

# Skatta- og avgjaldsmál avgerðir

Mál nr.: 09-02-22-57	Lóg: Kapitalvinningskattalógin § 1, § 11	Avgerð tikin: 17.02.2010
-------------------------	--	-----------------------------

## Flyting av partabrøvum til barn

### Samandráttur:

Kært er um avgerð hjá TAKS um at áseta skattskyldugu kapitalvinningsinntøkuna hjá kæraranum við kr. 28.400 í 2007, tí kærarin hevur latið partabrøv til dóttir sína. Skatta- og avgjaldskærunevndin hevur staðfest avgerðina hjá TAKS. Tann støða, at kærarin flytur partabrøv til dóttir sína, er avhending, jb. § 11, stk. 1 og § 1, stk. 1, nr. 1 í lógini um skatting av kapitalvinningi, og vinningur, sum stendst av hesum, er skattskyldugur, jb. § 1, stk. 1, nr. 1 og § 4, stk. 1 í somu lóg.

### Avgerð:

Kært er um avgerð hjá TAKS um at áseta skattskyldugu kapitalvinningsinntøkuna hjá kæraranum við kr. 28.400 í 2007, tí kærarin hevur latið partabrøv til dóttir sína.

### TAKS

Sambært ætlanar- og broytingarskrivi hjá TAKS verður kapitalvinningsinntøkan hjá kæraranum hækkað við kr. 28.400 fyri 2007 grundað á upplýsingar frá peningastovni um, at kærarin hevur selt partabrøv í árinum og grundað á skjal frá kæraranum, har upplýst er, at kærarin flytur kr. 32.400 til dóttir sína.

Víst verður til § 11 í kapitalvinningskattalógini.

Upplýst er eisini í avgerðini, at spurningurin um møguliga sektarábyrgd eftir § 23 og § 24 í kapitalvinningskattalógini verður sendur til TAKS, Stýrið, til støðutakan.

### Kærarin

Kærarin upplýsir, at hansara tvey elstu børn høvdu hvør síni 50 partabrøv á 100 kr. í Eik, og kærarin flutti tí somu nøgd av partabrøvum til yngstu dóttirina. Hann heitti á bankan um at flyta partabrøvini til dóttirina og fekk at vita, at hann mátti selja. Hann fekk ikki at vita, at hann fór at verða skattaður av møguligum vinningi. Hann helt, at hann kundi geva børnunum gávu uttan at verða skattaður.

Hann hevði ikki selt partabrøvini, um hann visti hetta. Kærarin ynskir, at handilin skal ganga aftur ella at hann kann keypa partabrøvini aftur til kurs 100 og lata tapið hjá dóttirini mótroknast í hansara skatti. Ókent starvsfólk í Eik hevur upplýst kæraran, at onnur í líknandi støðu eru sloppin undan skattskyldu, og kærarin vónar tí, at hann eisini kann sleppa undan.

### Lógargrundarlagið

Løgtingslóg nr. 164 frá 21. desember 2001 um skatting av kapitalvinningi fevnir sambært § 1 í hesi lóg um:

- 1) Sölu og aðra avhending av partabrøvum, íløguprógvum og líknandi virðisbrøvum eins og umbýtiligum lánsbrøvum. Sama er galdandi fyri vinning ella tap, ið stendst av at siga frá sær ella avhenda serstøk rættindi, ið hava tilknýti til hesi virðisbrøv.

- 2) Innfrían, sölum og aðra afhendingu enn sölu av fígðjarkrøvum herundir lánsbrøvum, pantibrøvum og skuldarbrøvum
- 3) Leysgeran av skuld.
- 4) Keys- og sölurættindi til virðisbrøv og fígðjarkrøv fevnd av nr. 1 og nr. 2.
- 5) Vinningsbýti.
- 6) Rentuinntøkur.
- 7) Rentuútreiðslur, jb. § 10, stk. 3.

Ásett er í § 4, stk. 1 í lógini um skatting av kapitalvinningi, at vinningur ella tap sambært § 1, nr. 1 skulu roknast við í uppgerðina av skattskyldugu inntøkuni eftir § 14, tá vinningurin ella tapið er ásannað (realisatiónsprinsippið).

Sambært § 4, stk. 2 verður vinningur ella tap sambært § 1, nr. 1 gjørd upp sum munurin millum útveganarupphæddina og afhendingarupphæddina fyrri avvarðandi partabrøv v.m. Hevur partabrævaeigari fleiri partabrøv við somu rættindum í sama felag, verður tað, sum fyrst er útvegað, roknað sum fyrst avhendað (FIFO-prinsippið).

Sambært § 11, stk. 1 verður latan og móttøka av gávu ella arvaforškoti roknað sum afhending og útvegan. Avhendingarupphæddin og útveganarupphæddin verða roknað sum virðið í vanligum handli, tá gávan verður latin.

Sambært § 14, stk. 1 verður ein uppgerð gjørd, har vinningur og tap eftir §§ 4, 6, 7, 8, 9, og 10 verða lögð saman. Sambært stk. 2 verður latin skattur upp á 35 %, um uppgerðin vísir ein vinning.

#### **Avgerð frá Skatta- og avgjaldskærunevndini**

Kærarin hevur flutt partabrøv til dóttir sína. Orsökkin var, at yngsta dóttir hansara skuldi hava líka nógv partabrøv sum hini bæði børnini.

Lógin um skatting av kapitalvinningi fevnir sambært § 1, stk. 1, nr. 1 um sölu og aðra afhendingu av m.a. partabrøvum.

Sambært lógarviðmerkingunum til hesa grein er øll afhending fevnd av lógini, bæði sjálvboðin og tvungin afhending. Viðtøkubroytingar kunnu eisini verða síðustillaðar við sölu/afhending.

Talan er sostatt um afhending í øllum førum, hvar ein ogn verður avhenda/latin ella á annan hátt fer frá einum skattasubjekti til eitt annað.

Í § 11, stk. 1 verður m.a. nágreinað, at latan av gávu er at roknað sum afhending.

Í hesum føri er talan um, at kærarin hevur latið eina gávu til dóttir sína, tí ætlanin hevur verið at geva dóttirini partabrøv, so at hon hevur líka nógv partabrøv sum hini børnini hjá kæraranum. Talan er um afhending av partabrøvum, jb. § 11, stk. 1 og § 1, stk. 1, nr. 1 í lógini um skatting av kapitalvinningi.

Sambært § 4, stk. 1 skal vinningur, sum stendst av hesi afhendingu roknast við í uppgerðina av skattskyldugu inntøkuni eftir § 14, tá vinningurin ella tapið er ásannað (realisatiónsprinsippið).

Vinningurin verður uppgjørdur sambært § 4, stk. 2 og er av kærara upplýstur at vera kr. 28.400 fyrri 2007. Tað er ikki heilt greitt, hvussu fram er komið til hesa upphædd. Tá ósemja

tó ikki er um upphæddina, men er um grundarlagið fyri uppkrevjingini, verður ikki gjørt meira við hendan spurning.

Kærarin førir m.a. fram, at hann ynskir, at handilin skal ganga aftur, um hann ikki kann fáa viðhald í kæruni. Viðvíkjandi hesum kann viðmerkjast, at tað ikki er heimild í lógini um skatting av kapitalvinningi ella í aðrari lóg at umgera eina sovorðna civilrættarlíga handling við tí fylgju, at kærarin bert skal skattsetast grundað á tað umgjørdu handlingina. Handilin kann tí ikki umgerast.

Kærarin førir eisini fram, at honum er upplýst, at onnur í líknandi støðu eru sloppin undan at rinda skatt, og kærarin vónar tí, at hann eisini kann sleppa undan.

Til hetta skal viðmerkjast, at tað er sera óheppi, um TAKS ikki viðgerð borgarar eins. Um hetta er støðan, kann líkareglan í hesum føri tó ikki føra til, at kærarin ikki skal skattast, tí lógin um skatting av kapitalvinningi greitt ásetur, at kærarin er skattskyldugur av tí vinningi, sum stendst av avhending av partabrøvunum til dóttрина. Ein avgerð um, at kærarin ikki skuldi skattast í hesum føri, hevði verið beinleiðis í stríð við lógina um skatting av kapitalvinningi, og líkareglan kann tí ikki bróta ígjøgnum her.

**Skatta- og avgjaldskærunevndin hevur staðfest avgerðina hjá TAKS um at áseta skattskyldugu kapitalvinningsinntøkuna hjá kæraranum við kr. 28.400,00 fyri 2007. Tann støða, at kærarin flytur partabrøv til dóttir sína, er avhending, jb. § 11, stk. 1 og § 1, stk. 1, nr. 1 í lógini um skatting av kapitalvinningi, og vinningur, sum stendst av hesum, er skattskyldugur, jb. § 4, stk. 1 í somu lóg.**

Vísast kann eisini á, at grundgevingin fyri avgerðini einans er í ætlanarskrivinum og ikki eisini í sjálvari avgerðini hjá TAKS. Avgerðin lýkur tí ikki krøvini til grundgevingina, sum eru í fyrisingarlógini.

Hartil skal viðmerkjast, at kæravegleiðingin er mangulfull, tí tann upplýsta adressan hjá Kærustovninum partvís er skeiv. Røtt adressa er Undir Hornabakka, Postboks 45, 110 Tórshavn.