

Abstract

The subject of this paper is a research on the changes in taxation on private enterprises and private corporations with the changes in taxation laws in 2001-2002.

To study the changes in operating environment before and after those changes in taxation laws, a comparison was made between two different hypothetical companies, a one person private enterprise and a small private corporation, and also using the same model a comparison was made between different areas of business operations.

Key conclusions were those that tax on operating profits was higher for the individual, than for a small private corporation in both cases, before and after the change in taxes.

The amount of profits going towards paying the owners salary is vital in regards to the taxation on profits. If a high percentage of profits goes towards the owner, then he moves into a higher tax bracket in regards to taxation on profits.

When running a private corporation the percentage of paid dividends plays a key role in the amount of tax load inflicted on the companies profits.

Key words: Taxation, small firms, limited liability companies, start up companies, business environment.

Útdráttur

Í þessu verkefni er gerð grein fyrir þeim breytingum sem urðu á skattbyrði einyrkja og lítilla fyrirtækja um áramótin 2001 til 2002.

Skoðuð voru skrif og hugrenningar um líkleg áhrif breytinganna á skattgreiðslur einstaklingsrekstrar og einkahlutafélaga.

Til að rannsaka breytta stöðu fyrirtækja fyrir og eftir skattalagabreytingarnar voru tekin dæmi af fyrirtækjum í ólíkum atvinnurekstri með misháar rekstrartekjur. Settir voru upp rekstrarreikningar þeirra og reiknuð út skattbyrði bæði sem einstaklings- og einkahlutafélagarekstur. Reiknuð var út skattbyrði hagnaðar fyrirtækjanna.

Helstu niðurstöður voru þær að skattgreiðslur af rekstrarhagnaði reglulegrar starfsemi er hærri hjá einstaklingsrekstri en hjá einkahlutafélögum bæði árin. Krónutala skattgreiðslna af hagnaði rekstraraðila lækkuðu frá árinu 2001 til 2002.

Upphæð reiknaðs endurgjalds eiganda skiptir verulegu máli hvað skattgreiðslur af hagnaði einstaklingsrekstrar varðar. Því hærra sem hið reiknaða endurgjald er því fyrr lendir eigandi í hátekjuskatti með skattgreiðslur af hagnaði rekstrar síns.

Þegar rekið er einkahlutafélag skiptir hlutfallsleg greiðsla arðs af hagnaði mestu máli hvað skattbyrði varðar.

Lykilord: Skattlagning, einyrkjjar, einkahlutafélög, sprotafyrirtæki, rekstrarumhverfi.