

Skatta- og avgjaldsmál avgerðir

Mál nr.: 09-02-22-52	Lóg: Kapitalvinningskattalóg § 1, § 11	Avgerð tikin: 17.02.2010
-------------------------	--	-----------------------------

Flyting av partabrøvum til hjúnarfelaga

Samandráttur:

Kært er um, at TAKS hevur hækkað kapitalvinningsinntøku hjá kæraranum, tí kærarin hevur latið partabrøv til hjúnarfelaga sín. Skatta- og avgjaldskærunevndin hevur staðfest, at talan er um avhending, tá kærarin letur partabrøv í gávu til hjúnarfelaga sín, 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.

Avgjørt er tó at heimvísa uppgerðina av vinninginum/tapinum sambært § 4, stk. 2 sum munin millum útveganarupphæddina og avhendingarupphæddina fyri avvarðandi partabrøv v.m. Hevur partabrævaiegari fleiri partabrøv við somu rættindum í sama felagi, verður tað, sum fyrst er útvegað, roknað sum fyrst avhendað (FIFO-prinsippið).

Avgerð:

Kært er um, at TAKS hevur hækkað kapitalvinningsinntøku hjá kæraranum, tí kærarin hevur latið partabrøv til hjúnarfelaga sín.

TAKS

TAKS hevur tikið avgerð um at broyta kapitalvinningssjálvuppgávu hjá kæraranum soleiðis, at kr. 7.235,00 verður ásett í inntøku frá vinningi av partabrøvum. Víst verður til § 11 í kapitalvinningskattalógini.

Kærarin

Kærari upplýsir, at hann hevur latið helvtina av sínum partabrøvum til hjúnarfelaga sín. Kærarin helt seg ikki hava skyldu at upplýsa hetta fyri TAKS, tí kærarin ikki hevði vinning burtur úr hesum. Hetta var ein gáva.

Kærarin førir eisini fram, at um kærarin doyri, arvar hjúnarfelagin helvtina av ogn kærarans herundir partabrøvini, og kærarin helt, at hjúnarfelagar eru eitt í hesum føri. Hartil hevur kærarin ikki havt vinning av at lata helvtina av partabrøvunum til hjúnarfelagan, og meinari tí, at skattur ikki skal gjaldast í hesum sambandi.

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 umbytligum 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, sölu og aðra avhending enn sölu av fíggjarkrøvum herundir lánsbrøvum, pantibrøvum og skuldarbrøvum
- 3) Leysgeran av skuld.

- 4) Keyps- og sölurættindi til virðisbrøv og fíggjarkrøv 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 avhendingarupphæddina fyri avvarðandi partabrøv v.m. Hevur partabrævaiegari 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 arvaforskoti roknað sum avhending 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 latið helvtina av sínum partabrøvum til hjúnarfelagan í 2007. Talan er um eina gávu.

At byrja við skal viðmerkjast, at hjúnarfelagar civilrættarlíga eru sjálvstøðug retssubjektir, og kunnu selja og lata hvørjum øðrum partabrøv á jøvnum støði við onnur, sum ikki eru gift.

Hjúnarfelagar eru eisini sjálvstøðug skattasubjektir, og skattast hvør ísær sambært teimum vanligu reglunum í skattalóggávuni, uttan so serligar ásetingar eru fyri hjúnarfelagar, handlingar millum hjúnarfelagar o.s.fr.

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

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

Talan er sostatt um avhending 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 avhending. Avhendingarupphæddin verður roknað sum virðið í vanligum handli, tá gávan verður latin, jb. § 11, stk. 1, 2. pkt.

Í hesum føri hevur kærarin upplýst, at talan er um eina gávu. Latanin av partabrøvunum er tí fevnd av lógini um skatting av kapitalvinningi, jb. § 11, stk. 1 og § 1, stk. 1, nr. 1.

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

Í hesum føri er upplýst at vinningurin er kr. 7.235. Tað framgongur av skjali frá Eik, at kærarin tann 15. maí 2007 hevur avhenda 15 partabrøv til kurs 559, íalt kr. 8.385. Kærarin hevur tann 19. juli 2007 keypt 2 partabrøv á kurs 575, íalt kr. 1.150. Munurin á sølu og keypi er kr. 7.235, sum kapitalvinningssjálvuppgávan sambært avgerðini hjá TAKS er hækkað við.

Viðmerkjast skal tó, at tann skattskyldugi kapitalvinningurin ikki er munurin á keyp og sølu í einum árið, men munurin millum útveganarupphæddina og avhendingarupphæddina fyri avvarðandi partabrøv, jb. § 4, stk. 2 í lógini um skatting av kapitalvinningi.

Skatta- og avgjaldskærunevndin hevur staðfest, at talan er um avhending, tá kærarin letur partabrøv í gávu til hjúnarfelaga sín, 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.

Avgjørt er tó at heimvísa uppgerðina av vinninginum/tapinum sambært § 4, stk. 2 sum munin millum útveganarupphæddina og avhendingarupphæddina fyri avvarðandi partabrøv v.m. Hevur partabrævaeigari fleiri partabrøv við somu rættindum í sama felagi, verður tað, sum fyrst er útvegað, roknað sum fyrst avhendað (FIFO-prinsippið).

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

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.