

Skatta- og avgjaldsmál avgerðir

Mál nr.: 10/00150	Lóg: Lóg um Toll- og Skattafyrisiting § 25b	Avgerð tikin: 02.11.2010
------------------------------------	--	---

Freistin at broyta skattaálíkningina. Stórt ósketni. Broyting gjörd innan rímiliga tíð.

Samandráttur:

Skatta- og avgjaldskærunevndini hefur avgjört at taka avgerðina hjá nevndini frá 17. mai 2010 í hesum kærumáli upp til nýggja viðgerð av spurninginum, um grundarlag er fyri at broyta álíkningina hjá kæraranum fyri 2003 og 2005 vísandi til § 25b, stk. 1, nr. 4 í toll- og skattafyrisitingarlógini.

Nevndin helt fast við avgerðina frá 17. mai 2010 um, at álíkningarnar fyri 2003 og 2005 kundu broytast, tí freistin í § 25a, stk. 1 í lógini um toll- og skattafyrisiting ikki er galdandi vísandi til § 25b, stk. 1, nr. 4 í somu lóg, tí skattaálíkningin er gjörd á skeivum grundarlagi vegna stórt ósketni frá kærara og ráðgevum, tí kærari og ráðgevar áttu at vita, at vinningsbýti ikki kundi útlutast skattafrít við at selja partabrøv til felagið B, sum er gjørt í hesum føri.

Avgerð

Skatta- og avgjaldskærunevndin hefur avgjört at taka avgerðina hjá nevndini frá 17. mai 2010 í omanfyri nevnda kærumáli upp til nýggja viðgerð av spurninginum, um grundarlag er fyri at broyta álíkningina hjá kæraranum fyri 2003 og 2005 vísandi til § 25b, stk. 1, nr. 4 í toll- og skattafyrisitingarlógini.

Kæruumboðið, skriv frá 25. september 2009

Kæruumboðið førir í fyrsta lagi fram, at TAKS ikki hefur havt rætt til at fremja broytingina, við tað at freistin í § 25a í løgtingslóg nr. 169 frá 30. desember 1997 um toll- og skattafyrisiting ikki er hildin. Av § 25a í nevndu løgtingslóg framgongur, at skattavaldið ikki kann broyta ella taka upp skattaálíkningar seinni enn 15. mars, eftir at inntøkuárið er lokið. Avgerðin hjá TAKS er dagfest 13. mars 2009 men er ikki móttikin av partaeigarunum fyrr enn 17. mars 2009.

TAKS, skriv frá 3. november 2009

Í brævi frá 3. november 2009 viðmerkir TAKS viðvíkjandi fyrningini, at TAKS metir, at málið kemur undir ásetingina í § 25b, stk. 1, nr. 4 í toll- og skattafyrisitingarlógini, og at kravið tí ikki er fyrnað.

Kæruumboðið, skriv frá 15. juni 2010

Kæruumboðið vísir til avgerðina hjá nevndini um, at freistin fyri at gera, broyta ella taka upp aftur skattaálíkningina er ásett við atliti til skattgjaldaran, og avgerandi er, at avgerðin hjá TAKS verður fráboðað ikki seinni enn 15. mars 2009.

Kæruumboðið vísir til skjalprógv fyri, at avgerðin ikki er móttikin fyrr enn 17. mars 2009, og at hann hefur lagt fram avrit av telefaksi, sum skattgjaldarin sama dag sendi grannskoðara sínum, tá hann fekk avgerðina frá TAKS.

Av málinum framgongur, at avgerðin hjá TAKS er dagfest og send 13. mars 2009.

Kærunevndin hefur viðmerkt í avgerðini, at avgerðin tí eigur at verða fráboðað tann 14. mars 2009, ella í seinasta lagi tann 15. mars 2009.

Til hetta viðmerkir kærumboðið, at 14. mars 2009 var ein leygardagur, og at 15. mars 2009 var ein sunnudagur. Eingin postur verður borin út hvørki leygardag ella sunnudag, og tí kann skrivið ikki vera komið fram til skattgjaldaran í seinasta lagi tann 15. mars 2009.

Annars er tað sambært galdandi praksis skattavaldið, sum hefur próvbyrðuna fyri, nær ein avgerð er komin fram, sum í hesum føri. Hjalagt er avrit av áður nevnda telefaksi til grannskoðaran.

Viðvíkjandi avgerðini um, at skattaálfkningin kann broytast vísandi til § 25b, stk. 1, nr. 4 í løgtingslóg um toll- og skattafyrising viðmerkir kærumboðið, at skattgjaldararnir hava uppgivið á sínum ognaruppgerðum at hava avhendað partabrøvini. Hertil kemur, at skattavaldið ígjøgnum fleiri ár, áðrenn avgerðin varð tikin tann 13. mars 2009, hefur arbeitt við málinum.

Víst verður til, at ætlanarskrivið til skattgjaldararnar er dagfest 1. apríl 2008. Skattavaldið hefur sostatt í meria enn 1 ár áðrenn endaligu avgerðina verið fult vitandi um hetta mál.

Undir hesum umstøðum má tað vera púra greitt, at skattavaldið ikki kann nýta § 25b, stk. 1, nr. 4 í nevndu lóg, tí nevnda regla viðvíkur eini støðu, har skattavaldið orsakað av skattgjaldaranum ikki er vitandi um skattamálið.

Havandi í huga, at hetta skattamál snýr seg um, at tað almenna uttan lógarheimild hefur álfknað skattgjaldarunum kr. 52.000.000 í skatti, má skattavaldið uppafur meira syrgja fyri, at formligu treytirnar fyri at taka avgerðina eru uppfyltar.

TAKS, skriv frá 20. september 2010

TAKS viðmerkir, at TAKS hefur framt broytingina tann 13. mars 2009, og er broytingin tí gjørd til tíðina. Fyrningarreglurnar í § 25a, stk. 1 í toll- og skattafyrisingarlógini eru serligar processuellar reglur, sum viðvíkja freistini at gera broytingar, og hava einki við fyrning av undirliggjandi kravinum at gera.

Annars vísir TAKS til kap. 10 í skattalógini um innlatan av sjálvuppgávu, har tað framgongur av § 100, stk. 3, 3. pkt., hvussu freistreglurnar í skattalógini skulu skiljast. Har framgongur tað, at avgerandi tíðspunktið er, nær sjálvuppgávan er latin í postin, og ikki nær hon er komin fram. Hetta er eisini í samsvar við obligatiósrættarligu meginregluna um “pligtmæssig reklamation”, har avsendarin hefur próvbyrðuna fyri, at avgerðin er tikin og send til tíðina, meðan tað er móttakarin, sum ber risikoina fyri, nær og um hon kemur fram.

TAKS vísir á, at TAKS framvegis metir, at málið kemur undir ásetingina í § 25b, stk. 1, nr. 4 um Toll- og skattafyrisingarlógini, og at málið tí undir ongum umstøðum er fyrnað.

Kærumboðið, skriv frá 5. oktober 2010

Kærumboðið er grundleggjandi ósamdur við TAKS. Hvørvítt § 25a, stk. 1 skal skiljast sum ein fyrningarregla ella sum ein processuel regla í sambandi við broytingar hefur ongan praktiskan týdning, tí í báðum førum er avleiðingin, at TAKS ikki kann hækka skattskyldugu inntøkuna hjá kæraranum.

Viðvíkjandi tulkning av § 100, stk. 3 er viðmerkt, at Skattakærunevndin longu hefur tikið avgerð um, at tað avgerandi er, nær avgerðin er komin fram til skattgjaldaran.

Reglan er sett inn í lógina til tess at tryggja rættarstöðuna hjá skattgjaldaranum. Tað finst eingin orsök til at tulka freistina soleiðis, at avgerðin kann vera komin fram til skattgjaldaran, eftir at lógarásetta freistin er farin.

Viðvíkjandi kærumálum til dómstólarnar verður viðmerkt, at gongur kærufreistin út ein sunnu- ella halgidag, skal kærurit verða latið appellrættinum seinasta gerandisdag, áðrenn freistin er farin.

Tað skal serlig lógarheimild til at kunna frávíkja ein dato, sum positivt er settur inn í lógina.

Viðvíkjandi regluni í § 25b, stk. 1, nr. 4 er viðmerkt, at hon ikki kann nýtast í hesum føri longu av teirri orsök, at TAKS í fleiri ár undan broytingarskrivinum visti um málið, eins og skattgjaldararnir hava uppgivið søluna av partabrøvunum á síni sjálvuppgávu.

Fundur í nevdini tann 2. november 2010

Á fundinum tann 2. november 2010 førði kærumboðið m.a. fram, at avgerðin hjá TAKS er send 13. mars, sum er ein fríggjadagur og er ikki komin fram fyrr enn 17. mars 2009. Avgerðin er tí ov sein í mun til freistina í § 25a, stk. 1 í toll- og skattafyrisitingarlógini.

Viðvíkjandi spurninginum, um avgerðin hjá TAKS skal vera send ella fráboðað innan freistina í § 25a, stk. 1 í toll- og skattafyrisitingarlógini førdu partarnir fram síni sjónarmið, sum eisini áður eru framkomin í málinum.

Kærumboðið førði eisini fram, at talan ikki er um stórt ósketni, og ov long tíð er gingin frá at TAKS fær kunnleika til søluna av partabrøvum, og til avgerð verður tikin. Kærararnir hava innlatið ognaruppgerð í 2006, har upplýst varð um sølu av partabrøvum. TAKS var á eftirlitsvitjan í ultimo 2007. Ætlanarskrivið frá TAKS kom í apríl 2008, og avgerðin kom í mars 2009. Seinasta samskiftið var í mai 2008.

Kærumboðið lat nevdini samling við ymiskum skjølum og vísti til s. 17, sum vísir, hvat upplýst er á ognaruppgerðunum hjá kæraranum. Tá skattgjaldarin sigur TAKS frá, hvat hann hevur gjørt, kann TAKS ikki koma aftur um aftur. Tann 9. mars 2006 hava kærararnir upplýst, at partabrøv eru seld, og tí kann TAKS uttan iva ikki brúka regluna um stórt ósketni.

Eisini verður viðmerkt, at eftirlitsvitjanin hjá TAKS var í juni/juli 2007. Grannskoðarafrágreiðingin kom í desember 2007. TAKS hevur eisini fingið upplýsing um fusiónina, tí hon var skattskyldug. Broytingarskrivið hjá TAKS kemur 1 ár aftaná.

Viðvíkjandi sølu av partabrøvum í 2003 verður viðmerkt, at tað at selja partabrøv til eitt holdingfelag ikki er nakað nýtt. Víst verður til fyrispurning til TAKS, um sovorðin søla kann henda skattafrítt. Søla krevur undantaksloyvi, men TAKS upplýsir, at undantaksloyvi ikki er neyðugt, tá talan er um sølu av partabrøvum, sum eru keypt áðrenn 16. november 2001. Talan var um fyrispurning í øðrum máli, men hendan vitan er lögð til grund av grannskoðaranum í hesum máli.

TAKS lat nevdini yvirlit yvir alt samskiftið, sum hevur verið millum TAKS og kærarar/grannskoðarar í hesum máli.

Grannskoðarin gjørði vart við, at broytingarskrivini frá TAKS eru daterað 13. mars 2009, og hetta er ikki samsvarandi við tað, sum er upplýst frá TAKS á yvirlitinum yvir samskiftið millum partarnar.

Avgerð hjá Skatta- og avgjaldskærunevndini

Spurningurin er, um álíkningarnar fyri 2003 og 2005 kunnu broytast vísandi til ásetingarnar um freistir í § 25a, stk. 1, § 25b, stk. 1, nr. 4 og § 25b, stk. 3 í løgtingslóg nr. 169 frá 30. desember 1997 um toll- og skattafyrising.

Freistin fyri at broyta skattaálikningarnar fyri 2003

Tann 17. mai 2010 tók nevndin avgerð um, at álíkningin fyri 2003 kann broytast, tí freistin í § 25a, stk. 1 í lógini um toll- og skattafyrising ikki er galdandi vísandi til § 25b, stk. 1, nr. 4 í somu lóg, tí skattaálikningin er gjørd á skeivum grundarlagi vegna stórt ósketni frá kærara og ráðgevum, tí kærari og ráðgevar áttu at vita, at vinningsbýti ikki kundi útlutast skattafrít við at selja partabrøv til felagið, sum er gjørt í hesum føri.

Spurningurin er, um tað, sum er framkomið í málinum í sambandi við uppafurtøkuna, broytir hesa meting.

Viðmerkjast kann, at tann støða, at skattgjaldarin á sínum ognaruppgerðum hevur upplýst um søluna av partabrøvum broytir ikki omanfyri standandi meting um, at talan er um stórt ósketni frá kærarans síðu. Talan var veruliga um útlutan av vinningsbýti og ikki um sølu av partabrøvum. Upplýsingin á ognaruppgerðini er ikki ein fráboðan til TAKS um útlutan av vinningsbýti, og TAKS hevur ikki grundað á ognaruppgerðirnar hjá skattgjaldarunum møguleika at síggja hetta.

Kæruumboðið hevur víst til skriv frá TAKS til grannskoðaran viðvíkjandi einum øðrum máli, dagfest 10. desember 2002, har TAKS viðvíkjandi sølu av partabrøvum til tað felag, sum hevur givið út partabrøvini upplýsir, at søla av partabrøvum, sum eru útvegað áðrenn 16. november 2001, altíð verður viðgjørd eftir §§ 28-30 í lógini um skattning av kapitalvinningi, og í slíkum førum er tí ikki neyðugt við loyvi eftir § 5, stk. 2 í lógini. Hendan upplýsing varð lögð til grund fyri metingina hjá grannskoðaranum í hesum máli, og grannskoðarin metir tí, at talan ikki er um stórt ósketni í hesum sambandi.

Til hetta kann viðmerkjast, at nevndin hevur móttikið sjálvan fyrispurningin hjá grannskoðaranum til TAKS, sum liggur til grund fyri svarinum hjá TAKS, og at umstøðurnar í tí máli, sum TAKS umrøður í skrivinum frá desember 2002, eru heilt øðrvísi, enn í tí fyriliggjandi málinum.

Eisini kann viðmerkjast, at spurningurin í tí fyriliggjandi málinum hevur verið, um talan var um sølu av partabrøvum ella um talan veruliga var um útlutan av vinningsbýti. Hetta er ein spurningur, sum kann gerast aktuellur í samband við sølu av partabrøvum, bæði grundað á núverandi og áðurgaldandi skattareglur. Er talan um fjalda útlutan av vinningsbýti, kunnu reglurnar um sølu ikki brúkast, og tað er støðan í fyriliggjandi málinum vísandi til avgerðina hjá nevndini frá 17. mai 2010.

Skrivið frá TAKS frá desember 2002 er tí ikki umberandi í mun til, um stórt ósketni er víst í tí fyriliggjandi málinum.

Viðvíkjandi tí støðu, at long tíð gongur frá, at TAKS verður vitandi um hetta mál, og til avgerð verður tikin, kann viðmerkjast, at ein skattaálikning einans kann gerast eftir § 25b, stk. 1, nr. 1-6, um myndugleikin hevur fráboðað innan rímiliga tíð eftir, at myndugleikin hevur fingið kunnleika til tey viðurskifti, sum grundgeva fráboðanina, jb. § 25b, stk. 3 í ll. um toll- og skattafyrising.

TAKS verður vitandi um málið í sambandi við eina eftirlitsvitjan í seinnu helvt av 2007. Ætlanarskrivið til skattgjaldaran er dagfest 1. apríl 2008. Samskiftið hevur síðani verið

millum partar um málið, og seinasta samskiftið er eitt bræv frá grannskoðaranum til TAKS tann 21. maí 2008. Avgerðin er dagfest og verður send 13. mars 2009, tvs. uml. 10 mánaðar seinni enn seinasta samskiftið í málinum.

Við atlitum at umstøðunum í málinum, herundir at talan er um eitt stórt og torgreitt mál, og at skattaálíkningin er gjörd á skeivum grundarlagi vegna stórt ósketni frá skattgjaldaranum og ráðgevum, verður hetta ikki mettt at vera ov long tíð.

Grundað á omanfyri standandi heldur nevndin fast við avgerðina hjá nevndini frá 17. maí 2010 um, at álíkningin fyri 2003 kann broytast, tí freistin í § 25a, stk. 1 í lógini um toll- og skattafyrising er galdandi vísandi til § 25b, stk. 1, nr. 4 í somu lóg, tí skattaálíkningin er gjörd á skeivum grundarlagi vegna stórt ósketni frá kærara og ráðgevum, tí kærari og ráðgevar áttu at vita, at vinningsbýti ikki kundi útlutast skattafrít við at selja partabrøv til felagið, sum er gjørt í hesum føri.

Freistin fyri at broyta skattaálíkningarnar fyri 2005

Tann 17. maí 2010 tók nevndin avgerð um, at álíkningin fyri 2005 kann broytast, tí avgerðin hjá TAKS er fráboðað ikki seinni enn 15. mars 2009, og freistin í § 25a, stk. 1 í lóg um toll- og skattafyrising er sostatt ikki farin.

Sum tað eisini er framført av kærumboðnum, er avgerðin hjá TAKS dagfest og send tann 13. mars 2009, sum er ein fríggjadagur. Avgerðin kann tí ikki vera fráboðað fyrr enn mánadagin 16. mars 2009, og hetta er aftaná at freistin í § 25a, stk. 1 í lóg um toll- og skattafyrising er farin.

Viðvíkjandi spurninginum um, um avgerandi er, at avgerðin hjá TAKS er send ella fráboðað innan 15. mars 2009 kann viðmerkjast, at nevndin hevur tikið avgerð um, at avgerðin hjá TAKS skal vera fráboðað ikki seinni enn 15. mars 2009. Mettt verður, at grund ikki er til at broyta hetta grundað á tað, sum TAKS framførir í sambandi við uppafurtøkuna av málinum.

Sambært § 25b, stk. 1, nr. 4 í somu lóg er ásett, at freistin í § 25a ikki er galdandi, um skattaálíkningin er ein avleiðing av, at hin skattskyldugi ella annar hansara vegna við vilja ella av stórum ósketni hevur verið atvold til, at skattamyndugleikarnir hava gjørt eina skattaálíkning á einum skeivum ella ófullfiggjaðum grundarlagi.

Spurningurin er tí, um tað kann metast at vera við vilja ella av stórum ósketni, at kærarin ella ráðgevar hansara hava verið atvold til, at vinningsbýtið ikki er tikið við í skattaálíkningina.

Í hesum sambandi skal ein heildarmeting gerast av støðuni, herundir av trúvirðinum í frágreiðingunum hjá pørtunum í mun til teirra áskoðan, grundað á teirra atburð annars, útbúgving hjá pørtunum, teirra arbeiði og upplýsingarstöði, pengaupphæddirnar, sum skattur ikki er goldin av, og greiðleikanum á reglunum á økinum.

Grundað á tað, sum er upplýst í málinum, hevur ætlanin verið at útluta vinningsbýti til partaeigararnar. Tó hevur ætlanin ikki verið at bróta skattareglurnar, tí áskoðanin hevur verið, at hetta kundi gerast við at selja partabrøvini til P/F B, og síðani fusionera feløgini aftur, sum er gjørt í hesum føri.

Tá ætlanin ikki hevur verið at bróta skattareglurnar, hava partarnir í øllum førum ikki við vilja verið atvold til, at skattamyndugleikarnir hava gjørt eina skattaálíkning á einum skeivum ella ófullfiggjaðum grundarlagi. Spurningurin er tí, um kærarin ella ráðgevar hansara hava víst stórt ósketni í hesum føri.

Talan er um stórt ósketni, tá tað í serligan mun kann finnast at tí atburði, sum tann skattskyldugi ella annar hansara vegna hevur havt, tvs. at man í serligan mun ikki hevur víst tað ansni, sum er kravt.

Til hetta kann viðmerkjast, at vinningsbýti er skattskyldugt, og hetta eru bæði kærarar og ráðgevar greiðir yvir. Endamálið við at selja partabrøvini til felagið er at útluta vinningsbýti til partaeigararnar. Partarnir hava innrættað seg fyri at sleppa undan at rinda skatt av vinningsbýtinum. Longu av hesi orsök eiga partarnir at vita, at ein vandi er fyri, at teir ikki rinda tann skatt, sum teir eftir røttum skulu gjalda av vinningsbýtinum.

Hartil er tað ikki ókent, at tað formliga verður tilsíðissett skattarættarlíga, um samsvar ikki er millum realitetin og formalitetin í einum máli, og hetta er als ikki ókent í mun til fjalda útlutan av vinningsbýti.

Hetta talar fyri, at partarnir hava víst stórt ósketni í hesum føri, tí teir hava selt partabrøv til felagið við tí endamáli at útluta vinningsbýti uttan at rinda skatt av hesum og uttan at kanna nærri, um hetta kann gerast skattafrítt á hendan hátt við at venda sær til TAKS.

Hartil kemur, at ráðgevar kærarans hava útbúgving og upplýsingarstøði, sum ger, at teir áttu at vita, at vinningsbýti ikki kundi útlutast skattafrítt við at selja partabrøv til P/F B, og síðani fusionera feløgini aftur, sum er gjørt í hesum føri.

Viðvíkjandi tí, sum er framført í sambandi við uppafurtøkuna av málinum, skal vísast til omanfyri standandi avgerð viðvíkjandi 2003.

Viðvíkjandi tí støðu, at long tíð gongur, frá tí at TAKS verður vitandi um hetta mál, og til avgerð verður tikin vísandi til § 25b, stk. 3 í ll. um toll- og skattafyrising verður víst til omanfyri standandi avgerð viðvíkjandi 2003 og viðmerkt, at við atlitum at umstøðunum í málinum, herundir at talan er um eitt stórt og torgreitt mál, og at skattaálíkningin er gjørd á skeivum grundarlagi vegna stórt ósketni frá skattgjaldaranum og ráðgevum, verður hetta ikki mett at vera ov long tíð.

Grundað á omanfyri standandi hevur Skatta- og avgjaldskærunevndin tikið avgerð um, at álíkningin fyri 2005 kann broytast, tí freistin í § 25a, stk. 1 í lógini um toll- og skattafyrising ikki er galdandi vísandi til § 25b, stk. 1, nr. 4 í somu lóg, tí skattaálíkningin er gjørd á skeivum grundarlagi vegna stórt ósketni frá kærara og ráðgevum, tí kærari og ráðgevar áttu at vita, at vinningsbýti ikki kundi útlutast skattafrítt við at selja partabrøv til P/F B og síðani fusionera feløgini aftur, sum er gjørt í hesum føri.