

Skatta- og avgjaldsmál avgerðir

Mál nr.: 09-03-31-72	Lóg: Meirvirðisgjaldslógin § 12	Avgerð tikin: 29.11.2010
-------------------------	------------------------------------	-----------------------------

Sýtt útgjald av íløgu-mvg. Søla av virkseimi. Próvbyrða.

Samandráttur:

Kært er um, at TAKS hevur sýtt at útgjalda íløgu-mvg viðvíkjandi keypi av íløgugøgnum í mars 2009. Sp/f T hevur sambært faktura frá 20. august 2009 selt allar bilar, maskinur v.m. og øll amboð til Sp/f B fyri kr. 1.890.627,50 við mvg, og tað er keypsmvg'íð hjá Sp/f B, sum TAKS hevur sýtt at útgjalda.

Nevndin hevur avgjørt at staðfesta avgerðina hjá TAKS um, at søla av rakstrargøgnum frá Sp/f T til Sp/f B er søla av virki, sum ikki er avgjaldsskyldugt sambært § 12, stk. 5 í mvg-lógini. Kærarin hevur ikki lagt fram upplýsingar í málinum, sum staðfesta, at sølan av rakstrargøgnum er farin fram í mars, og at talan ikki er um sølu av virki. Grundarlag er tí ikki fyri at broyta avgerðina hjá TAKS.

Avgerð

Kært er um, at TAKS hevur sýtt at útgjalda íløgu-mvg viðvíkjandi keypi av íløgugøgnum í mars 2009.

Sp/f T hevur sambært faktura frá 20. august 2009 selt allar bilar, maskinur v.m. og øll amboð til Sp/f B fyri kr. 1.890.627,50 við mvg, og tað er keypsmvg'íð hjá Sp/f B, sum TAKS hevur sýtt at útgjalda.

Virksemið hjá Sp/f T er entreprenør- og byggivirksemi og annað virkseimi í hesum sambandi. Virkseimið hjá Sp/f B er entreprenørvirksemi og annað yrki í hesum sambandi. Bæði feløg hava sama eigara. Sp/f T verður tikið til konkursviðgerð 2. oktober 2009.

Sp/f T hevur skift navn til Sp/f í konkurs, og Sp/f B hevur skift navn til Sp/f T.

Sambært kæraran hevur Sp/f T selt allar ognir til Sp/f B, sum síðani hevur leigað allar ognirnar aftur til Sp/f T. Virkseimið hjá Sp/f T hevur verið óbroytt eftir søluna.

TAKS

TAKS hevur tann 4. august 2009 móttikið mvg-uppgerðina hjá Sp/f B fyri 1. ársfjórðing 2009. Sambært mvg-uppgerðini er sølu-mvg'íð kr. 25.000 og íløgu-mvg'íð kr. 378.125.

TAKS biður síðani felagið um at senda inn skjøl og frágreiðing viðvíkjandi íløguni.

TAKS móttækur avrit av faktura, ið vísir sølu av rakstrargøgnum frá Sp/f T til Sp/f B. Talan er um sølu av bilum, maskinum, amboðum v.m. á tilsamans kr. 1.512.502. Fakturin er dagfördur sama dag sum skrivið, t.v.s. 20. august 2009.

Í ætlanarskrivi dagfest 27. august 2009 hevur TAKS boðað frá, at TAKS metir søluna sum avhending av virkinum Sp/f T, og at sølan tí, sambært § 12, stk. 5 í mvg-lógini, eigur at vera uttan mvg.

Í skrivi, dagfest 3. september 2009 frá Sp/f B verður afturvíst, at talan er um avhending av virkseminum hjá Sp/f T. Í skrivinum verður upplýst, at virkseimið hjá Sp/f T heldur fram sum áðrenn söluna. Einasta broyting er, at nú leigar Sp/f T raksrargøgnini frá Sp/f B. Eisini verður upplýst, at lønarútgjaldingarnar hjá Sp/f T í 2009 hava verið kr. 3.625.773.

Í broytingarskrivi dagfest 14. september 2009 verður hildið fast við avgerðina um at nokta frádrátt fyri mvgríð av áðurnevndu rokning vegna upphald. Grundgevingarnar í broytingarskrivinum eru:

”Avgerðin hjá TAKS er grundað á fyrivarni hjá grannskoðaranum fyri ársroknskap 2008, har sagt verður:

Der er for revisionen ikke fremlagt konkrete handlingsplaner med henblik på at sikre selskabets fortsatte drift.

Eisini sæst á ársroknskapinum, at felagið í 2008 hevur undirskot, ið gevur ein negativan eginpening, og tískil minskar um góð útlit fyri framtíðar rakstri.

Felagið hevur eisini eina óavviklaða skuld á kr. 3.237.394,37, ið nú liggur til innheintingar, og um hendan skuld ikki verður avgreidd, verður felagið sent til konkursviðgerðar.

Felagið vísir á í brævinum, at tað framhaldandi hevur lønarútgjaldingar. TAKS hevur hugt at lønarútgjaldingum fyri virkið Sp/f í konkurs (fyrr T), og har sæst, at tann seinasta lønin, ið er útgoldin, er dagfest tann 12. august 2009, og síðan verða lønirnar útgoldnar ígjøgnum Sp/f B.”

Í kæruni verður upplýst, at Sp/f T, nú Sp/f í konkurs hevur havt vinnuligt virksemi fram til august 2009. Seinasti sölufakturin er dagfestur 4. september 2009, og seinasta lønin útgoldin 12. august 2009. Gjaldingar av mvgr til TAKS er goldin fram til august 2009. Mett verður tí, at Sp/f í konkurs skal uppkrevja mvgr við sølu av íløgugøgnum sambært § 11, stk. 4 í mvglógini.

TAKS hevur hesar viðmerkingar at leggja afturat í málinum:

”Tann 21. oktober 2008 hevur TAKS sent skriv til Sp/f T um, at TAKS ætlar at kanna skatta- og mvgr-roknskap felagsins.

TAKS hevur ikki móttikið tilfarið, og er áminning tí send 27. februar 2009 har gjørt verður vart við, at verður tilfarið ikki latið til tíðina, verður felagnum álagt dagliga sekt.

Í skrivi tann 30. mars 2009 er fyrsta skrivið við dagligu sektini sent út og tað næsta 14. apríl 2009. TAKS móttók nú skjøluni, men eingi kontukort, tí er aftur daglig sekt áløgd í skrivum dagfest 4. mai 2009, 2. juni 2009 og 12. juni 2009.

Tá hetta ikki førði til nakað, varð avgjørt at senda ætlanarskriv tann 26. juni 2009 grundað á upplýsingarnar í roknskapinum fyri 2007, og broytingarskriv 15. juli 2009.

Orsøkin til, at hetta verður nevnt ella tikið upp her, er fyri at lýsa støðuna í málinum viðvíkjandi Sp/f í konkurs. Sambært frammanfyri standandi hevur TAKS sett seg í samband við felagið, áðrenn sölun av aktivunum er farin fram.

TAKS er av teirri áskoðan, at persónarnir, ið standa aftanfyri feløgini bæði, hava vitað, hvønn veg tað bar, og er hetta orsøkin til, at aktivini eru seld, áðrenn felagið Sp/f í konkurs kom í álvarsligar trupulleikar.

Sambært roknskapinum fyri 2008, sum TAKS hevur tikið niður frá vinnuvitan.biz, tí hann ikki er innsendur til TAKS, hevur grannskoðarin tikið fyrivarni og skrivað, at: ”Selskabets materielle anlægsaktiver er optaget til kostpris. Disse aktiver er i år 2009 afhændet til en værdi, der ligger ca. t.kr. 600 lavere end kostprisen. Af selskabets tilgodehavende på i alt t.kr. 3.082 vurderer vi, at tilgodehavender i størrelsesordenen t.kr. 500 er behæftet med mere end almindelig usikkerhed, hvorfor vi tager forbehold for manglende hensættelse mod tab.

Anvendes ovenstående værdiansættelser betyder dette en negativ indvirkning på årsregnskabet med en reduktion i nettoresultatet, aktiver og egenkapital i størrelsesordenen t.kr. 1.100.

Der er for revisionen ikke fremlagt konkrete handlingsplaner med henblik på at sikre selskabets fortsatte drift. Vi tager forbehold for selskabet som going concern.

Ledelsen har udeladt at redegøre for de anførte væsentlige usikkerheder i ledelsesberetning. Vi tager derfor forbehold for den manglende redegørelse.”

Frammanfyri standandi vísir enn einaferð, at felagið av álvara er við at fara konkurs og kann ikki halda fram.

Bústjórin í konkursbúnum Sp/f í konkurs hevur í skrivi til Føroya skiftirætt, dagfest 27. oktober 2009, upplýst, at á seinasta skiftifundi er upplýst, ”at allar ognir felagsins eru seldar úr felagnum til eitt annað felag, sum eitur Sp/f B. Hetta skal vera hent í mars 2009. Hetta skal vera selt fyri metingarprís, og keypspeningurin goldin við yvirtøku av veðskuldini í P/F Føroya Banka.

Undirritaði hevur vent sær til bankan um nærri upplýsingar hesum viðvíkjandi og hevur fingið eina frágreiðing og annars eina rúgvu av skjølum. Stutt kann sigast, at bankin upplýsir, at øll aktiv felagsins, t.v.s. bilar og maskinur, eru seld til annað felag Sp/f B, sum er goldið við, at keyparafelagið hevur yvirtikið veðskuldina. Bankin hevur veð í øllum aktivum, og skuldin hjá seljandi felagnum, sum nú er undir konkurs, er tí afturgoldin, og pantini strikað. Bankin hevur framvegis veð í aktivunum, men við keyparanum sum skuldara og veðsetara.”

Til seinast viðmerkir TAKS, at TAKS hevur móttikið mvg-uppgerðina við telefaxi tann 4. august 2009. Mvg-uppgerðin er undirskrivað 16. juli 2009, meðan fakturin fyri søluna er dagfestur 20. august 2009.

TAKS heldur fast við, at talan er um sølu sambært § 12, stk. 5 í mvg-lógini frá Sp/f í konkurs til dóttirfelagið Sp/f B, og at hon tí eigur at vera uttan mvg.

Kærarin

Í kæruni verður m.a. ført fram, at seljarin, sum var Sp/f í konkurs (áður T), hevur havt vinnuligt virksemi fram til august 2009. Seinasti sølufakturi er dagfestur 4. september 2009. Seinasta lønin er goldin 12. august 2009. Mvg er goldið til TAKS fram til august 2009.

Mett verður tí, at:

Sp/f í konkurs í mars 2009 skal uppkrevja mvg við sølu av fløgugøgnum sambært § 11, stk. 4 í mvg-lógini.

Í brævi frá 4. mars 2010 verður m.a. framført, at:

”Problemstillingen i sagen er den mvg-mæssige behandling ved overdragelse af driftsmidler. Skal denne overdragelse behandles efter mvg-lovens § 11, stk. 4 (pligtig) eller § 12, stk. 5 (fri).

Da navnene er ændret efter overdragelsestidspunktet på både det selskab, som sælger, og det selskab, som køber, anvendes nedenfor oprindelige navne:

Køber er B Sp/f (nu T Sp/f)

Sælger er T Sp/f (nu Sp/f u/konkurs)

Ledelsen i B er af den opfattelse, at B har ret til fradrag for købs-mvg ved køb af driftsmidler (hovedsageligt entreprenørmateriel) fra T 1. kv. 2009 fordi:

Sælgeren T skal opkræve mvg efter mvg-lovens § 11, stk. 4, da denne ikke ophører helt eller delvis med den drift, som selskabet har udført indtil overdragelsesdatoen.

Den eneste forskel i T's forhold er, at selskabet i stedet for selv at eje driftsmidlerne nu lejer disse fra køberen B.

Allerede flere år før overdragelsestidspunktet har T lejet andre driftsmidler fra B. Der sker intet nyt i selve driften hos T ved overdragelsen – kun lejes flere driftsmidler end hidtil i stedet for at besidde driftsmidler.

Selskabets indtægtsskabende arbejder på overdragelsestidspunktet fortsætter uændret, og nye arbejdsopgaver og deres udførelse, medarbejderforhold o.a. er de samme som før overdragelsestidspunktet.

At T fortsætter driften fremgår også af selskabets bogholderi, der viser, at ydelser er faktureret frem til 4. september 2009, seneste løn er udbetalt 12.08.2009, mvg er betalt til TAKS frem til august 2009. Lønudbetalinger for året 2009 frem til medio august 2009 udgør kr. 3.625.773. Se bilag 1.2.

Overdragelsesprisen er sket til en værdi, der er fastsat til handelsværdi af en uvildig vurderingsmand.

Se ellers bilag 1.1. med ledelsens oplysninger.

TAKS tager i sin argumentation revisionspåtegningen på årsrapporten for 2008 for T til indtægt. Hertil skal siges, at ledelsen har opstillet årsrapporten ud fra deres opfattelse af selskabets økonomiske situation. Revisionen har på underskrivningsdagen i august 2009 en divergerende opfattelse af det retvisende billede af årsrapporten for året 2008.

Da revisionen og ledelsen ikke er kommet til enighed om udformningen og indhold af årsrapporten, har revisionen taget forbehold for visse forhold i årsrapporten.

Der skal her gøres opmærksom på, at årsrapporten for 2008 er færdiggjort flere måneder efter driftsmidlernes overdragelse. Revisionen konkluderer midt i en tiltagende finanskriser og nedgang i byggebranchen. Endvidere konkluderer revisionen i bagklogskabens klare lys.

Det samme gælder for selskabets fortsatte drift. Her konkluderes på den økonomiske situation i august 2009.”

Hartil verður víst til avgerðir í líknandi málum, herundir avgerð hjá nevdinni frá 15. september 2004, UfR 1986.541H og UfR 1987.167H.

Fundur í nevdinni tann 1. juli 2010

Grannskoðarin og kærarin mottu á fundinum.

Upplýst varð m.a., at sölun av rakstrargøgnum í T fór fram í mars, og at rætti fakturadato er 25. mars 2009.

Tað vóru einans rakstrargøgn, ið vórðu seld. Eftir í T vóru 30 mans, bókhaldarí og stjórin. Einasta broyting var, at rakstrargøgnini vóru seld til B. Hesi vóru síðani leigaði aftur til T, sum óbroytt helt áfram við virkseminum.

Orsøkin til söluna var damage control. Fíggjarkreppan byrjaði, og man væntaði tap. Roynt var tí at redda tí, sum reddast kundi. Um alt entreprenørmateriellið hvarv, mátti arbeiðsplássíð latast aftur.

Viðvíkjandi eigaraviðurskiftunum í teimum ymisku feløgnum var upplýst, at Sp/f H eigur Sp/f T, og Sp/f T eigur Sp/f B. Sami stjóri er í Sp/f T og Sp/f B og sami eigari.

Sp/f B er eitt felag, sum hevur verið til leingi, tvs. er ikki upprættað til at keypa rakstrargøgn frá T. Virksemin í B hevur altíð verið at leiga bilar og maskinur til T. Einku entreprenørvirksemi hevur verið í B. Hetta virksemin hevur verið í T.

Í dag er T farið konkurs og ein partur av starvsfólkunum í felagnum eru nú í B. T fór konkurs, tí TAKS kravdi tað vegna eina mvg-skuld á 3,2 mió.

T hevur goldið mvg til TAKS, aconto 12.500 kr. um mdr.

Eingin leiguavtala er um leigu av rakstrargøgnum millum T og B, men kalkulatióin er um, hvussu skal fakturerast.

TAKS viðmerkir, at sölun er fevnd av § 12, stk. 5 í mvg-lógini, tí talan er um avvikling av felagnum. Fakturin er frá 20. august 2009, og so hendir ikki meira í felagnum. Seinasta lønarútgjalding er í august. Seinasti sölufakturi er í september. Felagið fer konkurs í oktober vegna mvg-skuld á 3,2 mió.

TAKS

Kæruumboðið hevur síðani innsent skjøl viðvíkjandi málinum, og til hesi skjøl hevur TAKS hesar viðmerkingar:

”Fyrst er at viðmerkja, at fakturin, sum TAKS áður hevur móttikið í sambandi við sølu av bilum, maskinum og amboðum, hevur broytt dagfesting. Áður innsendi fakturin er dagfestur 20. august 2009, meðan sami fakturin nú er dagfestur 25. mars 2009?”

Sambært bilag 4 í mappuni eru sölufakturar útskrivaðir fyri leigu av amboðum fyri 1. og 2. ársfjórðing, dagf. ávikavist 31. mars 2009 og 30. juni 2009.

Bilag 6 í mappuni inniheldur sölufakturar frá Sp/f B. Fakturarnir byrja við nr. 50027, og dagf. fyri henda fakturan er 5. august 2009. Meginparturin av næstu fakturunum eru dagf. 12. august 2009, heilt fram til og við nr. 50044.

Nú koma so fakturar nr. 50045 og 50046, sum eru dagf. ávikavist 31. mars 2009 og 30. juni 2009. Næstu fakturarnir, t.v.s. 50047 og frameftir, eru síðani dagf. frá 20. august 2009 og frameftir.

TAKS er av teirri áskoðan, at umboð fyri Sp/f B hava broytt dagf. á fakturanum fyri söluna av bilum, maskinum amboðum v.m. frá 20. august 2009 til 25. mars 2009.

Somuleiðis hefur felagið broytt dagf. fyri leiguinntøkuna fyri 1. og 2. ársfjórðing 2009 aftur í tíð.

TAKS er framvegis av teirri áskoðan, at rakstrargøgnini ikki eru seld fyrr enn í august 2009.

Sum sölufakturarnir í gamla Sp/f T vísa, so er eingin søla farin fram í august 2009, men at tað nú er Sp/f B, ið stendur fyri søluni.

TAKS heldur tí framvegis fast við, at talan er um sølu av aktivum, ið kemur undir § 12, stk. 5 í mvg-lógini, og at sølan av aktivunum frá Sp/f T til Sp/f B tí eigur av vera uttan mvg.”

Kærarin

Viðvíkjandi omanfyri standandi viðmerkingum frá TAKS førir kærarin m.a fram, at rætta fakturadagfesting á fakturanum viðvíkjandi sølu av maskinum, amboðum o.ø. er 25. mars 2009. Orsøkin til, at fakturi, ið varð innsendur til TAKS, var dagfestur 20. august 2009, var, at frymilin í excel arkinum tekur dags dato, tá ið printað verður út.

Viðvíkjandi fakturering av leigu til T verður viðmerkt, at fakturarnir eru dagfestir 31. mars 2009 og 30. juni 2009, men fakturanumrini svara tíðarmessiga til faktureringarnar í august 2009. Orsøkin til hetta er, at fakturar viðvíkjandi leigu av rakstrargøgnum til T hava altíð verið skrivaðir hvørt kvartal, so her er eingin praksis broytt.

Avgerð hjá Skatta- og avgjaldskærunevndini

Spurningurin í hesum máli er, um sølan hjá Sp/f T av bilum, maskinum og amboðum til Sp/f B er mvg-skyldug sambært § 11, stk. 4 í mvg-lógini, ella um sølan ikki er mvg-skyldug sambært § 12, stk. 5, tí talan er um sølu av virkinum.

Útgangsstøðið er, at søla av bilum, maskinum, amboðum o.s.fr. hjá einum virki er avgjaldsskyldug søla, jb. § 11, stk. 4.

Tað framgongur tó av § 12, stk. 5, at avgjaldsskyldug søla ikki fevnir um avhending av vørugoymslu, maskinum og øðrum rakstrargøgnum, tá avhendingin fer fram sum liður í eini avhending av virkinum ella einum parti av hesum, og nýggi handhavin rekur skrásett virki. Virkið skal innan 8 dagar eftir avhendingina geva Toll- og skattstovu Føroya fráboðan um navn og bústað hjá nýggja handhavanum og um söluprísir á vørugoymslu, maskinum og øðrum rakstrargøgnum, ið verða avhendað.

TAKS hefur tikið avgerð um, at talan er um sølu av virki sambært § 12, stk. 5 í mvg-lógini. Avgerðin er m.a. grundað á, at T selur øll aktiv felagsins til B í august 2009, stutt áðrenn felagið fer konkurs.

Nevndin metir, at avgerðin hjá TAKS er í tráð við mvg-lógina, grundað á tær upplýsingar, sum TAKS hevði í málinum, tá avgerðin varð tikin.

Síðani hefur kærarin ført fram, at sølan av rakstrargøgnum veruliga er farin fram í mars 2009, og at Sp/f T hefur óbroytt hildið áfram við sínum virksemi, til felagið fer konkurs í oktober 2009. Í hesum sambandi eru skjøl lögð fram, herundir m.a. nýggjur fakturi viðvíkjandi søluni av rakstrargøgnum til Sp/f B, sum er dagfestur í mars 2009.

Hertil kann viðmerkjast, at avgerandi dentur ikki kann leggjast á fakturan viðvíkjandi sølu av rakstrargøgnum frá Sp/f T til Sp/f B í mun til, nær rakstrargøgnini ella virksemið er selt. Fakturin hefur einki fakturanummar og líkist frá hinum fakturunum hjá felagnum Sp/f T, og má tí metast at vera gjørdur í eini aðrari fakturaskipan enn hinir fakturarnir.

Viðvíkjandi hinum skjölunum, sum eru framlögð í málinum, kann viðmerkjast, at tað grundað á hesi ikki er møgult at staðfesta, at sølan av rakstrargøgnum hjá Sp/f T er farin fram í mars 2009.

Grundað á omanfyri standandi hevur nevndin avgjørt at staðfesta avgerðina hjá TAKS um, at søla av rakstrargøgnum frá Sp/f T til Sp/f B er søla av virki, sum ikki er avgjaldsskyldug sambært § 12, stk. 5 í mvg-lógini. Kærarin hevur ikki lagt fram upplýsingar í málinum, sum staðfesta, at sølan av rakstrargøgnum er farin fram í mars, og at talan ikki er um sølu av virki. Grundarlag er tí ikki fyri at broyta avgerðina hjá TAKS.