

Skatta- og avgjaldsmál avgerðir

Mál nr.: 08-03-31-59	Lóg: Kng.um lutfalsligan frádráttarrætt fyri mvg § 1 Meirvirðisgjaldslógin § 15, § 16	Avgerð tikin: 24.06.2009
--------------------------------	---	------------------------------------

Frádráttur fyri rakstrar- og íløgumvg- og skráseting í mvg-skránni

Samandráttur:

TAKS hevur sýtt kæraranum frádrag fyri mvg av rakstrar- og íløgumvg'íð, tí felagið ikki hevur upplýst, um útreiðslur viðvíkja tí mvg-skylduga virkseminum. TAKS hevur strikað felagið frá mvg-skránni, tí felagið ikki hevur upplýst mvg-skylduga inntøku. Skatta- og avgjaldskærunevndin hevur avgjørt, at kærarin hevur frádráttarrætt í tann mun, rakstrar- ella íløguútreiðslur hjá felagnum viðvíkja tí mvg-skylduga virkseminum, sum eru umboðan, ráðgeving, útleigan av bátastøð og loðstænastur, jb. §§ 15 og 16 í lógtingslóg nr. 136 frá 8. september 1992 um meirvirðisgjald og jb. § 1 í kunngerð nr. 35 frá 20. mars 2000 um lutfalsligan frádráttarrætt fyri meirvirðisgjald og um javnan av inngangandi avgjaldi av íløgugøgnum.

Vísandi til hetta hevur felagið m.a. rætt til frádrátt sambært reglunum um lutfalsligan frádráttarrætt fyri rakstrar- og íløgumvg'íð viðvíkjandi bátastøðini.

Uppgerðin av tí mvg'íð, sum felagið hevur rætt at frádraga, verður heimvíst til TAKS til nýggja viðgerð.

Skatta- og avgjaldskærunevndin hevur avgjørt ikki at staðfesta avgerðina hjá TAKS um at strika kæraran úr mvg-skránni frá 1. juli 2008.

Avgerð

Kært er um, at TAKS hevur sýtt kæraranum frádrag fyri mvg av rakstar- og íløgumvg'íð fyri 2007 og 2008. TAKS hevur eisini avgjørt at strika kæraran úr mvg-skránni frá 1. juli 2008, tí felagið ikki hevur upplýst, um nøkur mvg-skyldug søla er.

TAKS upplýsir m.a., at kærarin er stovnaður 11. juli 2006 og er mvg-skrásettur frá 1. august 2006.

Kærarin hevur til endamáls at veita tænastrur innan maritima økið. Tænastrurnar snúgva seg um ráðgeving, skeið og umboðan.

TAKS hevur ta áskoðan, at skeiðini hjá kæraranum eru frítikin fyri mvg sambært § 2, stk. 3, litra c í mvg-lógini, meðan ráðgeving og umboðan eru mvg-skyldug inntøka.

Kærarin hevur latið inn mvg-uppperðir frá 3. ársfjórðingi 2006, sum vísa, at kærarin ikki hevur havt nakra mvg-skylduga sølu, síðani felagið byrjaði sítt virksemin. Sostatt má metast, at øll inntøkan hevur verið undirvísing.

TAKS hevur biðið felagið um at boða frá, um nakrar av útreiðslunum til mvg-keyp rakstur og íløgur hoyra til tann mvg-skylduga partin, t.v.s. ráðgeving og umboðan. Av tí at felagið ella grannskoðarin ikki hevur gjørt vart við seg, er skriv sent til felagið tann 1. august 2008, har enn einferð verður biðið um at upplýsa, um felagið hevur havt mvg-skylduga sølu vegna ráðgeving og umboðan. Ongar upplýsingar ella viðmerkingar eru móttiknar.

Grundað á omanfyri standandi hefur TAKS avgjört at seta tøluni fyri keyp rakstur og keyp íløgur fyri 2007 og 2008 til kr. 0. Av tí at felagið ikki hefur upplýst, um nøkur mvg-skyldug søla er, verður mvg-skyldan hjá kæraranum strikað.

Viðvíkjandi viðmerkingunum hjá kærumboðnum um, at felagið hefur mvg-skyldugt skeiðvirksemi grundað at felagið er vinnuligur útbjóðari av skeiðum førir TAKS fram, at hvørki í lógini ella í viðmerkingunum er nakað nevnt um, at tá talan er um ein vinnuligan útbjóðara, er virksemið mvg-skyldugt. Í Danmark, sum tann føroyska mvg-lógin er umsett frá, er lógin broytt til, at um talan er um vinnuligan útbjóðara, er talan um mvg-skyldugt virksemi, men tann føroyska lógin er ikki broytt samsvarandi. Sostatt hava vit bert tær gomlu reglurnar at halda okkum til.

Virksemið hjá kæraranum átti sostatt ikki at verið mvg-skrásett, og er hetta orsøkin til, at felagið skal rinda útgoldnu mvg-upphæddina aftur.

Orsøkin til, at mvg-skyldan hjá felagnum er strikað er grundað á § 2, stk. 3, litra c í mvg-lógini og hefur einki við vinnuligt ella ikki vinnuligt virksemi at gera. Orsøkin er eisini, at TAKS ikki hefur fingið nakrar upplýsingar um møguligar inntøkur av ráðgeving.

Kærumboðið hefur m.a. gjørt galdandi, at skeiðvirksemið hjá kæraranum er vinnuligt. Grundgevingin er, at felagið er vinnuligur útbjóðari av skeiðum, og tískil kemur felagið ikki undir undantakið í § 2, stk. 3, litra c í mvg-lógini. Harafturat verður víst á, at skeiðvirksemi hjá kæraranum er virksemi, sum verður ríkið við vinningi fyri eyga, og sum primert er rættað móttvegis fyrítøkum og stovnum m.v. Skeiðini verða hildin fyri primert sjófólki, ið skulu endurútbúgvast o.s.fr., og eru tað hesi sum privatpersónar, ið luttaka, men efter boðum frá teirra arbeiðsgevara. Skeiðvirksemið skal mvg-skrásetast, tí skeiðið verður goldið av fyrítøkuni, privatpersónarnir arbeiða hjá og út frá hesum vinklinum, og er tað fyrítøkan, ið er avtakari. Talan er um vinnuligt virksemi, sum kemur at kappast við aðrar vinnuligar fyrítøkur. Talan er tó um nýggja privata vinnu í Føroyum, sum partvís kappast við tað almenna.

Viðvíkjandi skeiðvirkseminum upplýsir kærumboðið eisini, at kærarin útbjóðar eitt nú fylgjandi skeið: trygdarskeið, bátaføraraskeið, heilsuskeið, arbeiðs- og umhvørviskeið. Hesi og onnur skeið, felagið bjóðar út til sjófólk, eru skeið, sum eru kravd av myndugleikunum, fyri at kunna virka sum sjófólk.

Størsti parturin av skeiðunum verða veitt reiðaríum, eitt nú FAS-reiðaríum, Strandfaraskipum Landsins, Fisiveiðieftirlitinum og føroyskum fiskiskipum.

Viðvíkjandi tí umstøðu, at kærarin ikki hefur havt nakra mvg-skylduga sølu, og harvið ongan rakstur, ið er mvg-skyldugur, og at felagið tí skal strikast í mvg-skránni, verður víst á, at kærarin er í eini byrjunarstøðu og væntar, at gongd kemur á virksemið um stutta tíð. Grundað á, at kærarin er í eini byrjunarstøðu, hefur felagið ikki havt nakra sølu, sum kann knýstast til mvg-skylduga partin av virkseminum. Fyri at fáa slíkar inntøkur, hefur verið neyðugt hjá felagnum at gera íløgur, sum við tíðini fara at vísa sunnan rakstur. Av tí at skeiðvirksemið eigur at verða viðgjørt sum ein vinnuligur útbjóðari av skeiðum til arbeiðsfólk hjá fyrítøkum innan maritima økið, og harvið mvg-skyldugt virksemi, skal verða víst á, at felagið longu rekur mvg-skyldugt virksemi.

Viðvíkjandi virkseminum førir kærumboðið fram, at kærarin hefur eina rakstrarætlan, sum vísir, at útlit eru fyri, at verandi og framtíðar grundarlagið fyri fíggarligu inntøkuni fer at broytast munandi til tað betra. Inntøkumøguleikarnir hava verið avmarkaðir grundað á, at stórar íløgur hava verið neyðugar til tess at byrja virksemið.

Viðvíkjandi íløgnum upplýsir kærumboðið, at ein minni partur av íløguni hjá kæraranum, ið er gjørd, viðvíkur skeiðshaldi. Hetta eru serlig høli at halda skeið í, so sum bord, stólar, talvur, teknisk útgerð v.m.

Viðvíkjandi virkseminum annars hjá kæraranum upplýsir kærumboðið, at nógv tann størsti parturin av íløguni hjá kæraranum er útgerð (bátastøð við trimum bjargarbátum) til primert útleigu innan maritima økið. Ein partur av væntaðu inntøkuni fyri 2009 er útleiga av útgerð til m.a. oljufeløg (Statoil og Shell) so sum útleiga av bátum v.m. í sambandi við bunkring, útleiga til loðstænastu, útleiga til slökkilið, umframt Tórshavnar Havn. Aftaná óhappið við “Olsjanu” hava myndugleikarnir tikið stig til eina nýggja lóggávu innan loðstænastu, og í hesum sambandi fer at verða tørvur á loðstænastu, og hevur kærarin bjóðað sínar tænar fram í hesum sambandi. Harafturat fara føroysku oljufeløgini at hava tørv á bátum í sambandi við nýggju bunkringskunngerðina, sum liggur klár í Innlendismálaráðnum.

Viðvíkjandi útreiðslum er eisini upplýst, at felagið hevur havt útreislur til vørukeyp, sölukostnað og fyrisitingarkostnað í 2007-2009, sum eru knýttar at tí mv-g-skylduga virkseminum.

Felagið byrjaði við smærri íløgum á vári 2007, sosum teldur, skrivstovuútgerð og líknandi. Tann stóra íløgan í bátastøð byrjaði á heysti 2007, og varð liðug á sumri 2008, júst tá TAKS boðaði frá, at felagið ikki longur var mv-g-skrásett.

Hjálagt er m.a. skjal, sum vísir, at mentamálaráðið við heimild í “lagtingslov nr. 55 frá 24. april 2001 om uddannelse af bemanning af skibe o.a.” hevur góðkent kæraran sum skeiðveitarar á maritima økinum sambært STCW-95 konventionen fra IMO. Góðkenningin gevur eisini kæraranum rætt til at útskriva prógv/certifikat fyri góðkend skeið sambært bilag I og II.

Hjálagt er avrit av brævi frá grannskoðaranum hjá felagnum til TAKS, viðvíkjandi skeiðvirkseminum, har m.a. framgongur, at øll skeið, sum kærarin útbjóðar, eru at samanlíkna við fakliga útbúgving. Orsøkin er, at skeiðini eru øll ein integreraður partur av útbúgvingini til skipara, skipsførara, maskinist og maskinmeistara. Hetta kann lesast um í STCW 95-konventiónini, sum allar maritimar útbúgvingar byggja á, umframt í lógini um útbúgving av manning av skipum (LL. Nr. 55 frá 24. april 2001) við tilhoyrandi kunngerðum. Eisini í lógini um manning av skipum frá 3. juli 1998 er nakað um hetta nevnt – eitt nú trygdarskeið og onnur skeið (kunngerðin). STCW 95 stendur fyri Standards of Training, Watchkeeping and Certification. Tað er IMO (International Maritime Organization), sum stendur fyri konventiónini. Føroyar hava sum kunnugt atlimaskap í IMO. Í løtuni hevur kærarin 22 skeiðmodulir á listanum. Kærarin er góðkendur av mentamálaráðnum at halda hesi skeið. Tá maritimu útbúgvingarnar í altjóða høpi javnan broytast, er tað eitt krav fyri yvirmenn og onnur javnan at koma á skeið fyri at kunna uppfylla tær ymisku altjóða- og nationalu broytingar í konventiónum, lógum og kunngerðum. Harafturat fyrisetur konventiónin, at fleiri av modulunum skulu endurnýggjast t.d. 5. hvørt ár, fyri at viðkomandi framhaldandi kann mynstra. Í ávísum førum eru national krøv – tað veri seg norsk, donsk, ensk osv. – til ávís modul, sum krevja endurútbúgving 2. hvørt ár. Útbúgvingarnar eru neyðugar, um yvirmenn og onnur umborð kunnu fáa ella varðveita vinnurættindi á sjónum sb. Løgtingslóg nr. 63 frá 3. juli 1998 um manning av skipum, við tilhoyrandi kunngerðum, m.a. kunngerð nr. 50 frá 12. mai 1999, broytt við kunngerð nr. 102 frá 20. december 2002 og kunngerð nr. 27 frá 6. mars 2001 um serlig útbúgvingar- og førleikakrøv til manning við ferðamannaskipum.

Hjáløgd er rakstrarætlan fyri kæraran fyri 2009, 2010 og 2011 harav framgongur, at kærarin í 2009 væntar at fáa inntøkur frá skeiðvirksemi, útleigu av útgerð, leigu til loðstænastu og management v.m. Kærarin væntar, at inntøkurnar økjast munandi í 2010 og 2011. Harafturat framgongur, at rakstrarúrslitið er positivt fyri øll árin og økist. Ársúrslitið væntast at vera

negativt fyri 2009 grundað avskrivningar og rentukostnaðir, men væntast at vera postivt fyri 2010 g 2011.

Avgerð frá Skatta- og avgjaldskærunevndini

Skatta- og avgjaldskærunevndin hevur tikið støðu til, um kærarin hevur rætt til at frádraga útreiðslur til íløgu- og rakstrarmvg, sum eru hildnar frá 1. ársfjórðini 2007 til 2. ársfjórðing 2008, jb. §§ 15 og 16 í mvg-lógini og § 1 í kunngerð nr. 35 frá 20. mars 2000 um lutfalsligan frádráttarrætt fyri meirvirðisgjald og um javnan av inngangandi avgjaldi av íløgugøgnum.

Sambært § 15, stk. 3 í mvg-lógini er inngangandi avgjaldið, avgjaldið sambært hesi lóg av keypi v.m. hjá einum virki av vørum og avgjaldsskyldugum tænastrum til nýtslu hjá virkinum, jb. tó § 16.

Sambært § 16, stk. 1 verður bert við í inngangandi avgjaldi roknað avgjald av innkeypi v.m., ið burturav viðvíkur sølu av vørum og avgjaldsskyldugum tænastrum.

Landsstýrið kann sambært § 16, stk. 2 áseta reglur, soleiðis at nærri ásettir partar av inngangandi avgjaldi kunnu roknast av keypum v.m., ið burturav viðvíkja sølu av vørum og avgjaldsskyldugum tænastrum.

Í kunngerð nr. 35 frá 20. mars 2000 um lutfalsligan frádráttarrætt fyri meirvirðisgjald og um javnan av inngangandi avgjaldi av íløgugøgnum er ásett í § 1, stk. 3, at avgjald av vørum og tænastrum, ið verða keyptar til nýtslu bæði í skrásetta og í ikki skrásetta partinum av virkinum (felags nýtslu), skal roknast við í inngangandi avgjald við tí partinum av avgjaldinum, ið svarar til munin millum søluna (ikki íroknað avgjald) av vørum og avgjaldsskyldugum tænastrum og samlaðu søluna hjá virkinum í viðkomandi roknskaparári.

Tað framgongur av omanfyristandandi, at fullur frádráttarrættur er fyri mvg'ið av útreiðslum, sum burturav viðvíkja sølu av vørum og avgjaldsskyldugum tænastrum, og lutfalsligur frádráttarrættur er fyri mvg'ið av útreiðslum, sum bæði viðvíkja sølu í tí skrásetta (mvg-skylduga) og ikki-skrásetta (mvg-frítikna) partinum av virkinum.

Virksemið hjá kæraranum er ivaleyst vinnuligt, jb. § 1 og kærarin rekur sjálvstøðugt vinnuvirki, jb. § 3, stk. 1, litra a. Tænastrur, sum kærarin veitir, eru tískil mvg-skyldugar, jb. § 2, stk. 2, uttan so tær eru undantiknar mvg-skylduni, jb. § 2, stk. 3.

Sambært upplýsingunum í málinum ætlar kærarin at veita tænastrur innan umboðan, ráðgeving, skeiðvirksemi, útleiga av bátastøð og loðstænastru.

Umboðan, ráðgeving, útleiga av bátastøð og loðstænastrur eru mvg-skyldugar tænastrur, tí tær ikki eru fevndar av § 2, stk. 3. Kærarin hevur tí frádráttarrætt eftir omanfyristandandi reglum, í tann mun felagið hevur útreiðslur, sum viðvíkja hesum tænastrum.

Avgerandi í hesum sambandi er, um felagið hevur havt rakstrar- og íløguútreiðslur við tí mvg-skylduga virkseminum fyri eyga.

Felagið hevur m.a. upplýst, at bátastøðin partvís skal brúkast í samband við mvg-skyldugar tænastrur, og felagið hevur tí rætt til frádrátt sambært reglunum um lutfalsligan frádráttarrætt fyri rakstrar- og íløgumvg'ið viðvíkjandi bátastøðini.

Viðvíkjandi skeiðvirkseminum ásetir § 2, stk. 3, litra c, at undirvísing í skúla ella á fróðskaparsetri, faklig útbúgving, herímillum endurútbúgving, og onnur frálæra, ið líkist skúla

ella fakligari útbúgving er undantikin avgjaldsskylduni. Undirvísing í máli, tónleiki, fimleiki, handarbeiði, tekning, bókhaldi og maskinskriving er at rokna sum sovorðin útbúgving.

Sambært viðmerkingunum til § 2, stk. 3, litra c í upprunamvg-lógini stendur m.a., at tá ið avgerast skal, hvat kemur undir fakliga útbúgving og eisini endurútbúgving, verður dentur lagdur á, um undirvísingin einans við vinnuligum endamáli miðar ímóti at veita ella viðlíkahalda kunnleika. Í ivamálum verður dentur lagdur á, um undirvísingin er góðkend av tí almenna og/ella av einum fakfelagi. Meirvirðisgjaldsfrítøka er treytað av, at undirvísingin ikki fer fram sum ráðgeving til virkir.

Upplýst verður, at kærarin veitir skeið til sjómenn, sum eru kravd/neyðug fyri at teir kunnu lúka treytirnar í teimum ymisku altjóða- og nationalu konventiónum, lógum og kunngerðum. Sum dømi er nevnt, at STCW-95 konventiónin ásetir krøv á hesum øki, og at fleiri av modulunum, sum eru kravd sambært hesi konventión, skulu endurnýggjast t.d. 5. hvørt ár. Útbúgvingarnar eru neyðugar, um yvirmenn og onnur umborð kunnu fáa ella varðveita vinnurættindi á sjónum sb. løgtingslóg nr. 63 frá 3. juli 1998 um manning av skipum, við tilhoyrandi kunngerðum, m.a. kunngerð nr. 50 frá 12. mai 1999, broytt við kunngerð nr. 102 frá 20. december 2002 og kunngerð nr. 27 frá 6. mars 2001 um serlig útbúgvingar- og førleikakrøv til manning við ferðamannaskipum.

Viðlagt er skjal, sum vísir, at mentamálaráðið hevur við heimild í løgtingslóg nr. 55 frá 24. apríl 2001 um “uddannelse og bemanning af skibe o.a.” góðkent kæraran sum veitara av skeiðum á tí maritima økinum sambært STCW-95 konventiónini frá IMO (International Maritime Organization). Í lýtuni hevur kærarin 22 skeiðmodulir á listanum. Kærarin er góðkendur av mentamálaráðnum at halda hesi skeið.

Skeiðvirksemið hjá kæraranum verður mett at vera faklig útbúgving sambært § 2, stk. 3, litra c, tí talan er um skeiðvirksemi/útbúgving við tí endamáli at veita ella viðlíkahalda kunnleika, sum skal nýtast í vinnuligum høpi.

Kærarin hevur tí ikki frádráttarrætt eftir omanfyristandandi reglum, í tann mun felagið hevur útreiðslur, sum viðvíkja skeiðvirkseminum.

Samanumtikið hevur Skatta- og avgjaldskærunevndin avgjørt, at kærarin hevur frádráttarrætt í tann mun rakstrar- ella íløguútreiðslur hjá felagnum viðvíkja tí mvg-skylduga virkseminum, sum er umboðan, ráðgeving, útleigan av bátastøð og loðstænastur, jb. §§ 15 og 16 í løgtingslóg nr. 136 frá 8. september 1992 um meirvirðisgjald og jb. § 1 í kunngerð nr. 35 frá 20. mars 2000 um lutfalsligan frádráttarrætt fyri meirvirðisgjald og um javnan av inngangandi avgjaldi av íløgugøgnum.

Vísandi til hetta hevur felagið m.a. rætt til frádrátt sambært reglunum um lutfalsligan frádráttarrætt fyri rakstrar- og íløgumvg'ið viðvíkjandi bátastøðini.

Uppgerðin av tí mvg'ið, sum felagið hevur rætt at frádraga, verður heimvíst til TAKS til nýggja viðgerð.

Skatta- og avgjaldskærunevndin hevur tikið støðu til, um kærarin skal strikast í mvg-skránni frá 1. juli 2008.

Tá kærarin ikki hevur mvg-skyldugar inntøkur, hevur felagið ikki skyldu at lata seg mvg-skráseta sambært § 5, stk. 1. Felagið hevur tó rætt til at verða mvg-skrásett frá tá mvg-skyldugt virksemi byrjar. Eitt virksemi byrjar sum útgangsstøði, tá íløgur viðvíkjandi tí mvg-skylduga virkseminum fyri eyga verða gjørdar.

Avgerandi fyri, um kærarin hevur rætt at vera mvg-skrásettur er tí, um kærarin hevur mvg-skyldugt virksemini. Tá kærarin ikki hevur mvg-skylduga sølu er avgerandi, um kærarin hevur íløgur við tí mvg-skylduga virkseminum fyri eyga, og tískil kann metast at hava byrjað mvg-skyldugt virksemini.

Sambært upplýsingum frá kæraranum ætlar felagið at veita tænarur innan umboðan, ráðgeving, útleigan av bátastøð og loðstænarur, sum allar eru mvg-skyldugar tænarur. Á heysti 2007 byrjar felagið at gera íløgur í bátastøðina, sum m.a. skal brúkast til mvg-skylduga útleigu av bátastøð. Kærarin hevur tí mvg-skyldugt virksemini frá á heysti 2007 og hevur rætt at vera skrásettur í mvg-skránni frá hesum tíðspunkti. Gundarlag er ikki fyri at strika felagið úr mvg-skránni frá 1. juli 2008.

Skatta- og avgjaldskærunevndin hevur avgjørt ikki at staðfesta avgerðina hjá TAKS um at strika kæraran úr mvg-skránni frá 1. juli 2008.