á þá skatta og gjöld sem þau greiða. Má segja að lagður hafi verið grunnur að þeirri hugmyndafræði sem skattaspor PwC byggir á með útgáfu greinarinnar *The Total Tax Contribution Framework: What is your overall contribution in taxes?*

Á þeim 12 árum frá því að greinin kom út hefur þörfin á slíku tæki aðeins farið vaxandi með sífellt flóknari viðskipta- og skattaumhverfi.

PwC á Íslandi býður fyrirtækjum nú upp á úttekt á skattaspori þeirra. Er það gert á einfaldan hátt með því að fyrirtæki senda inn nauðsynlegar upplýsingar og starfsfólk PwC sér um að vinna úr upplýsingunum.



# „fyrirtæki greiðir til ríkis, sveitarfélaga og lífeyrissjóða“

Skattaspor fyrirtækis samanstendur af öllum þeim sköttum og gjöldum sem fyrirtæki greiðir til ríkis, sveitarfélaga og lífeyrissjóða.

Skattar skiptast venjulega í tvennt, annars vegar skattar fyrirtækisins (s.s. tekjuskattur og virðisaukaskattur) og svo skattar mannaúðs fyrirtækisins (tekjuskattur, útsvar, tryggingagjald).

Auk þess greiða félög ýmis opinber gjöld til ríkis og sveitarfélaga. Er í skattasporinu einnig gerð grein fyrir þessum gjöldum.



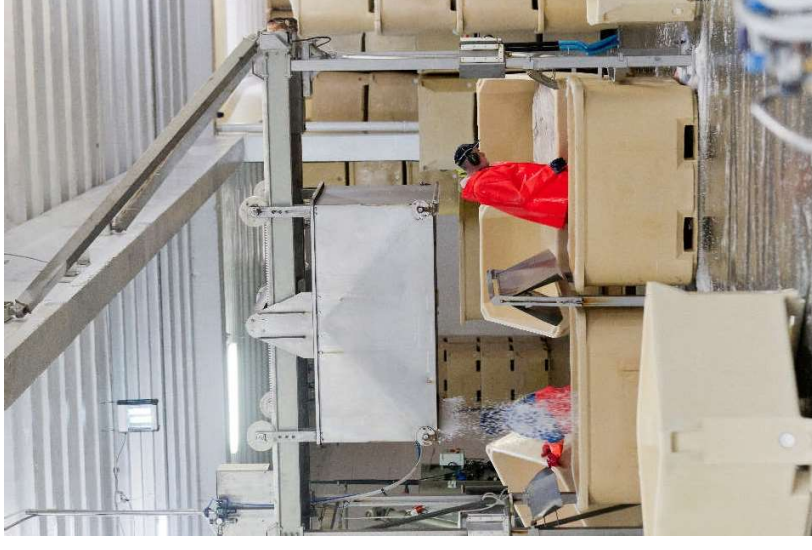
# „Arnarlax hf. var stofnað árið 2009“

Arnarlax hf. var stofnað árið 2009 í Bíldudal á Vestfjörðum og er starfssemi félagsins fólgið í laxeldi í sjó. Félagið rekur eigin sjókvíar og framleiðslustöðvar. Framleiðsluleyfi félagsins eru staðsett í Arnarfirði, Tálknafirði og Patreksfirði og nema 14.500 tonnnum af laxi.

Árið 2014 tók félagið upp norska framleiðslustaðla fyrir laxeldi. Á því ári var gengið frá kaupunum á þjónustuskipi og hafist var handa við að bæta eldis- og framleiðsluástöðu fyrirtækisins.

Þann 1. júlí árið 2016 keypti Arnarlax félagið Fjarðalax og við það verður starfsemin umfangsmeiri. Fjarðarlax hafði þá hafið ræktun á sjöundu kynslóð laxahrogna.

Fyrirhugaðar eru framkvæmdir við byggingu kassaverksmiðju á Bíldudal auk stækkunar seiðastöðvar í Tálknafirði árið 2017.





# „reiknast af hagnaði ársins“

Tekjuskattur félagsins reiknast af hagnaði ársins. Fjárhæðin skiptist í tvennt, annars vegar skatt sem kemur til greiðslu á næsta ári og hins vegar frestaðan skatt sem greiðist seinna. Gildandi skattprósenta er 20%.

Félagið er sem stendur stött í mikilli uppbyggingu og hefur lagt út mikinn kostnað vegna starfseminnar á undanförunum árum. Uppbygging laxeldis er kostnaðarsamt og hefur félagið enn ekki skilað hagnaði. Gert er ráð fyrir því í

fjárhagsáætlun félagsins að það muni skila hagnaði á þessu ári. Félagið hefur því ekki greitt tekjuskatt þar sem félagið hefur verið með skattalegt tap undanfarin ár.



*Miðað við tekjuáætlun mun skattinmeign klárast á næsta ári og væntanlega þá greiða tekjuskatt miðað við óbreyttar forsendur.*

# Tollar og vörugjöld/aðflutningsgjöld

Aðflutningsgjöld eru opinber gjöld sem félagið greiðir vegna aðkeyptra aðfanga erlendis frá. Er þar um að ræða tolla og vörugjöld á hinum ýmsu vörum sem greidd eru til ríkissjóðs.

Virðisaukaskattur er óbeinn skattur sem leggst á virðisaukaskattskylda aðila. Er hann innheimtur af innlendum viðskiptum á öllum stigum. Fyrirtækið greiðir innskatt af keyptum aðföngum.

Fyrirtækið selur vörur sínar að stærstum hluta til útlanda. Útflutningur vörunnar sem framleidd er, skilar þjóðarbúinu tekjum og færir gjaldeyri inn í landið. Útflutningur er undanþeginn virðisaukaskatti.



*Greidd aðflutningsgjöld ársins  
námu samtals kr. 18 milljónum.*



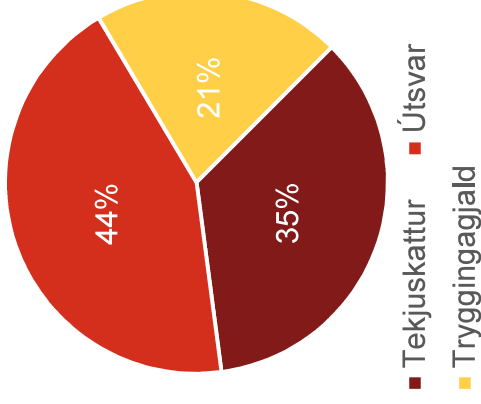
# Allir skattar og opinber gjöld sem reiknast af launum starfsmanna

Meðalföldi starfsmanna á árinu 2016 hjá Arnarlaxi og tengdum félögum var um 118 starfsmenn. Til viðbótar starfa þar verktakar við ýmis verkefni. Af launum hvers starfsmanns reiknast skattar og opinber gjöld. Vinnuveitandi sér um að halda eftir staðgreiðslu af launum og tryggingagjaldi.

Staðgreiðsla af launum sem standa á skil á skiptist í tvennt: Annars vegar tekjuskatt einstaklinga sem rennur til ríkisins og hins vegar útsvar sem rennur til sveitarfélagsins þar sem starfsmaðurinn er búsettur.

Tryggingagjald er gjald sem rennur í avinnuleysistryggingasjóð og er síðan ráðstafað í fleiri félagslega jöfnunarsjóði.

Auk þeirra beinu starfa í fiskeldi sem Arnarlax skapar, myndast líka fleiri tengd afleidd störf í þjónustu og aukinni umsýslu. Samkvæmt upplýsingum frá Samtökum fiskeldisstöðva er talið að bein störf í fiskeldi á Íslandi hafi árið 2016 verið 360 störf og tengd og afleidd störf um 200 störf. Heimfært á starfsemi Arnarlax þýðir þetta að ca. 65 störf skapast utan félagsins af tilvist samstæðu Arnarlax.

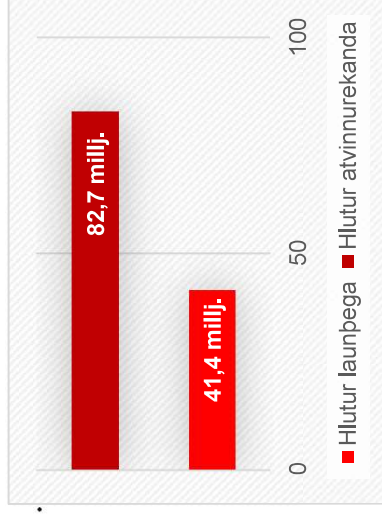


Skattar af starfsmönnum námu samtals kr. 377 milljónum, þar af kr. 299 milljónir í staðgreiðslu skatta og kr. 78 milljónir í tryggingagjald.

# „Félagið greiðir 8% mótframlag af launum í lífeyrissjóð starfsmanna.“

Starfsmenn Arnarlax voru að meðaltali 118 talsins á árinu 2016 og greiða þeir lögum samkvæmt 4% af launum sínum í lífeyrissjóð. Félagið sem laungreiðandi greiðir 8% mótframlag í lífeyrissjóð starfsmannsins.

Hjá félaginu starfa einnig verktakar og sjá þeir sjálfir um að standa skil á greiðslum í lífeyrissjóð. Greiðslur þeirra samkvæmt skattasporinu eru því reiknuð stærð og koma til viðbótar þeim stærðum sem settar eru fram hér.

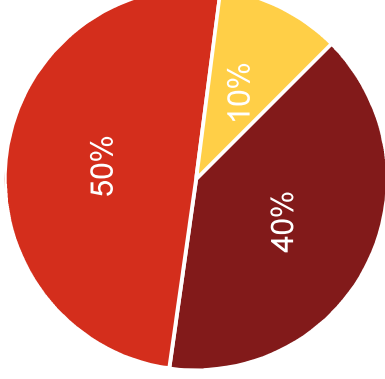


Samtals hafa framlög í  
lífeyrissjóði numið kr. 124  
milljónum á árinu.

# „Fasteignagjöld“

Fasteignagjöld eru gjöld sem eru lögð á allar fasteignir árlega. Þau skiptast m.a. niður í fasteignaskatt, lóðaleigu, sorphirðugjald og gjald vegna endurvinnslustöðva. Er gjaldið hærra á atvinnuhúsnæði en á íbúðahúsnæði.

Fasteignagjöldin sem Arnarlax greiðir renna til sveitarfélaganna þar sem atvinnuhúsnæði félagsins er staðsett eins og sundurliðað er hér til hliðar.



■ Ölfus ■ Vesturbyggð ■ Tálknafjörður

*Greidd fasteignagjöld námu samtals kr. 4,5 milljónum.*

# „Gjöld til Umhverfissjóðs sjókvíaeldis“

Arnarlax hf. greiddi samtals tæplega 30 milljónir króna í Umhverfissjóð sjókvíaeldis á árinu 2016. Markmið sjóðsins er að lágmarka umhverfisáhrif af völdum sjókvíaeldis. Er sjóðurinn fjármagnaður af handhöfum fiskeldisrétthafa, líkt og Arnarlax, og fjármagnar sjóðurinn verkefni sem lúta að því að aðlaga fiskeldi á Íslandi sem best að umhverfisskilyrðunum sem hér eru fyrir hendi. Þannig má lágmarka umhverfisáhrif af völdum sjókvíaeldis.

Sjóðurinn sinnir þessu hlutverki sínu með þeim hætti að hann greiðir kostnað við rannsóknir vegna til dæmis burðarþolsmats, vöktunar og annarra verkefna sem stjórn sjóðsins ákveður auk þess sem honum er heimilt að veita veiðiréttihöfum styrki til að mæta kostnaði eða tekjumissi sem ekki er hægt að rekja til ákveðinnar eldisstöðvar.

*Greidd gjöld í umhverfissjóð námu tæplega kr. 30 milljónum á árinu.*

# „Ýmis gjöld til ríkis og sveitarfélaga“

Arnarlax er með starfsemi í þremur

sveitarfélögum, Vesturbyggð, Ölfusi og Tálknafirði.

Í tengslum við þessar starfsstöðvar greiðir félagið

ýmis gjöld sem renna til þessara sveitarfélaga. Er

meðal annars um að ræða ýmis þjónustugjöld, gjöld

vegna heilbrigðiseftirlits og gjöld til

byggingarfulltrúa.

Hafnargjöld eru gjöld sem renna í hafnarsjóð

viðkomandi hafnar. Gjaldið tekur mið af stærð

skipa samkvæmt alþjóðlegu mælibréfi og eru

gjöldin greidd af öllum skipum sem koma inn fyrir

takmörk hafnarinnar og/eða nota þjónustu hennar.

Arnarlax greiðir auk hafnargjalda líka aflagjöld í

hafnarsjóð. Aflagjald er gjald sem greitt er af afla

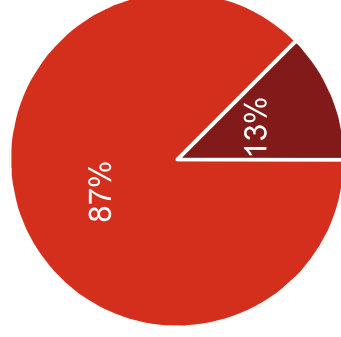
skipisins við löndun í höfninni.

Samstæðan greiddi til sveitarfélaga tæpar kr. 55 milljónir í ýmis gjöld

á árinu. Stærsti hlutinn var vegna afla- og hafnargjalda eða samtals

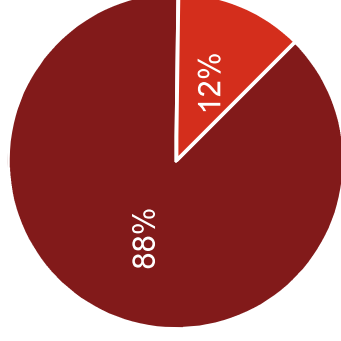
kr. 48 milljónir.

## Ríki og sveitarfélög



■ Ríkið ■ Sveitarfélög

## Sveitarfélög



■ Vesturbyggð ■ Tálknafjörður

Ýmis gjöld til ríkis og sveitarfélaga á árinu námu tæpum kr. 63 milljónum

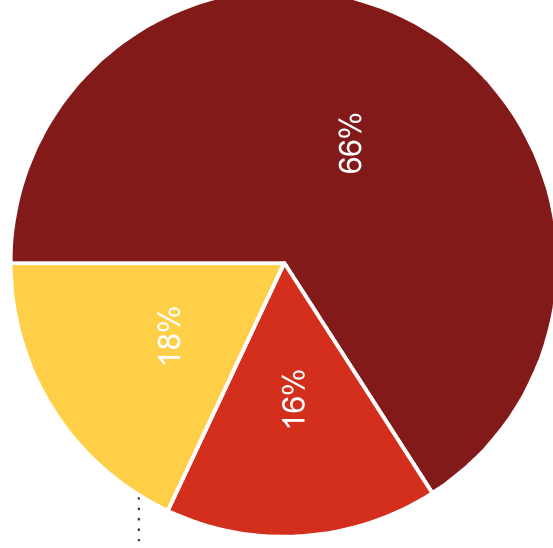
## „Aðkeypt þjónusta frá ýmsum fyrirtækjum”

Auk þess sem Arnarlax er með fjölda starfsmanna í vinnu þá kaupir félagið einnig þjónustu af ýmsum innlendum þjónustuaðilum. Um er að ræða þjónustufyrirtæki af öllum stærðum og gerðum, allt frá einyrkjum upp í stórfyrirtæki.

Á meðal þeirrar þjónustu sem þessir aðilar veita Arnarlaxi má nefna rafíðn, gámaþjónustu, skipaafgreiðslu, köfun, akstur og margt fleira.

Fyrirtæki sem Arnarlax kaupir þjónustuna af eru staðsett víðsvegar um landið.

Arnarlax samstæðan keypti innlenda þjónustu fyrir um kr. 1,2 milljarða sem er um 29% af rekstrarkostnaði á árinu 2016.



- Framleiðslukostnaður (þar með verktakar)
- Laun og tengd gjöld
- Annar rekstrarkostnaður

Rekstrarkostnaður samstæðunnar án afskrifta nam samtals kr. 4.123 milljónum.

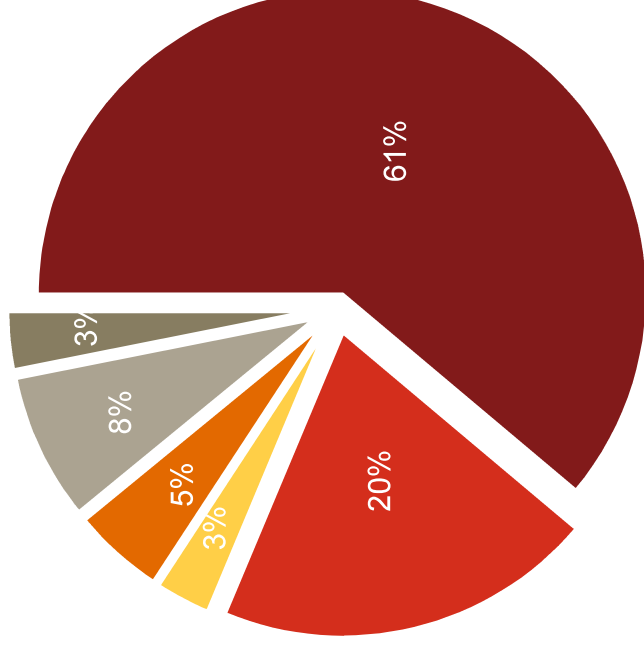


# Samandregið...

Á árinu 2016 eru greiðslur í skattaspori um kr. 616 milljónir króna.

Þegar litið er á heildarmyndina af sköttunum og gjöldum sem Arnarlax samstæða greiðir sést að stærsti hluti þess eru skattar starfsmanna. Viðbútið er að þetta breytist á komandi árum með vaxandi arðsemi af fjárfestingum félagsins.

Uppbygging fiskeldis tekur langan tíma, kallar á miklar fjárfestingar og felur í sér mikinn kostnað í upphafi. Við slíkar aðstæður verður að horfa til lengri tíma en til skamms tíma safnast upp skattalegt tap af rekstri. Með auknum tekjum og hagnaði á komandi árum mun uppsafnað skattalegt tap nýtast í rekstri félagsins og að lokum skila sér í auknum skatttekjum til ríkisins.



- Skattar starfsmanna (377 m.kr.)
- Framlög í lífeyrissjóð (124 m.kr.)
- Aðflutningsgjöld (18 m.kr.)
- Gjald í umhverfissjóð (30 m.kr.)
- Afla og hafnargjöld (48 m.kr.)
- Önnur gjöld (19 m.kr.)

*Greiðslur á árinu til hins opinbera og lífeyrissjóða námu samtals kr. 616 milljónum.*

