

Skatta- og avgjaldsmál avgerðir

Mál nr.: 11/00156	Lóg: Meirvirðisgjaldslógin § 2	Avgerð tikin: 15.12.2011
----------------------	-----------------------------------	-----------------------------

Mvg-skyldan. Listarligt virksemi. Mentanarligt virksemi.

Samandráttur:

Kært er um avgerðina hjá TAKS, at virksemi kærarans er mvg-skyldugt sjónleikavirksemi, jb. § 2, stk. 3, litra d.

Nevndin viðmerkir, at avgerandi fyri, um kærarin skal rinda mvg av eini inntøku, er, um kærarin stendur sum fyriskipari fyri einum tiltaki ella ikki. Tað er ikki greitt, um ella í hvønn mun kærarin stendur sum fyriskipari av tiltøkum, og tað ber tí ikki til hjá nevndini at taka støðu til mvg-skylduna í mun til tiltøkini.

Nevndin hevur tikið støðu til, at søla av fløgum er mvg-skyldug sb. § 2, stk. 1 í mvg-lógini. Sum málið er upplýst ber heldur ikki til at taka støðu til mvg-skylduna í mun til stuðulsinntøkurnar. Viðvíkjandi lýsingarinntøkum er viðmerkt, at hesar eru mvg-skyldugar sb. § 1, stk. 1 og § 2, stk. 1 í mvg-lógini.

Sum málið er upplýst, síggjast ikki onnur sløg av veitingum í virksemi kærarans. Samanumtikið er avgjørt at heimvísa málið við omanfyri standandi viðmerkingum til TAKS at taka nýggja avgerð um mvg-skylduna hjá kæraranum. Viðmerkt verður tó eisini í hesum sambandi, at mvg-skyldan grundleggjandi er treytað av, at virksemi kærarans er vinnuligt, sb § 1 og víst verður eisini á markið fyri skrásetingarskylduni í § 4, sum møguliga kann vera relevant í hesum føri.

Avgerð

Kært er um avgerðina hjá TAKS, at virksemi kærarans er mvg-skyldugt sjónleikavirksemi, jb. § 2, stk. 3, litra d.

Avgerðin hjá TAKS

TAKS hevur sent soljóðandi ætlanarskriv:

”Í sambandi við, at kærarin var á skrivstovuni hjá TAKS fyri at tosa um mvg hjá honum, er TAKS komið eftir, at hann ikki er mvg-skrásettur.

V-talið hjá kæraranum er stovnað 18. september 2006, og hevur felagið síðani tá virkað uttan at vera mvg-skrásett, og uttan at nakað mvg er avroknað.

§ 2, stk. 3, litra d í mvg-lógini sigur, at mentanarligt virksemi, herímillum bókasøvn og forngripasøvn o.t., er undantikið avgjaldsskylduni. Tó eru útvarps- og sjónvarpssendingar, sýning av sjónleiki og filmi, konsertir o.t. avgjaldsskyldug.

TAKS er av teirri áskoðan, at virksemi hjá kæraranum er sjónleikur, og er sostatt talan um mvg-skyldugt virksemi. Hetta sama er galdandi fyri sølu av fløgum.

Vísandi til frammanfyri standandi ætlar TAKS at gera hesar mvg-hækkingar út frá roknskapinum fyri 2007... ..

... .. TAKS ætlar at skráseta kæraran við mvg-skyldu fyri 2007, 2008, 2009 og 2010.....”

Í broytingarskrivinum dagfest 11. maí 2011 stendur, at TAKS ikki hevur móttikið nakrar upplýsingar til ætlanarskrivið. TAKS hevur tí broytt avgjaldstilsvarið fyri 4. ársfjórðing 2007, 2008 og 2009 sum víst frammanfyri.

TAKS hevur ikki móttikið nakrar upplýsingar viðvíkjandi 2010. Vísandi til § 32, stk. 2 í mvg-lógini hevur TAKS avgjørt at meta um avgjaldstilsvarið fyri 2010 til kr. 25.000. Virkið kann broyta upphæddina við at lata inn eina mvg-uppperð fyri 4. ársfjórðing 2010, ið byggir á verulig tøl.

Kæruumboðið førir m.a. fram, at TAKS ger galdandi, at virksemi kærarans er sjónleikur og sostatt er mvg-skyldugt virksemi. Hetta er ikki rætt. Virksemi kærarans hevur verið tónleikaframfærsla, sum annars hevur verið fyriskipað av øðrum. Sambært viðmerkingunum til § 2, stk. 3, litra l er greitt, at tíligt virksemi ikki er mvg-skyldugt.

Tó skal nevast, at kærarin til tíðir brúkar sjónleikaelementir í sínum framfærslum, tó er hetta bert fyri at stuðla upp undir orðini í sangnum, ið altið eru tað berandi elementíð.

Ein framfærsla hjá kæraranum vildi rætt og slætt ikki rigga uttan tónleik. Harafturímóti hevur kærarin fleiri ferðir framfært uttan at brúka nakað sjónleikaelement yvirhøvur.

Enn eitt týðiligt tekin um, at virksemið er tónlistarligt virksemi.

Til síðst kann nevast, at virksemið er mannað av lærdum og virknum tónleikarum.

Við stóði í hesum verður gjørt galdandi, at virksemið hjá felagnum er tónleikur.

Tískil er virksemið hjá kæraranum, eins og virksemið hjá øllum øðrum tónleikarum, sum eru úti og undirhalda, og sum ikki skipa fyri tiltakinum sjálvir, ikki mvg-skyldugt.

TAKS førir m.a. fram í ummælinum, at TAKS er samt við kæraranum í, at orkestur, ið spæla til dans, og sum ikki skipa fyri tiltakinum, skulu ikki rinda mvg. Harafturímóti skal tann, ið skipar fyri tiltakinum rinda mvg.

Spurningurin er so, um framfærslurnar hjá kæraranum eru at meta sum tónleikaframfærslur ella sum sjónleikur.

TAKS er ikki í iva um, at talan er um sjónleik.

TAKS er vitandi um, at talan er um eina samanblanding av tónleiki og sjónleiki, sum TAKS metir meira sum sjónleika- enn tónleikaframfærslur.

Í kæruni verður sagt, at virksemið hjá kæraranum hevur verið tónleikaframfærsla, sum annars hevur verið fyriskipað av øðrum.

TAKS heldur seg vita, at kærarin nú í fleiri ár sjálv hevur skipað fyri framfærslu, so uttan mun til, um talan er um tónleik ella sjónleik, so er talan um mvg-skyldugt virksemi.

Soleiðis sum TAKS sær málið, so er bert ivi um, um framfærslurnar úti á stovnum o.a. eru mvg-skyldugar inntøkur ella ikki.

Viðheft er avrit úr momsvejledningen 93 sum m.a. sigur, at ”Forlystelser, herunder teater-, biograf- og varietéforestillinger, revyer m.v. er momspligtige, og arrangøren skal derfor betale moms af entreindtægten ved sådanne forestillinger.” Víðari verður sagt, at ”Teatergrupper,

der afsætter forestillinger til forskellige arrangører, såsom foreninger, skoler, biblioteker m.fl. er også momspligtige, jf. Mn 791.”

TAKS er av teirri áskoðan, at virkseimið hjá kæraranum kemur undir omanfyri standandi, og at talan sostatt er um mvg-skyldugt virkseimi. Somuleiðis er inntøkan av fløgusølu mvg-skyldug.

Hildið verður fast við avgerðina.

Avgerðin hjá Skatta- og avgjaldskærunevndini

Spurningurin er, um veitingar kærarans eru mvg-skyldugar sambært § 2 stk. 1 og 2 í løgtingslóg nr. 136 frá 8. september 1992 um meirvirðisgjald (mvg-lógin), ella um veitingarnar eru frítiknar sum mentanarligt virkseimi sambært § 2, stk. 3, litra d ella sum listarligt virkseimi sambært § 2, stk. 3, litra l í løgtingslóg nr. 136 frá 8. september 1992 um meirvirðisgjald (mvg-lógin).

Sambært § 2, stk. 3, litra d í mvg-lógini er mentanarligt virkseimi, herímillum bókasøvn og forngripasøvn o.t., frítikin fyri mvg. Tó eru útvarps- og sjónvarpssendingar, sýningar av sjónleiki og filmi, konsertir o.t. avgjaldsskyldug.

Sambært § 2, stk. 3, litra l er rithøvunda- og tónaskaldavirkseimi og annað listarligt virkseimi frítikið fyri mvg.

Viðvíkjandi hesum ásetingum kann generelt viðmerkjast, at § 2, stk. 3, litra d undantekur mentanarligt virkseimi, tó ikki tað, sum er meira undirhaldskent, og ásetingin fevnir um fyriskiparnar av hesum virkseimi og ikki sjálvar kunstnararnar. Virkseimið hjá kunstnanum er hinvegin fevnt av § 2, stk. 3, litra l í tann mun, hetta kann metast at vera listarligt virkseimi.

Tað framgongur av viðmerkingunum til § 2, stk. 3, litra l í lógaruppskotinum til mvg-lógina, at orkestur, ið spæla til dans, og sum ikki skipa fyri tiltakinum, skulu ikki rinda meirvirðisgjald. Harafturímóti skal tann, ið skipar fyri tiltakinum, rinda meirvirðisgjald.

Hetta lýsir væl, hvussu skal skiljast ímillum tær veitingar, ið eru fevndar av ávikavist litra d og litra l í § 2, stk. 3 í mvg-lógini. Hetta vísir tó eisini, at har kunstnarin sjálvur stendur sum fyriskipari av tiltakinum, har er inntøkan frá tiltakinum fevnd av § 2, stk. 3, litra d, og er mvg-skyldug, um talan annars er um eitt mentanarligt tiltak, sum er undirhaldskent, herundir tónleika- og sjónleikatiltøk.

Avgerandi fyri, um kærarin skal rinda mvg av eini inntøku, er sostatt ikki, um talan er um sjónleika- ella tónleikatiltøk. Avgerandi er, um kærarin stendur sum fyriskipari fyri einum tiltaki. Um kærarin stendur sum fyriskipari, er veitingin fevnd av § 2, stk. 3, litra d, 2. pkt. í mvg-lógini og er mvg-skyldug. Er kærarin hinvegin ikki fyriskipari av tiltakinum, er veitingin fevnd av § 2, stk. 3, litra l í mvg-lógini og er sostatt mvg-frí.

Sambært kærumboðnum er einans talan um tiltøk, sum onnur enn kærarin fyriskipa. Sambært TAKS eru tó í øllum førum onkur tiltøk, sum kærarin hevur fyriskipað, og í hesum sambandi er nevnt eitt tiltak. Tá hetta ikki er greitt, ber ikki til hjá nevndini at taka ítøkiliga avgerð um, hvørjar inntøkur frá tiltøkunum hjá kæraranum eru mvg-skyldugar.

Viðvíkjandi sølu av fløgum kann viðmerkjast, at § 2, stk. 3 í mvg-lógini einans fevnir um tænastrur. Tá eingin undantaksregla annars er í mvg-lógini, sum fevnir um hesa sølu, er hendan mvg-skyldug sb. § 2, stk. 1 í mvg-lógini

Sambært avgerðini hjá TAKS fevnir hendan eisini um mvg av stuðulsinntøkum fyri 2007. Viðvíkjandi hesum kann viðmerkjast, at tað als ikki er víst, at mvg skal roknast av hesum. Tað framgongur av § 1, stk. 1 í mvg-lógini, at mvg-skyldan er treytað av, at talan er um sølu, tvs. eina veiting, sum goldið verður fyri. Stuðul er onkuntíð treytaður av t.d. veiting av reklamu. Í sovorðnum føri er talan um eina veiting, sum goldið verður fyri, og mvg skal tí roknast av inntøkuni. Er stuðulin hinvegin ikki knýttur at eini veiting, er ikki talan um mvg-skylduga inntøku. Í hesum ítøkiligum føri hevur TAKS ikki grundgivið fyri, hví mvg er roknað av stuðulsinntøkuni frá 2007, og tað ber tí ikki til at taka ítøkilga støðu til, um mvg skal roknast av hesi upphædd.

Viðvíkjandi lýsingarinntøkum kann viðmerkjast, at her er talan um eina veiting, sum rindað verður fyri, og hendan er mvg-skyldug sambært § 1, stk. 1 og § 2, stk. 1 í mvg-lógini.

Sum málið er upplýst, síggjast ikki onnur sløg av veitingum í virksemlu kærarans.

Samanumtikið verður avgjørt at heimvísa málið við omanfyri standandi viðmerkingum til TAKS at taka nýggja avgerð um mvg-skylduna hjá kæraranum.

At enda kann viðmerkjast, at mvg-skyldan grundleggjandi er treytað av, at talan er um vinnuligt virksemlu, og í hesum sambandi kann vístast til m.a. § 1, stk. 1 í mvg-lógini. Vísandi til roknskapirnar hjá kæraranum kann spurnartekin møguliga setast við, um talan er um vinnuligt virksemlu. TAKS verður biðið um at meta um hetta í sambandi við avgerðina um mvg-skylduna hjá virksemlu kærarans.

Hartil kann viðmerkjast, at um talan er um vinnuligt virksemlu, kann markið fyri skrásetingarskylduni á kr. 30.000 í árligari sølu møguliga vera relevant í hesum føri, jf. § 4, stk. 1 í mvg-lógini.