



Skattaspor HB Granda hf. fyrir árið 2018

Mars 2019

Frekari upplýsingar í tengslum við þessa skýrslu veita:

Alexander G. Eðvardsson
Partner

Sími: 545 6209
aedvardsson@kpmg.is

Anna María Ingvarsdóttir
Senior Manager

Sími: 545 6231
aingvarsdottir@kpmg.is

Í heimi aukinna væntinga

Skattlagning og skattgreiðslur eru þýðingamiklir þættir í opinberri umræðu. Með aukinni áherslu hagsmunaraðila á ófjárhagslegar upplýsingar getur miðlun upplýsinga um skattaspor félaga verið mikilvægt innlegg.

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 HB Granda hf. 2018 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 2018 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 tilheyir.

Skattar á tekjur

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

Skattar vegna nýtingu auðlinda

Veiðigjald sem er lagt á aflamark, aðrar úthlutaðar aflheimildir eða landaðan afla.

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. Hafnargjöld vegna löndunar afla hjá útgerðarfyrirtækjum fellur einnig hér undir.

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 skattspors 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

HB Grandi hf. á sér langa sögu og býr að mikilli reynslu og þekkingu á nýtingu auðlinda og framleiðslu sjávarafurða sem endurspeglast í öllu starfi þess. Lögð er rík áhersla á háþróaða tækni við veiðar og vinnslu og stöðuga þróun framleiðslunnar. Fyrirtækið framleiðir verðmætar afurðir úr ferskum fiski sem aflað er úr hafinu við Ísland. Virðing fyrir umhverfinu og lífríki sjávar er grundvöllur starfsemi HB Granda og lögð er áhersla á góða umgengni um auðlindina og ábyrgar fiskveiðar svo komandi kynslóðir geti notið hennar áfram. HB Grandi leggur áherslu á samfélagslega ábyrgð enda hefur það ætíð verið metnaður fyrirtækisins að öll starfsemi þess endurspegli ábyrgð gagnvart auðlindum sjávar og samfélaginu.

HB Grandi stundar veiðar og vinnslu á botn- og uppsjávarfiski. Hjá fyrirtækinu eru unnin um 800 ársverk til sjós og lands. Afurðirnar eru seldar um allan heim en helstu markaðir eru í Evrópu, Asíu, Norður-Ameríku og Afríku.

HB Grandi er með samþættan rekstur veiða, vinnslu og markaðssetningar sem stuðlar að skilvirkari framleiðslu og tryggir óhefta leið aflans til kaupanda. Auðvelt er að rekja slóð afurðanna frá afhendingu alla leið aftur til sjávar. Lykillinn að velgengni fyrirtækisins felst í framúrskarandi starfsfólki á sjó og landi sem leggur sig fram við að skila gæðavörum til kaupanda og neytenda.



Forsendur

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

Umfang skýrslunnar

Fjárhagsupplýsingar í skýrslu þessari ná eingöngu til starfsemi HB Granda hf. en ekki annarra fyrirtækja innan félagasamstæðu HB Granda hf.

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 „HB Granda“, „félagið“ og „fyrirtækið“.

Fjárhagslegt verðmæti HB Grandi hf.

Fjárhagslegt verðmæti

HB Grandi hf. skilar verðmætum til samfélagsins með ýmsum hætti.

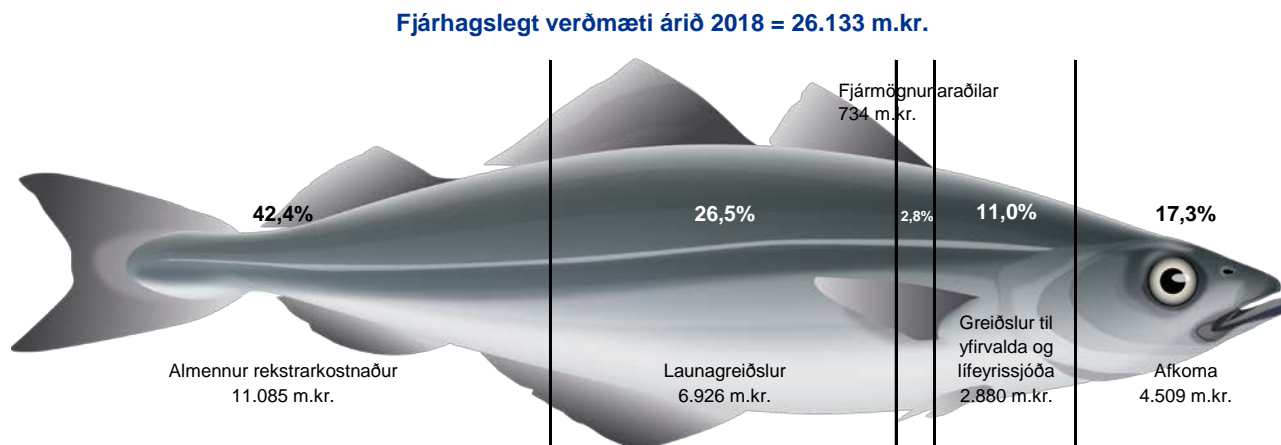
Fjárhagslegt verðmæti (verðmætasköpun) félagsins á árinu 2018 nam 26.133 m.kr., sem samanstendur af rekstrartekjum, fjármunatekjum og söluhagnaði. Í raun er um að ræða þau verðmæti sem félagið skapaði með rekstri sínum á árinu 2018.

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

Hjá félaginu störfuðu að jafnaði um 684 starfsmenn á árinu þegar miðað er við heilsársstörf og námu launagreiðslur án launatengdra gjalda sem skilað er til yfirvalda og lífeyrissjóða 6.926 m.kr. á árinu 2018. Beinar launagreiðslur námu því 26,5% af fjárhagslegri verðmætasköpun fyrirtækjanna.

Heildargjaldfærsla greiddra skatta og annarra gjalda til ríkis, sveitarfélaga og lífeyrissjóða vegna starfseminnar á árinu 2018 var 2.880 m.kr. sem nemur 11,0% af fjárhagslegri verðmætasköpun fyrirtækjanna.

Hér að neðan er myndræn framsetning á því hvernig fjárhagslegt verðmæti fyrirtækisins á árinu 2018 skiptist á helstu liði.



Hvað felst í skattaspori fyrirtækisins

Skattaspor HB Granda

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

Skattaspor félagsins 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 þeirrar verðmætasköpunar sem rekstur félagsins skilar.

Á árinu 2018 nam skattaspor félagsins samtals 5.704 m.kr. og skiptist þannig að gjaldfærðir skattar námu 2.880 m.kr. og innheimtir skattar námu 2.824 m.kr. Á árinu 2017 nam skattaspor félagsins samtals 5.495 m.kr. og skiptist þannig að gjaldfærðir skattar námu 2.625 m.kr. og innheimtir skattar 2.870 m.kr. Gerð er nánari grein fyrir skattgreiðslum ársins 2018 í umfjöllun hér á eftir.

Félagið greiddi virðisaukaskatt að fjárhæð 3.005 m.kr. vegna kaupa á aðföngum og þjónustu sem myndaði rétt til endurgreiðslu. Þar sem tekjur félagsins eru að mestu leyti vegna útflutnings afurða leggur það ekki útskatt á þær tekjur. Útskattur sem lagður var á sölu innanlands nam 1.432 m.kr. Mismunurinn nam 1.573 m.kr. sem félagið fékk endurgreiddan. Þar sem virðisaukaskattur sem tengist rekstri félagsins er annað hvort útskattur hjá seljendum vöru og þjónustu eða frádráttabær innskattur hjá kaupendum afurða telst sá virðisaukaskattur ekki til skattaspons þess.

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.

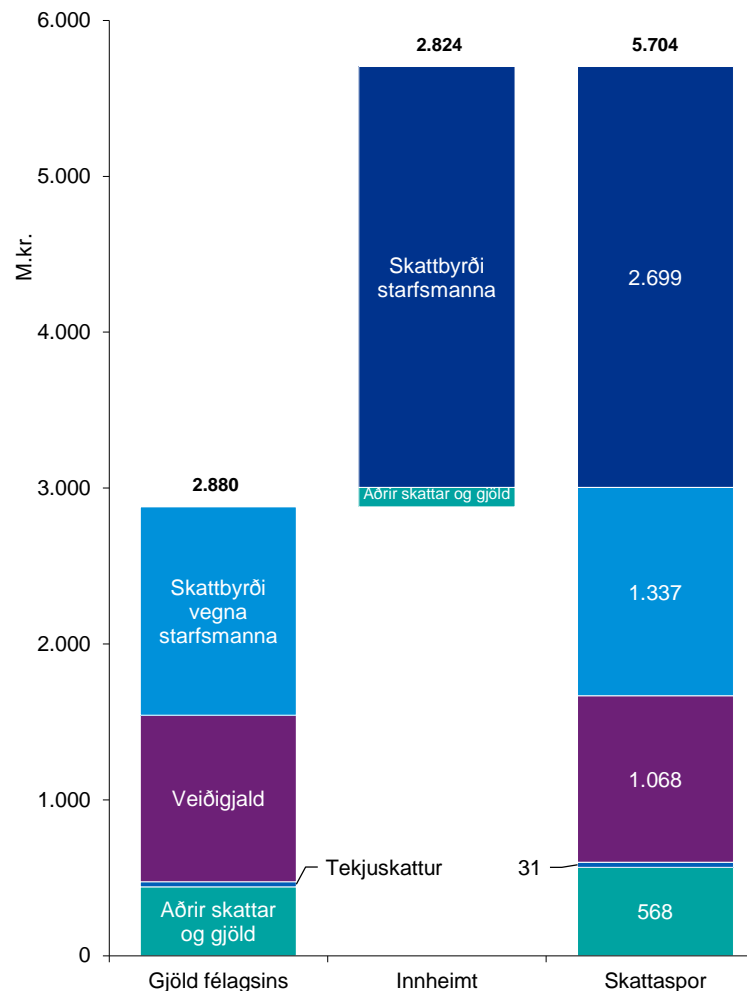


Upplýsingar um skattaspor fyrirtækisins

Lykilatriði úr greiningunni

Helstu niðurstöður um skattaspor félagsins eru þessi:

- Verðmætasköpun af rekstri félagsins á árinu 2018 nam 26.133 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 félagsins vegna ársins 2018 nam 2.880 m.kr. eða 11,0% af verðmætasköpun þess en um helmingur fjárhæðarinnar eru lögboðin gjöld vegna starfsmanna og rúmlega þriðjungur er veiðigjald.
- 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 2.824 m.kr. á árinu 2018.
- Skattaspor félagsins nam því samtals 5.704 m.kr. á árinu 2018. Í yfirlitinu hér til hliðar er nákvæm sundurliðun á þeim sköttum og gjöldum sem mynda skattaspor félagsins.



Skattaspor félagsins

Skattaspor

Skattaspor félagsins nam samtals 5.704 m.kr. á árinu 2018 og greinist í gjaldfærða skatta og innheimta skatta.

Gjaldfærðir skattar

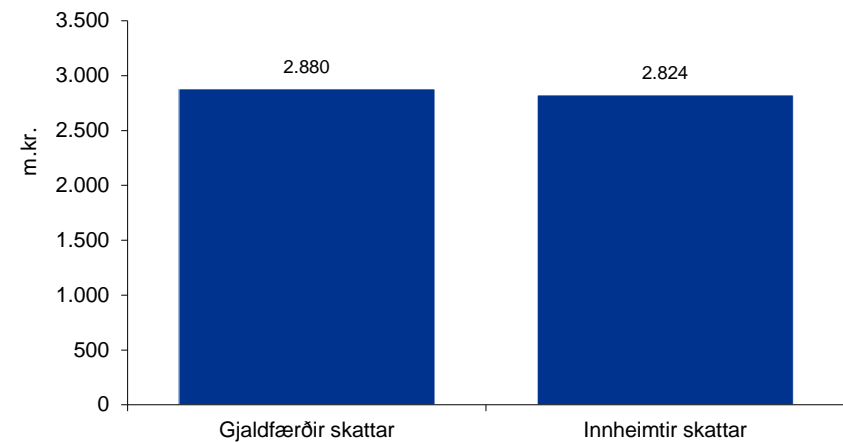
Gjaldfærðir skattar í rekstrarreikningi námu samtals 2.880 m.kr. Af þeim voru 1.860 m.kr. greiddar í ríkissjóð, 786 m.kr. til lífeyrissjóða og 234 m.kr. til sveitarfélaga í formi aflagjalda, hafnargjalda og fasteignagjalda.

Innheimtir skattar

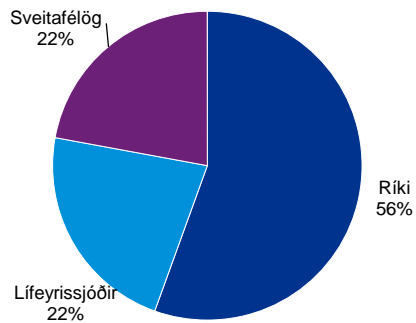
Innheimtir skattar voru samtals 2.824 m.kr. og voru einkum greiðslur vegna launþega.

Samtals námu greiðslur til ríkissjóðs 1.306 m.kr. Útsvarsgreiðslur til sveitarfélaga námu 1.027 m.kr. og framlög starfsmanna til lífeyrissjóða námu 491 m.kr.

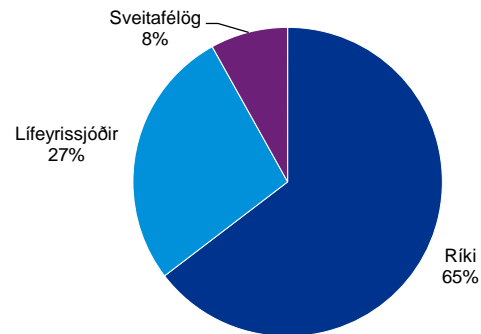
Gjaldfærðir og innheimtir skattar



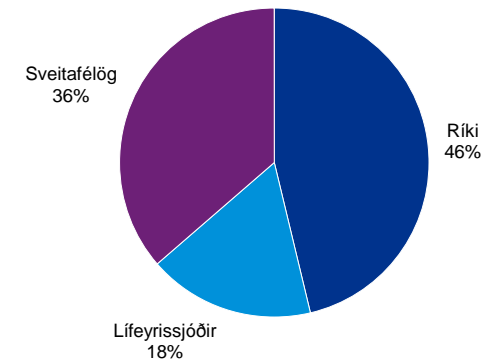
Gjaldfærðir og innheimtir skattar



Gjaldfærðir skattar



Innheimtir skattar



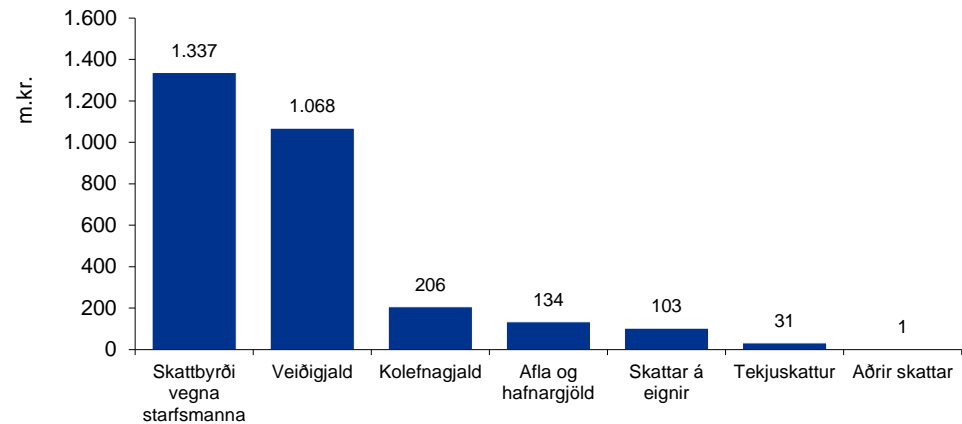
Gjaldfærðir skattar og gjöld

Gjaldfærðir skattar og gjöld

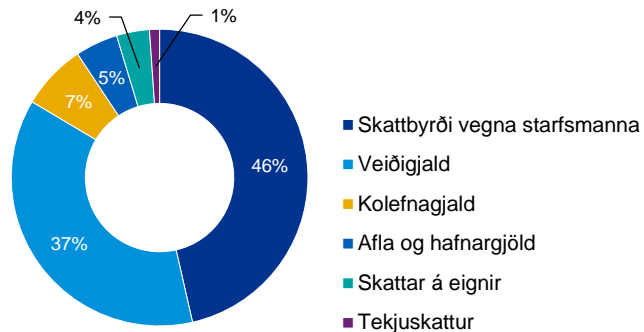
Gjaldfærðir skattar og gjöld í rekstri námu samtals 2.880 m.kr. og eru einkum vegna eftirfarandi:

- Lögboðin gjöld vegna starfsmanna sem gjaldfærð eru hjá fyrirtækinu svo sem mótframlag í lífeyrissjóði og tryggingagjald
- Skattur vegna nýtingar auðlinda, veiðigjöld
- Kolefnisgjöld sem innifalin eru í verði olíu til skipa
- Afla- og hafnargjöld vegna löndunar afla
- Skattar á eignir, fasteignagjöld
- Tekjuskattur af hagnaði

Gjaldfærðir skattar og gjöld, eftir tegundum



Gjaldfærðir skattar og gjöld



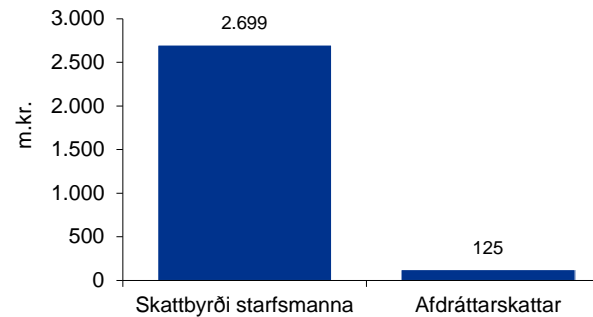
Innheimtir skattar

Innheimtir skattar

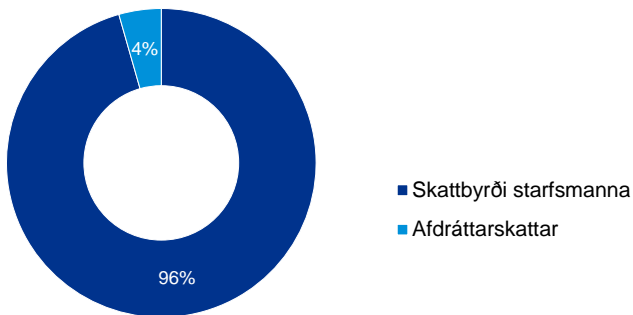
Innheimtir skattar samanstanda af:

- sköttum starfsmanna sem innifela útsvarsgreiðslur til sveitarfélaga að fjárhæð 1.026 m.kr. og tekjuskatt í ríkissjóð að fjárhæð 1.182 m.kr. Að auki eru 491 m.kr. dregnar af launum starfsmanna og staðið skil á til lífeyrissjóða.
- Fjármagnstekjuskattur vegna arðsgreiðslna.

Innheimtir skattar, eftir tegundum skatta



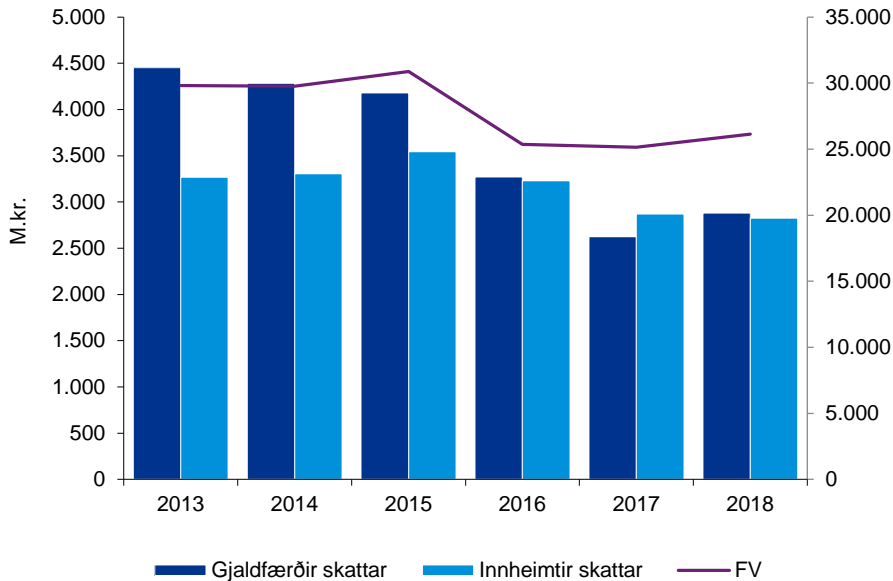
Innheimtir skattar



Þróun skattasporsins

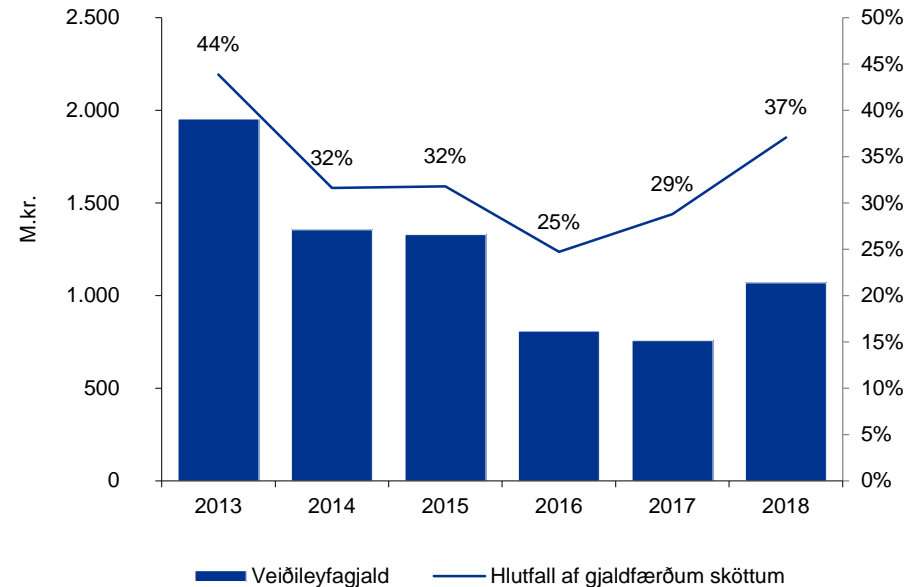
Gjaldfærðir skattar sem hlutfall af fjárhagslegu verðmæti

Skattaspor félagsins hefur verið tekið saman frá árinu 2013 þegar gjaldfærðir skattar voru 14,9% af fjárhagslegu verðmæti félagsins. Hlutfallið hefur farið lækkandi og var lægst á árinu 2017 þegar það var 10,4%. Á árinu 2018 eru gjaldfærðir skattar sem hlutfall af fjárhagslegu verðmæti 11%. Veðiðleyfagjald hækkaði um 312 m.kr. frá 2017 og kolefnagjald hækkaði um 78 m.kr. en var nokkuð stöðugt 2013 – 2017.



Veðiðleyfagjald sem hlutfall af gjaldfærðum sköttum

Á árinu 2013 voru veðiðleyfagjald og sérstakt veðiðleyfagjald samtals 44% af gjaldfærðum sköttum félagsins. Hlutfallið hefur farið lækkandi undanfarin ár og var lægst 25% árið 2016 en hefur aftur farið vaxandi.





kpmg.com/socialmedia



kpmg.com/app

© 2019 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.