

Skatta- og avgjaldsmál avgerðir

Mál nr.: 10/00132	Lóg: Norðurlandski tvískattasáttmálin § 25 Skattalógini § 33	Avgerð tikin: 07.04.2011
----------------------	---	-----------------------------

Skattaálíking fyri 2008. Íroknan av norskari inntøku í skattagrundarlagið og útroknan av frádrátti sambært § 33- nr. 13 í skattalógini

Samandráttur

Kært er um skattaálíkingina fyri 2008, herundir at inntøkan vunnin í Noregi skal leggjast til grund fyri skattagrundarlagið, minus botnfrádrag, og at frádráttirnir sambært § 33, nr. 13 eru roknaðir lutfalsliga.

Skatta- og avgjaldskærunevndin viðmerkir, at TAKS kann írokna inntøku kærarans, sum er vunnin í Noregi, í skattagrundarlagið í sambandi við útrokning av skattinum vísandi til grein 25, stk. 2, litra c, litra a í norðurlandska tvískattasáttmálanum. Hetta hevur TAKS gjørt, og TAKS hevur eisini í føroyska skattinum drigið frá tann partin av inntøkuskattinum, ið verður goldin av tí inntøku, sum stavar frá hinum ríkinum, vísandi til somu grein.

Viðvíkjandi útrokningini av frádráttinum viðmerkir nevndin, at tað skilst av § 33, nr. 13 í skattalógini, at frádrátturin verður roknaður av hýruni umroknað til heilársinntøku og kann fyri hvørt inntøkuár hægst verða roknaður av einari heilársinntøku upp á kr. 350.000. Hevur ein persónur hýru o.a., sum kemur undir hesa skipan, bert ein part av inntøkuárinum, verða fasti frádrátturin og prosentfrádrátturin lækkaðir lutfalsliga. Útrokningin av frádráttinum hjá TAKS og Kommunalu skattakærunevndini er í tráð við hetta.

Avgerðin hjá Kommunalu skattakærunevndini er staðfest.

Avgerð

Kært er um skattaálíkingina fyri árið 2008.

TAKS hevur tann 16. februar 2009 sent kæraranum framskundaða skattauppgerð fyri skattaárið 2008. Uppgerðin vísir ein írestandi skatt á 1,50 kr. Upphæddin fellur burtur.

Tann 11. mars 2009 letur kærarin inn sjálvuppgávu og fylgiskjøl til sjálvuppgávu til TAKS. Sambært sjálvuppgávuni hevur kærarin havt inntøku frá norskum skipi í 168 dagar, tilsamans 228.978 norskar krónur, ið svara til 216.998 føroyskar krónur. Av norsku inntøkuni hevur kærarin goldið 25.497 kr. í skatti í Noregi.

Við støði í nýggju upplýsingunum um norsku inntøkuna verður nýggj skattauppgerð send kæraranum tann 7. august 2009. Sambært hesari skattauppgerð skal kærarin rinda kr. 139.394 í skatti tilsamans fyri 2008. Kærarin hevur í fyribilsskatti goldið kr. 115.187, og saman við einum 4%-eykagjaldi er írestandi skatturin tískil roknaður til kr. 25.173,00.

Kærarin heldur, tað kann ikki vera rætt, at hann hevur írestandi skatt í Føroyum, tí eftir hansara tykki hevur TAKS ikki rætt til at rokna alla ta norsku inntøkuna við í føroyska skattagrundarlagið, sum føroyski skatturin verður roknaður eftir.

TAKS vísir hinvegin á tvískattasáttmálan millum Norðurlond, ið heimilar TAKS at telja norsku inntøkuna við í skattagrundarlagið í Føroyum og geva linking fyri tann partin av skattinum, ið fellur á norsku inntøkuna.

Álíkningin hjá TAKS er staðfest av Kommunalu skattakærunevndini fyri Tórshavnar økið.

Kærarin

Kærarin skrivar í kæruni frá 1. september 2009:

”Undirritaði fer hervið vinarliga at biðja kommunalu skattakærunevndina um at eftirkanna stöðutakanina hjá TAKS um eftirstøðu hjá undirritaða. Undirritaði, ið hevur starvast hjá F síðani 1984, gjørdi av at fara úr tí starvinum og fara til Noregs at nema sær kunnleika um sigling í fráländavinnuni, tí hann eftir ætlan seinni skuldi við føroyskum skipi í somu vinnu.

Fyrst í mai mánaði 2008 byrjaði undirritaði so at arbeiða í Noregi og var í starvi har í 6 mánaðir, kom so heimaftur og byrjaði at starvast hjá reiðarínum S.

Teir fyrstu 5 mánaðirnar í 2008, tá undirritaði var í starvi í Føroyum hjá F, fekk undirritaði sjálvsagt løn frá teimum, tíðina í Noregi varð undirritaði løntur av norska reiðarínum, hann sigldi hjá. Heimafturkomin – frá november 2008 og frameftir – varð undirritaði løntur av reiðarínum S.

Tá skattauppgerðin fyri 2008 kom, er greitt, at undirritaði onga skattaeftirstøðu hevur og hevur sostatt goldið tann skatt, hann eigur, av peningi, sum er vunnin í Føroyum í 2008.

Undirritaði er munnliga kunnaður um, at ein skal ikki gjalda skatt í Føroyum av vunnu upphæddini í Noregi. Hetta fekk undirritaði undirstrikað av starvsfólki í avgreiðsluni hjá TAKS á Hálsi í Tórshavn, tá skjøl viðvíkjandi inntøkuni hjá undirritaða í Noregi vóru latin inn, eisini tað at vatntætt skott var millum inntøkurnar í Føroyum og Noregi, at tað, ið var vunnið í Noregi, als onga ávirkan hevði á skattin í Føroyum yvirhøvur. Hesum trúði undirritaði og var í góðari trúgv, til nýggj skattauppgerð fyri 2008 kom. Á skjalinum stóð, at undirritaði hevði góðar 25 túsund krónur í skattaeftirstøðu. Hetta skilti undirritaði als ikki, grundað á kunningina frá TAKS á Hálsi í Tórshavn.

Undirritaði fór síðani at kanna, hvussu hendan eftirstøða var íkomin, setti seg í samband við TAKS og var í tí sambandi fluttur millum fleiri avgreiðslufólk. Onkur segði eitt, ein annar eitt heilt annað, sum gjørdi málið enn meira óskiljandi og fløkt.

Undirritaði kendi sær ongan annan útveg uttan at søkja sær ráð frá lögfrøðingi. Í tí ráðgevingini varð undirritaði kunnaður positivt um, at vunni peningurin í Noregi hevði ávirkan á skattin (skattagrundarlagið) av peninginum, ið var vunnin í Føroyum, men at har eisini vóru viðurskifti, sum søgdu, at ymiskt skuldi dragast frá, áðrenn endaliga upphæddin var til, sum skuldi nýtast til at broyta skattagrundarlagið fyri føroyska skattinum. So var tað komið upp á pláss sambært § 25 b í skattalógini.

Uppáhaldið hjá TAKS er, at øll vunna inntøkan í Noregi skal leggjast til grund fyri skattagrundarlagnum, minus botnfrádrag. Hetta er ikki rætt eftir fatanini hjá lögfrøðingi og undirritaða.

Í § 25 b í skattalógini stendur m.a. ”hevur lagt inn í peningi”. Ja, undirritaði hevur lagt pening inn, um tað kann sigast soleiðis, men nú er tað, at TAKS fer av sporinum. TAKS nýtir nú og **tekur við** í útrokningargrundarlagið tann skatt, ið frammanundan er goldin av inntøkuni hjá undirritaða í Noregi, sum undirritaði ongantíð hevur sæð ella á annan hátt fær nýtt. Hetta kann á ongan hátt vera rætt ella rímligt, og sæst heldur ikki í lógartekstinum, at øll inntøkan skal

takast við, men bert tað **”ið er lagt inn í peningi”**. Mær er ikki lagdur nakar peningur til, sum skattavaldið í Noregi hevur kravt inn eftir teirra skattalóg, sum ongantið kemur undirritaða til góðar.

Undirritaði endurtekur, at tað kann á ongan hátt vera rætt ella rímligt, og kann ongantið hava verið ætlanin við lógini at nýta eina upphædd, sum longu frammanundan er innkravd og goldin. At TAKS kann nýta ta upphæddina einaferð aftrat til at økja skattin av vunnum peningi í Føroyum, tað noktar undirritaði at trúgva.

Tá talan er um frádráttir, roknar TAKS allan frádrátt lutfalsliga, hvussu leingi ein hevur verið í starvi. Tað er ikki tað, ið stendur í § 33, punkt 13 í skattalógini.

Har stendur klárt og týðiliga fyri seg, at upphæddin á 50.000,00 kr. fyrst skal takast burturav óansæð. Síðani stendur tað, ið upphæddin skal lækka lutfalsliga, alt eftir hvussu leingi ein hevur verið í starvi, í førinum hjá undirritaða í háltv ár.

Tá tað er gjørt, sum undirritaði hevur ført fram omanfyri, sæst ein reiðilig og rímligheit í samanhuginum, tí lønin í Noregi er tillagað viðurskiftunum, ið eru galdandi í tí vinnuni og ikki tillagað, at eykaskattur skal gjaldast aðrastaðni av inntøkuni og serliga ikki, at tann upphæddin, ein longu hevur goldið í skatti, enn einaferð skal hava ávirkan á skattin í Føroyum, tá fær málið eina óskiljandi slagsíðu.

Undirritaði fer at átala at vera skeivt upplýstur á avgreiðsluni hjá TAKS á Hálsi í Tórshavn, tann dagin norsku lønarseðlarnir vóru latnir inn. Hetta hevur viðført, at peningur er øðrvísi umsitin, enn hann annars hevði verið, um rætt varð kunnað av TAKS”, skrivur kærarin m.a. í kæruni, sum hann hevur sent saman við fleiri fylgiskjølum, ið lýsa málið.

TAKS

Í álitinum sínum frá 3. mars 2010 skrivur TAKS m.a.:

”Tann 11. mars 2009 letur kærarin sjálvuppgávu og fylgiskjal til sjálvuppgávu inn til TAKS. Á sjálvuppgávuna er sett norsk inntøka norskar kr. 228.978 stavandi frá norskum skipi. Hann hevur goldið skatt av inntøkuni í Noregi. Harafturat hevur hann inntøku frá føroyskum arbeiðsgevara kr. 340.177.

§ 25 í skattalógini sigur: *Fyri skattskylduga inntøku verður, við teimum avmarkanum og undantøkum, ið sett eru í hesari lóg, roknað alt tað, sum hin skattskyldugi í inntøkuárinum (sbr. 24. §) hevur lagt inn í peningi ella peningsvirði, hetta uttan mun til um inntøkan stavar úr Føroyum ella ikki.*

Sambært § 21 í sáttmála um tvískatting millum Norðurlond kunnu Føroyar skatta inntøkuna, men skulu geva exemptiónslinking, t.v.s. niðurslag fyri tann skatt, sum í Føroyum vildi verið goldin av inntøkuni.

Vísandi til omanfyri standandi hevur TAKS tikið inntøkuna við í skattagrundarlagið, og samstundis fær hann niðurslag fyri tann skatt, ið fellur á hesa inntøku. Tað vil siga, at skattur skal ikki gjaldast í Føroyum, bert AM gjald 1,75%.

Sum framført í kæruni hevur kærarin verið í Noregi nakrar mánaðir í 2008. Inntøka frá føroyskum arbeiðsgevara fer um afturhaldsskipanina fram til 26. mai 2008, og so er ongin inntøka aftur fyrr enn 1. desember 2008.

Føroyska skattaskipanin er soleiðis háttað, at fyri hvørja lønarútgjalding verður skatturin roknaður eftir inntøku 3 mánaðir aftur. Tí er neyðugt at fyribilsskráseta seg við uttanlands

inntøku í fyribilsárinum, um skatturin við árs enda skal vera rættur. Kærarin hevur ikki í árinum gjørt vart við, at hann hevur havt aðra inntøku, sum ikki er farin um afturhaldsskipanina, og tí hevur hann goldið ov lítið av teimum seinastu lønunum í fyribilsárinum.

Hetta førir við sær, at av teimum seinastu lønunum í desember er ov lítil skattur trektur, tí inntøka fyri 5 mánaðir manglar í skattagrundarlagnum.

Hann fær sostatt írestandi skatt, tí ov lítið er goldið í fyribilsskatti eftir skattagrundarlagnum, og harafturat skal hann gjalda arbeiðsmarknaðargjald av norsku inntøkuni.

Viðvíkjandi frádrátti eftir § 25b er hesin frádrátturin fyri skattskylduga inntøku umborð á útlenskum skipum....

§ 25b. *Fyri skattskylduga inntøku umborð á útlenskum skipum, sum bert verða nýtt til vinnuliga flyting av persónum og/ella góðski millum føroyska og útlenska havn ella millum útlenskar havnir, herundir skip, sum verða nýtt sum bjargingarskip og ikki eru heimahoyrandi í Føroyum, og fyri tænstu umborð á útlenskum skipum og øðrum útbúnaði, sum verður nýttur í samband við rannsókn og úttøku av kolvetni uttan fyri føroyskt sjóøki, verður roknað alt tað, sum hin skattskyldugi í inntøkuárinum hevur lagt inn í peningi ella peningsvirði. Herundir kemur eisini hýra fyri tænstu umborð, í tíðini skipið verður umvælt ella er fyribils upplagt, og hýra, sum persónar fáa umborð á skipi, teir eru partsreiðarar í.*

§ 33, stk. 1, litra 13 sigur: *Fyri persónar, sum eru umfataðir av § 25b, stk. 1 og sum hava fingið hýru v.m. frá útlenskum skipum v.m. umrødd í § 25b, stk. 1 kunnu tá skattskylduga inntøkan verður gjørd upp lækka hana við einari upphædd upp á kr. 50.000. Hartil kann hon lækkast við 15% av hýruinntøkuni upp til kr. 200.000 og við 8% av restini upp til kr. 350.000. Frádrátturin verður roknaður av hýruni umroknað til heilársinntøku og kann fyri hvørt inntøkuár hægst verða roknaður av einari heilársinntøku upp á kr. 350.000. Hevur ein persónur hýru v.m., sum kemur undir hesa skipan, bert ein part av inntøkuárinum, verða fasti frádrátturin og prosentfrádrátturin lækkaðir lutfalsliga.*

Vísandi til omanfyri nevndu grein verður frádrátturin roknaður av hýruni umroknað til heilársinntøku. Er inntøka part av árinum, verður frádrátturin lækkaður lutfalsliga.

Fyri inntøkuna hjá kæraranum verður frádrátturin eftir § 25b kr. 92.000/366 x 168 ella kr. 42.229.

Skattskylduga inntøkan hjá kæraranum fyri 2008 er tí uppgjørd soleiðis:

Inntøka í Føroyum	kr. 340.177
Uttanlandsinntøka	kr. 216.998
Frádráttur eftir § 25b	kr. 42.229

Skatturin verður útroknaður av samlaðu skattskyldugu inntøkuni kr. 514.946.

Sí hjáløgdu útrokning hjá TAKS í RAIS.

Ført verður fram í kæruni, at hann hevur fingið skeivar upplýsingar munnliga frá TAKS á Hálasi. Hann sigur, at hetta er tá hann letur skjølini fyri uttanlandsinntøkuna inn.

Sum sæst á innsendum skjølum hevur kærarin latið skjølini inn til TAKS 11. mars 2009. Tí er fyrispurningurin ikki komin, fyrr enn framskundaða skattauppggerðin er útskrivað, og tá er ov seint at rætta upp á fyribilsskattin.

TAKS meinar, at viðgerðin av sjálvuppgávuni og skattauppgerðini hjá kæraranum er farin fram sambært galdandi lóggávu.

Inntøkan er tikin við í skattagrundarlagið, og hann fær frádrátt eftir § 25b fyri 168 dagar kr. 42.229.

Írestandi skatturin stendst av, at hann ikki hevur latið broyting til fyribilsskattaskrána ella boðað TAKS frá, at hann hevur aðra inntøku enn ta, sum fer um afturhaldsskipanina”, skrivar TAKS at enda í áliti sínum.

Umframt álitið hevur TAKS lagt við útrokning av skattinum hjá kæraranum, sum er gjørd í RAIS-forritinum, sum verður nýtt í sambandi við skattaútrokning. Útrokningin vísir ein írestandi skatt á kr. 25.173 íroknað eykagjald á 4%.

Avgerðin hjá Kommunalu skattakærunevndini Tórshavnar øki

Skattakærunevndin skal vísa á, at norðurlendski tvískattasáttmálin skipar skattligu viðurskiftini, sum gera seg galdandi í einum máli sum hesum, har ein føroyingur við fullari skattskyldu til Føroyar fer til Noregs at arbeiða í fráländavinnuni.

Víst skal verða á grein 21 í norðurlenska tvískattasáttmálanum, sum skipar viðurskiftini viðvíkjandi virkseminum í sambandi við forkanningar, rannsókn ella brúk av kolvetnisfyrikoming. Her skal ítøkiliga verða víst á grein 21, stk. 7, litra a í norðurlenska tvískattasáttmálanum, sum ásetur, at inntøka, sum tann, ið kærarin hevur havt í Noregi, kann skattast í Noregi.

Grein 21, stk. 7, litra a

Hóast hinar ásetingarnar í hesum sáttmála eru hesar reglur galdandi um skatting av løn og øðrum tílíkum samsýningum, sum persónur, heimahoyrandi í einum sáttmálabundnum ríki, fær fyri starv, útint í einum øðrum sáttmálabundnum ríki fyri ein arbeiðsgevara, sum rekur slíkt virkseminum, sum er umrøtt í 1. og 2. stykki.

- a) *Uttan so at reglurnar í litra b)-d) hava annað við sær, **kann tílík samsýning verða skattað í tí seinna nevnda ríkinum**, men bert um starvið er her í einum tíðarskeiði ella í tíðarskeiðum, sum samanlagt fer upp um 30 dagar innan fyri eitt 12 mánaða tíðarskeið.*

Í samsvari við hesa áseting hevur Noreg tikið skatt av teirri norsku inntøkuni hjá kæraranum.

Umframt hesa áseting skal skattakærunevndin vísa á grein 25, stk. 2, litra c í norðurlenska tvískattasáttmálanum, sum ásetur, at Føroyar kunnu rokna norsku inntøkuna við í skattagrundarlagið, tá ið føroyski skatturin verður roknaður.

Grein 25, stk. 2, litra c

*Um so er at persónur, heimahoyrandi í Føroyum fær inntøku frá einum øðrum sáttmálabundnum ríki fyri persónligar tænastur, sum umrøddar í grein 15, stykki 1 ella grein 21, stykki 7, litra a, og sum kunnu sambært hesum greinum verða skattaðar í hinum ríkinum, **kunnu Føroyar írokna hesa inntøku í skattagrundarlagið**, men skulu í føroyska skattinum av hesi inntøku draga frá tann partin av inntøkuskattinum, ið verður goldin av tí inntøku, sum stavar frá hinum ríkinum.*

Talan er um linking eftir eksempiónsháttinum við progressiónsfyrivarni, og merkir hetta, at norska inntøkan í sjálvum sær ikki verður skattað í Føroyum, men hevur hon tó ávirkan á tann skatt, sum verður álagdur á føroysku inntøkuna hjá kæraranum. Linkingin fer fram fyri tann partin av øllum skattinum í Føroyum, ið viðvíkur norsku inntøkuni, sama hvat er goldið í skatti í Noregi.

Skatturin í Føroyum verður roknaður av samlaðu skattskyldugu inntøkuni, jb. § 25 í skattalógini:

Fyri skattskylduga inntøku verður, við teimum avmarkanum og undantøkum, ið sett eru í hesari lóg, roknað alt tað, sum hin skattskyldugi í inntøkuárinum (sbr. 24. §) hevur lagt inn í peningi ella peningsvirði, hetta uttan mun til um inntøkan stavar úr Føroyum ella ikki t.d.

Tá ið samlaða skattskylduga inntøkan verður gjørd upp, skulu norska og føroyska inntøkan leggjast saman.

Áðrenn norska inntøkan verður íroknað, skal uttanlandsfráráttur tó dragast frá inntøkuni, jb. § 33, nr. 13 í skattalógini, sum vísir til § 25b í skattalógini, sum skipar viðurskiftini hjá teimum, sum gera tænastu umborð á útlendskum skipi, sum verður nýtt í sambandi við rannsókn og úttøku av kolvetni uttan fyri føroyskt sjóki.

Sambært § 33, nr. 13 verður uttanlandsfrádrátturin roknaður av hýruni umroknað til heilársinntøku, og hevur ein persónur hýru bert ein part av inntøkuárinum, verða frádrátturin og prosentfrádrátturin lækkaðir lutfalsliga. Talan er um ein fastan frádrátt á kr. 50.000 umframt 15% av inntøkuni upp til kr. 200.000 og 8% av restini upp til 350.000 – ella í mesta lagi kr. 92.000.

Uttanlandsfrárátturin verður roknaður fyri teir 168 dagarnar, kærarin arbeiddi í Noregi:

§ 25b inntøka í 168 dagar	216.998,00
§ 25b inntøka umroknað til heilársinntøku: $216.998 \times 366/168$	472.745,64
§ 25b frádráttur í mesta lagi	92.000,00
Lutfalslig lækking til dagatalið 168: $92.000 \times 168/366$	42.229,51
Netto § 25b-inntøka: $216.998 - 42.229,51$	174.768,49

Sostatt skulu kr. 174.768,49 takast við í skattagrundarlagið, tá ið skatturin í Føroyum verður útroknaður.

A-inntøka í Føroyum	340.177,00	
§ 25b inntøka í 168 dagar	216.998,00	
§ 25b frádráttur		42.229,51
Skattskyldug inntøka	514.945,49	

Áðrenn lands-, kommunu- og kirkjuskattur verða roknaðir, skal tann skattskylduga inntøkan niðurrundast til nærmasta 100, soleiðis at talið verður kr. 514.900,00.

Landsskattur, smb. teirri tágaldandi § 1 í ásetingarlógini:

	kr. 42.700,00
33% av (514.900 – 270.000)	<u>kr. 80.817,00</u>
	kr. 123.517,00

Kommunuskattur, smb. § 46 í skattalógini:

19,75% av (514.900 – 30.000)	kr. 95.767,75
------------------------------	---------------

Kirkjuskatturin er 0,70%:

0,70% av (514.900 – 30.000) kr. 3.394,30

Bruttoskatturinn omanfyri skal nú regulerast, tí tað skulu bert takast 35% í skatti av § 25b-inntøkuni. Reguleringin verður gjørd við at taka tann skattin, sum fellur á § 25-inntøkuna, úr úrslitinum omanfyri, rokna 35% og seta hetta úrslitið inn í staðin.

Landsskattur á § 25b inntøkuna	
123.517 x 174.768,49/514.945,49	41.920,71
Kommunuskattur á § 25b inntøkuna	
95.767,75 x 174.768,49/514.945,49	32.502,83
Kirkjuskattur á § 25b inntøkuna	
3.394,30 x 174.768,49/514.945,49	1.152,00

Tann reguleraði skatturinn sær sostatt soleiðis út:

	Landsskattur	Kommunuskattur	Kirkjuskattur	Tilsamans
Bruttoskattur	123.517,00	95.767,75	3.394,30	222.679,05
Minus § 25b	41.920,71	32.502,83	1.152,00	75.575,54
Brutto uttan § 25b	81.596,29	63.264,92	2.242,30	147.103,51

Skatturinn av § 25b inntøkuni skal roknast av nettoinntøkuni, tvs. 35% av 174.768,49. Skattskylduga § 25b inntøkan verður niðurrundað til næmasta 100, áðrenn skatturinn verður roknaður. 35% av 174.700,00 = kr. 61.145. Henda upphædd verður at býta 50/50 millum land og kommunu, jb. § 1, stk. 2 í ásetingarlógini.

	Land	Kommuna	Kirkja	Tilsamans
Bruttoskattur	123.517,00	95.767,75	3.394,30	222.679,05
Minus § 25	41.920,71	32.489,39	1.152,00	75.575,54
Brutto uttan § 25b	81.596,29	63.264,92	2.242,30	147.103,51
Skattur av § 25b	30.572,50	30.572,50	1.012,90	62.157,90
Bruttoskattur tils	112.168,79	93.837,42	3.255,20	209.261,41

Kærarin hevur rætt til barnafrádrátt fyri eitt barn, jb. § 2 í ásetingarlógini viðvíkjandi barnafrádráttinum í landsskattinum og § 46, stk. 2 í skattalógini viðvíkjandi barnafrádráttinum í kommunuskattinum. Frádrátturinn kann ikki brúkast sum frádráttur í kirkjuskattinum.

Barnafrádrátturinn var í 2008 5.500 kr. í landsskattinum og 5.500 kr. í kommunuskattinum.

Av tí at linking skal roknast hvør sær fyri § 25 b, sum er serskattur, og annan skatt, er neyðugt at býta frádráttin út á § 25b skattin og vanliga skattin, sum fellur á inntøkuna.

Parturin av barnafrádráttinum, sum hoyrir til vanliga skattin:

Landsskattur: 5.500 x 81.596,29/112.168,79 kr. 4.000,93

Kommunuskattur: 5.500 x 63.264,92/93.837,42 kr. 3.708,08

Kirkjuskattur kr. 0,00

Parturin av barnafrádráttinum, sum hoyrir til § 25b-skattin:

Landsskattur: 5.500 x 30.572,50/112.168,79 kr. 1.499,07

Kommunuskattur: 5.500 x 30.572,50/93.837,42 kr. 1.791,92

Av vanligum skatti	4.000,93	3.708,08	7.709,01
Av § 25b skatti	1.499,07	1.791,92	3.290,99
Frádráttur í alt	5.500,00	5.500,00	11.000,00

Netto "vanligur" skattur:

	Land	Kommuna	Kirkja	Tilsamans
Brutto uttan § 25b	81.596,29	63.264,92	2.242,30	147.103,51
Partur av barnafrádráttinum	4.000,93	3.708,08	0,00	7.709,01
Nettoskattur	77.595,36	59.556,84	2.242,30	139.394,50

Netto § 25b-skattur:

	Land	Kommuna	Kirkja	Tilsamans
Brutto § 25b-skattur	30.572,50	30.572,50	1.012,90	62.157,90
Partur av barnafrádráttinum	1.499,07	1.791,92	0,00	3.290,99
Nettoskattur	29.073,43	28.780,58	1.012,90	58.866,91

Nettoskatturin, ið fellur á § 25b-inntøkuna er sostatt $29.073,43 + 28.780,58 + 1.012,90 = 58.866,91$. Hetta er samstundis tann upphædd, ið linking skal latast fyri, sbr. tvískatta-sáttmálanum grein 25, stk. 2, litra c, har tað er ásett, at Føroyar av føroyska skattinum av uttanlandsinntøkuni skulu *"draga frá tann partin av inntøkuskattinum, ið verður goldin av tí inntøku, sum stavar frá hinum ríkinum."* Tann parturin av inntøkuskattinum, ið verður goldin – ella er roknaður – av inntøkuni úr Noregi, er sum omanfyri víst kr. 58.866,91.

Henda upphædd skal tí dragast frá tí samlaða roknaða inntøkuskattinum, sum er netto-skatturin, ið fellur á vanliga "inntøkuna" + nettoskatturin, ið fellur á § 25-inntøkuna – tvs. $139.394,50 + 58.866,91 = 198.261,41$.

Samlaði skatturin, sum skal gjaldast, eftir at linking er farin fram, verður sostatt:

$198.261,41 - 58.866,91 = 139.394,50$ kr.

Sambært seinnu skattauppgerðini, sum er send kæraranum 7. august 2009, er skatturin í alt at gjalda, roknaður til 139.394,00 kr.

Samsvar er sostatt millum tað, ið TAKS hevur ásett, at kærarin skal gjalda, og tað, ið skattakærunevndin hevur roknað seg fram til, at kærarin eigur at gjalda.

Tá ið kærarin ger galdandi, at tað er skeivt, tá ið TAKS tekur við í útrokningargrundarlagið alla upphæddina, ið kærarin hevur forvunnið í Noregi, tvs. eisini tann skatt, ið er farin burtur av forvunnu upphæddini í Noregi, so er hetta ikki rætt.

Nevndin vísir á § 25 í skattalógini, sum ásetur, at alt tað, sum hin skattskyldugi í inntøkuárinum hevur lagt inn í peningi ella peningsvirði, hetta uttan mun til um inntøkan stavar úr Føroyum ella ikki, verður roknað sum skattskyldug inntøka.

At kærarin hevur goldið skatt í Noregi av inntøkuni merkir ikki, at hendan upphædd ikki skal teljast við í skattskyldugu inntøkuna, tí sama, um skattur er goldin ella ikki, so er talan um pening, ið kærarin hevur "lagt inn". Norska skattavaldið hevur tikið skatt av upphæddini, aftan á at hon er lögð inn, og tí skal tann samlaða inntøkan teljast við, tá skattskylduga inntøkan verður gjørd upp.

Tó er frádráttur latin av upphæddini samsvarandi § 33, nr. 13 í skattalógini, tí talan er um § 25b-inntøku. Sum víst er á í útrokningini omanfyri, er § 25b-frádrátturin tikin av norsku inntøkuni, áðrenn hendan er tald við í skattskyldugu inntøkuna.

Tá ið kærarin vil vera við, at TAKS av órøttum hevur framt eina lutfalsliga lækking av § 25b-frádráttinum í mun til starvstíðina í Noregi, so er hetta ikki rætt.

Sum víst er omanfyri, er greitt ásett í § 33, nr. 13, at frádrátturin verður roknaður av hýruni umroknað til heilársinntøku, og *”hevur ein persónur hýru v.m., sum kemur undir hesa skipan, bert ein part av árinum, verða fasti frádrátturin og prosentfrádrátturin lækkaðir lutfalsliga.”*

Kærarin skrivar í kæru sínari, at ”lønin í Noregi er tillagað viðurskiftunum, ið eru galdandi í tí vinnuni og ikki tillagað, at eykaskattur skal gjaldast aðrastaðni av inntøkuni og serliga ikki, at tann upphæddin, ein longu hevur goldið í skatti, enn einaferð skal hava ávirkan á skattin í Føroyum, tá fær málið eina óskiljandi slagsíðu.”

Umframt at vísa á tað, sum er skrivað omanfyri viðvíkjandi § 25, um at alt tað, sum hin skattskyldugi leggur inn í peningi skal roknast sum skattskyldug inntøka, skal nevndin vísa á, at Noreg sambært tvískattasáttmálanum hevur rætt til at skatta inntøkuna, ið er vunnin í Noregi, og at Føroyar hava rætt at rokna upphæddina við í skattagrundarlagið, tá ið føroyski skatturin verður roknaður.

Hvørjum viðurskiftum – vinnuligum ella øðrum – lønin í Noregi er tillagað, hevur ongan týðning fyri skattaásetingina í Føroyum. Skatturin í Føroyum verður roknaður sambært internum føroyskum skattareglum, og skatturin í Noregi verður roknaður sambært internum norskum skattareglum, og hesar eru ikki eins.

At byrgja fyri, at skattur ikki verður goldin tvær ferðir av somu upphædd í tveimum ymiskum londum, lata Føroyar linking fyri tann partin av skattinum, sum fellur á norsku inntøkuna, og tað er eisini tað, sum er gjørt í hesum førinum.

Við teimum grundgevingum, sum tilskilaðar eru frammanfyri, hevur skattakærunevndin tikið avgerð um at staðfesta álíkningina, sum er fráboðað kæraranum í skattauppgerð nr. 2 frá 7. august 2009, og er álíkningin í samsvari við galdandi reglur í lógum og kunngerðum og siðvenju á økinum.

Kæran

Orsøkin til, at kært verður, er, at kærarin enn ikki er sannførdur um, at málið er avgjørt eftir hansara tykki ”rættvíst”.

Avgørðin hjá Skatta- og avgjaldskærunevndini

Kært er um skattaálíkningina fyri 2008, herundir **at** inntøkan vunnin í Noregi skal leggjast til grund fyri skattagrundarlagið, minus botnfrádrag, og **at** frádráttirnir sambært § 33, nr. 13 eru roknaðir lutfalsliga.

Til hetta kann viðmerkjast, at TAKS kann írokna inntøku kærarans, sum er vunnin í Noregi, í skattagrundarlagið í sambandi við útrokning av skattinum vísandi til grein 25, stk. 2, litra c, litra a í norðurlandska tvískattasáttmálanum. Hetta hevur TAKS gjørt, og TAKS hevur eisini í føroyska skattinum drigið frá tann partin av inntøkuskattinum, ið verður goldin av tí inntøku, sum stavar frá hinum ríkinum vísandi til somu grein.

Viðvíkjandi útrokningini av frádráttinum kann viðmerkjast, at tað framgongur av § 33, nr. 13 í skattalógini, at frádrátturin verður roknaður av hýruni umroknað til heilársinntøku, og kann

fyrir hvørt inntøkuár hægst verða roknaður av einari heilársinntøku upp á kr. 350.000. Hevur ein persónur hýru v.m., sum kemur undir hesa skipan, bert ein part av inntøkuárinum, verða fasti frádrátturin og prosentfrádrátturin lækkaðir lutfalsliga. Útrokningin av frádráttinum hjá TAKS og Kommunalu skattakærunevndini er í tráð við hetta.

Tað kann sum heild takast undir við avgerðini hjá Kommunalu skattakærunevndini og teimum útrokningum og viðmerkingum, sum Kommunala skattakærunevndin hevur til málið. Skatta- og avgjaldskærunevndin hevur tí ikki viðmerkingar í hesum sambandi.

Viðvíkjandi viðmerking kærarans um, at hann er skeivt upplýstur á avgreiðsluni hjá TAKS á Hálsi í Tórshavn kann tó viðmerkjast, at tað er sera óheppið, um TAKS hevur givið skeivar ella villleiðandi upplýsingar í sambandi við málið. Hetta gevur tó ikki grundarlag fyri at broyta niðurstøðuna í málinum, sum málið er upplýst.

Við hesum viðmerkingum og vísandi til tað, sum er framført av Kommunalu skattakærunevndini hevur Skatta- og avgjaldskærunevndin avgjørt at staðfesta avgerðina hjá Kommunalu skattakærunevndini Tórshavnar øki.