

Skatta- og avgjaldsmál avgerðir

Mál nr.: 09-02-21-66	Lóg: Kng.um lutfalsligan frádráttarrætt fyri mvg § 11 Meirvirðisgjaldslógin § 1, § 3	Avgerð tikin: 01.07.2010
--------------------------------	--	------------------------------------

striking úr mvg-skránni og javnan av íløgu-mvg

Samandráttur:

Kært er um, at TAKS hevur hækkað skattskyldugu inntøku kærarans, strikað kæraran úr mvg-skránni og javna íløgu-mvg'íð. Kæran viðvíkjandi hækkingini av tí skattskyldugu inntøkuni er víðarisend Kommunalu Skattakærunevndini til viðgerðar. Skatta- og avgjaldskærunevndin hevur avgjørt at staðfesta avgerðina hjá TAKS um, at virksemd hjá kæraranum skal strikast frá mvg-skráseting pr. 1. apríl 2009, tí virksemd kærarans tá ivaleyst er steðgað.

Skatta- og avgjaldskærunevndin hevur eisini tikið avgerð um, at 1/5 av keypsmvg'num viðvíkjandi íløgugøgnum, sum eru keypt í 2005 og verða úttikin í 2009, skal endurrindast, og 2/5 av keypsmvg'num viðvíkjandi íløgugøgnum, sum eru keypt í 2006 og úttikin í 2009, skal endurrindast. Uppgerðini av tí íløgu-mvg'íð, sum skal javnast, verður heimvíst til nýggja viðgerð.

Avgerð

Kært er um, at TAKS hevur hækkað skattskyldugu inntøku kærarans, strikað kæraran úr mvg-skránni og javna íløgu-mvg'íð.

Kæran viðvíkjandi hækkingini av tí skattskyldugu inntøkuni er víðarisend Kommunalu Skattakærunevndini til viðgerðar.

Skatta- og avgjaldskærunevndin skal tí einans taka støðu til strikingina úr mvg-skránni og javnanina av íløgu-mvg'num.

TAKS hevur gjøgnumgingið innlatnu skjølini og roknskapin v.m. fyri 2006 og 2007.

Síðani byrjan hevur felagið bert havt sølu tað eina árið, í ár 2006, tá samlaða sølan var kr. 287.660.

Sostatt hevur eingin søla verið í felagnum síðan 2006, og felagið hevur tí givið hall. Í 2005 var hallið kr. 23.857, í 2006 var endaliga úrslitið kr. null, í 2007 var úrslitið aftur eitt hall á kr. 108.841,34. Roknskapurin fyri 2008 fyriligur ikki enn, men sambært innsendum mvg-uppperðum hevur eingin søla verið tað árið.

TAKS metir, at virksemd í felagnum í skattahøpi sær út til at vera hjávinna/ítriv. Kærarin keypir lastbil og vinnur nakað av inntøku í 2006 við einum nettoúrslitið á kr. 0 av vinnuni. Hini árin, meðan kærarin hevur havt lastbil, er eingin søla í felagnum, og sær virkið út til at liggja stilt. Tað sæst eisini, at kærarin alla tíðina hevur varðveitt sítt fasta arbeiði, tí hann hevur øll árin, hann hevur havt felagið, havt eina rættiliga støðuga inntøku. Tað sær ikki út til, at kærarin hevur niðurlagt sítt fasta arbeiði.

Um hugt verður eftir innlatnu mvg-uppperðunum framgongur, at eingin søla hevur verið síðani 2006.

Sambært § 1 í meirvirðisgjaldslógini skal avgjald rindast til landskassan av vinnuligari sølu. Tað er onki fast mark millum vinnu og ítriv, og tað er tí neyðugt at viðgera tílík mál í hvørjum einstøkum føri, og her kunnu nøkur eyðkenni nevnast, t.d. um høvuðsendamálið er at fáa peningaligan vinning, og um framleiðslugøgn eru keypt við hesum fyri eyga.

Tað veldst millum annað um, hvat slag av virksesemi talan er um, og eitt nú sjónarmiðið um rentabilitet kann geva góða ábending á, um talan er um vinnuligt virksesemi. Í § 4 í lóg um meirvirðisgjald er ásett, at um sølan av vørum og tænastrum árliga er minni enn kr. 30.000, skal virksesemið ikki vera skrásett til meirvirðisgjald.

TAKS er komið til ta niðurstøðu, at virksesemið ikki verður vinnuliga rikið, og tí ikki lýkur treytirnar fyri at vera skrásett sum mvg-skyldugt, sambært § 1, stk. 1 í mvg-lógini.

Viðvíkjandi tí, sum kærumboðið hevur framført, viðmerkir TAKS, at um hugt verður eftir A-inntøku kærarans árinum 2003-2008 sæst, at kærarin hevur havt eina rættiliga javna A- og veiðuinntøku, sum í 2007 hækkar umleið kr. 200.000 í mun til 2006.

Sambært roknskapinum fyri 2007 sæst, at rakstrartólið ikki hevur verið í vinnu hetta árið, tá óhapp hendir, og ei heldur eftir at skaðin er umvældur, við tað at null søla hevur verið bæði í 2007 og 2008. TAKS metir ikki, at óhappið í 2007 einsamalt er nóg góð grund til at siga, at ógjørligt var at fáa nakra inntøku/sølu í 2007 saman við verri tíðum. Í 2007 vóru tíðirnar sum heild ikki so vánaligar. Hetta saman við, at null søla hevur verið í 2007 og fram, eins og kærarin í 2007 og 2008 hevur eina veiðu- og A-inntøku á umleið kr. 700.000 hvørt árið, ger, at ikki verður mett, at virksesemið er vinnuligt í skattahøpi.

Sostatt liggur virkið stilt í 2007 og 2008, samstundis sum veiðuinntøka kærarans hækkar munandi.

TAKS hevur strikað felagið sum mvg-skyldugt pr. 1. apríl 2009. Um sølan av vørum og tænastrum sambært § 4 í mvg-lógini aftur verður kr. 30.000 ella hægri, skal virksesemið aftur skrásetast til meirvirðisgjald.

Víst verður til § 16, stk. 2 í mvg-lógini og § 11 í kunngerðini um lutfalsligan frádráttarrætt og javnan av inngangandi avgjaldi. Upplýst verður, at virkið hevur skyldu at endurrinda ein part av mvg'num til TAKS, um íløgugøgnini eru yvirtikin til privata nýtslu.

Kærarin hevur gjørt íløgu í 2005 og 2006, og tí verður javnað við ávikavist 1/5 og 2/5.

TAKS broytir 4. ársfjórðing 2005 og 1. ársfjórðing 2006 soleiðis:

4. ársfjórðing 2005:

Avgjaldstilsvar smb. mvg-uppperð	kr. -56.312,00
Upphædd at javna 55.000 * 1/5	<u>kr. 11.000,00</u>
Broytt avgjaldstilsvar	kr. -45.312,00

1. ársfjórðing 2006:

Avgjaldstilsvar smb. mvg-uppperð	kr. -52.118,00
Upphædd at javna 48.282 * 2/5	<u>kr. 19.312,00</u>
Broytt avgjaldstilsvar	kr. -32.806,00

Kærarin skal sostatt rinda kr. 11.000 + kr. 19.312, íalt kr. 30.312, aftur til TAKS.

Kærumboðið hevur viðmerkt, at kærarin, sum er sjómaður, hevði ætlanir um at leggjast uppá land, og keypti tí rakstrartól fyri at royndu aðra vinnuna. Akkurát tá var nógv arbeiði, og

metti hann góðar möguleikar vera fyri at fáa lönandi vinnu burturúr, soleiðis at hann kundi hava hesa sum fulltíðarvinnu. Men her gekk ikki sum ætlað. Tíðirnar versnaðu, og eisini var rakstrartólið fyri skaða í 2007, soleiðis at hann misti nógva arbeiðstíð, og kom at fáa nógvar eykaútreiðslur.

Eftir tað kom hóttafall á samfelagið, og so gott sum einki bleiv at gera, og nú er so alt steðgað upp. Hann stendur tí í dag við einum stórum láni uppá eitt vinnutól, sum hann nærum einki fær fyri.

Niðurstøðan er tí, at ætlanin ongantíð var, at hetta skuldi vera nakað ítriv, og má bert staðfestast, at hetta bleiv ein dýrur fíggjarligur smeitur fyri hann.

Í brævi frá 9. september 2009 førir kærarin fram, at vegna óhapp stóð rakstrartólið stilt í tí tíðarskeiði, sum kærarin nú fær rokning fyri. Seinasti roknskapur varð innlatin í 2006, og síðan tá hevur einki arbeiði verið við rakstrartólinum fyri hansara viðkomandi. Hetta tí at tólið stóð á verkstaði við einum tryggingarskaða í meira enn eitt heilt ár. Kærarin fekk tólið aftur í 2007, men síðani tá hevur einki arbeiði verið at fingið.

Avgerðin hjá Skatta- og avgjaldskærunevndini

Spurningurin er, um virksemi kærarans er vinnuligt, jb. §§ 1 og 3 í løgtingslóg nr. 136 frá 8. september 1992 um meirvirðisgjald.

Felagið er skrásett av TAKS fyri mvg-skyldugt virksemi, og TAKS hevur tí próvbyrðuna fyri, at talan ikki er um vinnuligt virksemi.

Metingin av, um virksemið er vinnuligt, svarar til ta meting, sum verður gjørd, tá avgerast skal, um eitt virki er vinnuligt í skattligum høpi. Hetta sæst á orðingini av § 3, stk. 1, litra a í meirvirðisgjaldslógini, sum ásetir, at avgjald skal rindast av tí, sum rekur sjálvstøðugt vinnuvirki við sølu av vørum og avgjaldsskyldugum tænastránum, sammanber eisini við § 1 í meirvirðisgjaldslógini.

Avgerðin er ítøkilig og inniber eina samlaða meting av virkseminum hjá kæraranum, har ein avgerandi fyritleyt er, at virksemið er rikið við fíggjarligum vinningi fyri eyga.

Til metan av hesum kann dentur verða lagdur á hesar umstøður – eingin umstøða er í sjálvum sær avgerandi – talan er um eina samlaða meting:

- um útlit eru til, at virkið nú ella seinni fer at geva yvirskot (rentabult)
- um eitt undirskot er fyribils, t.d. um virkið akkurát er byrjað, ella aðrar serligar grundir eru
- um kanningar eru gjørdar, áðrenn virksemið byrjaði, av, um virksemið kann geva yvirskot, herí um rakstrarætlanir eru gjørdar
- um virkið hevur tann neyðuga intensitetin og seriøsitetin
- um neyðugu fakligu fortreytirnar eru til staðar at reka virksemið, og um virksemið natúrliga hongur saman við øðrum virksemi hjá skattgjaldaranum
- um onnur endamál eru við virkseminum, sum ikki eru vinnulig
- um skattgjaldarin ikki hevur havt möguleika at brúka aktivir hjá virkinum til privata nýtslu
- um vavið og tíðarskeið/gildistíð (omfang og varighed) hjá virkinum hevur eina ávísa stødd
- um driftsformurin er vanligur fyri slagið av virksemi
- um virkið svarar til tann vinnuliga standardin, sum er galdandi fyri slagið av virksemi

- um virkið kann hugsast at kunna seljast til triðjaperson, tvs. um triðipersonur hefur möguleika at skapa eina inntjening við virkinum, ella um virkið ikki kann hugsast rikið í einum øðrum høpi (aðrari ogn, persóni ella í øðrum regi).

Viðvíkjandi kravinum um rentabilitet kann serliga viðmerkjast, at hetta hefur við sær, at virkseimið skal hava eitt yvirskot av tí primera rakstrinum, at lánti og innskotni kapitalurin verður rímiliga rentaður, og at arbeiðsinnsatsurin er á einum ávísnum støði, og at "driftsherrelønin" er rímilig.

Viðvíkjandi kravinum um intensitet kann serliga viðmerkjast, at hetta hefur við sær eitt krav um, at sölunntøkan er á einum ávísnum støði.

Kærarin upplýsir, at hann er sjómaður og ætlaði at leggjast uppá land. Hann keypti tí rakstrartól og ætlaði at fáa lönandi vinnu/fulltíðarvinnu burtur úr hesum. Síðani komu ringar tíðir og eitt óhapp var við rakstrartólinum, sum hevði við sær, at tólið var á verkstaði í meira enn 1 ár. Hann fekk tólið aftur í 2007. Grundað á hesar umstøður hefur eingin inntøka verið síðani.

Íløgumvg'ð viðvíkjandi tólinum er kr. 220.000, tvs. at talan er um eitt tól, sum kostar uml. kr. 900.000. Tólið er keypt í 2005, og í 2006 hefur kærarin inntøku av arbeiði við tólinum á kr. 287.660. Hetta er ein rímilig inntøka, og tað er einki, sum bendir á, at virkið ikki kundi geva tað neyðuga yvirskotið fyri at vera rentabult, um hendan gongdin helt á fram.

Síðani hendir eitt óhapp í 2006, og tólið er á verkstaði í meira enn 1 ár. Kærarin fær tólið aftur í 2007. Grundað á hetta og at kreppa kemur, kemur ikki gongd aftur á virkseimið. Kærarin hefur tí onga inntøku frá hesum virkseimi í 2007 og frameftir.

Sambært upplýsingum kærarans ætlaði kærarin at reka vinnuligt virkseimi, t.v.s. at hann hevði fíggjarligan vinning fyri eyga viðvíkjandi virkseiminum. Nógv bendir eisini á, at virkseimið hjá kæraranum var vinnuligt. Aðrar umstøður høvdu tó við sær, at virkseimið steðgaði.

Sum málið er lýst, má virkseimið hjá kæraranum metast at vera steðgað. Tað er ikki greitt, nær kærarin hefur uppgivið virkseimið, men tá eingin veiting sambært kæraranum yvirhøvdur hefur verið frá tí degi, at óhappið hendi í 2006 og til TAKS tekur avgerð á várið 2009, er virkseimið ivaleyst steðgað, tá TAKS tekur avgerð, og grundarlag er tá fyri at strika virkið frá mvg-skráseting tann 1. apríl 2009.

Skatta- og avgjaldskærunevðin hefur tí avgjørt at staðfesta avgerðina hjá TAKS um, at virkseimið hjá kæraranum skal strikast frá mvg-skráseting pr. 1. apríl 2009.

Viðvíkjandi javningini av íløgu-mvg'num kann viðmerkjast, at sambært § 10 í kunngerð nr. 35 frá 20. mars 2000 um lutfalsligan frádráttarrætt fyri meirvirðisgjald og um javnan av inngangandi avgjaldi av íløgugøgnum verður hetta roknað fyri íløgugøgnum:

1. Maskinur, innbúgv og onnur rakstrargøgnum, hvørs keypsprísur, ikki íroknaður meirvirðisgjald, fer upp um 20.000 kr., og sum er undir virðisminkan.
2. Føst ogn.
3. Uppí- og umbygging ella nútímansgerð og umvælingar og viðlíkahald á fasta ogn við einum samlaðum avgjaldsskyldugum virði, sum er meira enn 50.000 kr. um árið.

Sambært § 11, stk. 1 og stk. 3, nr. 1 í somu kunngerð skal íløgumvg'ð javnast viðvíkjandi teimum íløgugøgnum, sum kærarin ikki selur í samband við, at virkið verður strikað, tí hesi gøgnum verða úttikin til privata nýtslu. Frádráttarrætturin viðvíkjandi hesum gøgnum broytist tá soleiðis, at hesin fellur burtur.

Sambært § 11, stk. 2 verður tó bert gjørd javnan fyri broytingar í frádráttarrættinum, sum henda í fyrstu 5 roknskaparárunum, íroknað tað roknsaparárið, tá ið íløgugagnið er keypt.

Í hesum føri merkir hetta, at 1/5 av keypsmvg'num viðvíkjandi íløgugøgnum, sum eru keypt í 2005 og verða úttikin í 2009, skal endurrindast, og 2/5 av keypsmvg'num viðvíkjandi íløgugøgnum, sum eru keypt í 2006 og úttikin í 2009, skal endurrindast.

Sambært upplýsingunum hjá TAKS hevur TAKS javnað ¼ av íløgu-mvg'num fyri ávikavist 2005 og 2006. Spurnartekin kann setast við, um hetta er rætt. Sambært omanfyri nevndu greinum skal 1/5 av øllum keypsmvg'num viðvíkjandi íløgugøgnum, sum eru keypt í 2005 og verða úttikin í 2009, endurrindast, og 2/5 av øllum keypsmvg'num viðvíkjandi íløgugøgnum, sum eru keypt í 2006 og úttikin í 2009, skal endurrindast.

Skatta- og avgjaldskærunevndin hevur tikið avgerð um, at 1/5 av keypsmvg'num viðvíkjandi íløgugøgnum, sum eru keypt í 2005 og verða úttikin í 2009, skal endurrindast, og 2/5 av keypsmvg'num viðvíkjandi íløgugøgnum, sum eru keypt í 2006 og úttikin í 2009, skal endurrindast. Uppgerðin av tí íløgu-mvg'i, sum skal javnast, verður heimvíst til nýggja viðgerð.