

# Skatta- og avgjaldsmál avgerðir

Mál nr.: 09-02-22-80	Lóg: Kapitalvinningskattalógin § 1	Avgerð tikin: 17.02.2010
-------------------------	---------------------------------------	-----------------------------

## Flyting av partabrøvum í samband við separatióin/hjúnaarskilna

### Samandráttur:

Kært er um avgerð hjá TAKS um at áseta skattskylduga kapitalvinningsinntøkuna hjá kæraranum við kr. 193.823 í 2007, tí kærarin hevur latið partabrøv til hjúnarfelaga sín í samband við skifti av felagsognini grundað á separatióin. Skatta- og avgjaldskærunevndin hevur avgjørt at broyta avgerðina hjá TAKS soleiðis, at flyting av partabrøvum millum kæraran og hjúnarfelagan í samband við skifti av felagsogn teirra ikki kann metast at vera avhending sambært § 1, stk. 1, nr. 1 í lógini um skatting av kapitalvinningi. Talan er um flyting av ognum, sum ikki er skattskyldug vísandi til prinsipið í § 29, nr. 4 í skattalógini. Flytingin av partabrøvum millum kæraran og hjúnarfelagan er tí ikki fevnd av lógini um skatting av kapitalvinningi, og kapitalvinningssjálvuppgávan hjá kæraranum skal ikki ásetast við kr. 193.823 í inntøku frá vinningi av partabrøvum.

### Avgerð:

Kært er um avgerð hjá TAKS um at áseta skattskylduga kapitalvinningsinntøkuna hjá kæraranum við kr. 193.823 í 2007, tí kærarin hevur latið partabrøv til hjúnarfelaga sín í samband við skifti av felagsognini grundað á separatióin.

### TAKS

TAKS hevur tikið avgerð um at broyta kapitalvinningssjálvuppgávuna hjá kæraranum soleiðis, at kr. 193.823 verður ásett í inntøku frá vinningi av partabrøvum. Víst verður til upplýsingar fra Eik um, at kærarin hevur havt vinning av sølu av partabrøvum.

Vísandi til tað, sum er framført av kærumbodnum, upplýsir TAKS í broytingarskrivinum, at eingin heimild er at lata handlar verða skattafríar millum foreldur og børn ella millum foreldur og hjún. Hildið verður tí fast við broytingina í kapitalvinningssjálvsuppgávuni sambært ætlanarskrivinum.

### Kærarin

Kærumbodið upplýsir, at kærarin og hjúnarfelagin keyptu í felag og rindaðu øll partabrøvini í Eik Banka og A. P., sum talan er um í hesum førinum. Børnini vórðu sett fyrri einum minni parti, men ætlanin var ongantíð, at partabrøvini skuldu verða ogn hjá børnunum. Øll partabrøvini gingu tí natúrliga inn í skiftið, tá hjúnini vórðu separerað og í tí sambandi skiftu felagsbúgv teirra í november 2006.

Í samband við býtið vórðu samlaðu partabrøvini sett til kr. 260.000,00 og sambært býtisavtalu millum hjúnini, yvirtók hjúnarfelagi kærarans øll partabrøvini fyrri nevndu upphædd.

Talan var um skifti av einum felagsbúgvi sambært §§ 70a og 70b í skiftilógini. Sambært síðu 560 *Familieret* av Ingrid Lund-Andersen o.fl. frá 1990 er flytan av ognum frá búpartinum hjá

øðrum hjúnarfelagnum til hin í sambandi við skifti ikki at meta sum søla, sum hevur skattligar fylgjur. Sama er staðfest í Lærubog om indkomstskat, 5. útg. eftir Ole Bjørn o.fl.

### Lógargrundarlagið

Løgtingslóg nr. 164 frá 21. desember 2001 um skatting av kapitalvinningi fevnir sambært § 1 í hesi lóg um:

1) Sölu og aðra avhendan av partabrøvum, íløguprógvum og líknandi virðisbrøvum eins og umbýtiligum 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, sølu og aðra avhendan enn sølu av fíggjarkrøvum herundir lánsbrøvum, pantibrøvum og skuldarbrøvum

3) Leysgeran av skuld.

4) Keys- 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 roknað 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 partabrævaeigari fleiri partabrøv við somu rættindum í sama felagi, verður tað, sum fyrst er útvegað, roknað sum fyrst avhendað (FIFO-prinsippið).

Sambært § 11, stk. 1 verður latan og móttøka av gávu ella arvaforðskoti 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.

### Fundur í Skatta- og avgjaldskærunevndini tann 17. februar 2010

Kæruumboðið greiddi frá umstøðunum í málinum og legði fram síni sjónarmið.

Kæruumboðið lýsti siðvenjuna í Danmark í mun til skatting í samband við flyting av partabrøvum í samband við skifti av felagsogn, og vísti til tilfarið, sum er sent inn við kæruni. Hartil varð víst á afsnit 2.3. *Separation og skilsmisse í Skatteret, Almindelig del 2003* og dóm frá Hægsta Rætti frá 9. august 2000 í máli 464/1999.

Kæruumboðið upplýsti eisini, at partabrøvini í A. P. vóðru flutt frá kæraranum til fyrrverandi mannin langt aftaná skiftisavtalan varð gjørd, og at kursurin á partabrøvunum var nógv hægri tá partabrøvini vórðu flutt. Orsøkin til, at partabrøvini ikki vórðu flutt beinanvegin var ein feilur í peningastovninum. Kæruumboðið førði tí fram, at um kærarin ikki fær viðhald í kæruni, so skal uppgerðin av skattskyldugu inntøkuni heimvísast til TAKS til nýggja viðgerð, kursurin á partabrøvunum, tá skiftisavtalan varð gjørd, verður lagdur til grund í uppgerðini.

TAKS vísir til § 11 í lógini um skatting av kapitalvinningi og ført verður fram, at hóast at gávur millum hjúnarfelagar ikki eru skattskyldugar eftir skattalógini, skal latarin skattast eftir lógini um skatting av kapitalvinningi.

Kæruumboðið viðmerkir til hetta, at talan her ikki er um gávu millum partarnar. Ført verður eisini fram, at um kærarin ikki kann fáa viðhald í kærúmalinum, ynskja partarnir at lata partabrøvini ganga aftur til kæraran. Yvirlit yvir partabrøvini verður latið nevndini, og upplýst verður, at partabrøvini enn ikki eru seld. Peningastovunurin hevur upplýst, at tað er møguligt at flyta partabrøvini aftur til kæraran.

TAKS viðmerkir til hetta, at eingin heimild er í skattalóggávuni at umgera ein handil.

### **Avgerðin hjá Skatta- og avgjaldskærunevndini**

Kærarin hevur latið partabrøv til hjúnarfelagan í sambandi við skifti av felagsbúgv teirra grundað á separatióin.

At byrja við skal viðmerkjast, at hjúnarfelagar civilrættarliga eru sjálvstøðug rettssubjektir, 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 sær sambært teimum vanligu reglunum í skattalóggávuni, uttan so at 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.

Spurningurin er, um latan/flyting af partabrøvum í sambandi við skifti av felagsogn í sambandi við separatióin ella hjúnarskilna er fevnt av hugtakinum “avhending” í § 1, stk. 1, nr. 1 í lógini um skatting av kapitalvinningi.

Viðvíkjandi flyting af partabrøvum í samband við skifti av felagsogn er rættarstøðan í Danmark tann, at ein sovordin flyting av partabrøvum ikki er skattskyldug. Hægsti Rættur staðfestir í dómi frá 8. februar 1999, sum er endurgivin í TfS 1999,213, at tað her er talan um flyting av ognum, sum ikki er skattarættarlig søla (afståelse) ella keyp (erhvervelse), og flytingin av partabrøvunum er tí ikki skattaskyldug vísandi til prinsippið í § 5, litra b í donsku statsskattalógini. Hetta verður síðani aftur staðfest av Hægsta Rætti í dómi frá 9. august 2000 (TfS 2000,673).

Viðvíkjandi ásetingini í § 5, b í donsku statsskattalógini kann viðmerkjast, at sama áseting er í § 29, nr. 4 í føroysku skattalógini.

Hesir dómur viðvíkja tí donsku lógini um aktieavancebeskatning, sum regulerar sølu av aktium í Danmark. Hendan lógin ásetir, at ”afståelse af aktier” er skattaskyldugt sambært hesi lóg. Tann danska lógin um skatting av kursgevinstum, sum í størri mun líkist tí føroysku lógini um skatting av kapitalvinningi, er ”afståelse eller indfrielse af pengefordringer” fevnt av lógini.

Báðar lógir brúka sama hugtakið ”afståelse”, og innihaldið í hugtakinum í báðum lógum má tí metast at vera er tað sama. Hetta verður eisini stuðla av litteraturinum á skattaøkinum, hvar tað viðvíkjandi teimum ymisku hugtøkunum á kapitalvinningsøkinum so sum ”salg”,

”afsætning” t.d. verður skrivað, at *uanset hvilken formulering der er anvendt, er der en tendens til at fortolke bestemmelserne ens, således at alle bestemmelser omfatter enhver form for afståelse, medmindre andet måtte være anført.* Ordet ”salg” i SL § 5, litra a, skal således ikke forstås bogstaveligt, men fortolkes som *enhver form for afståelse.* Afståelse og dermed realisation foreligger i alle tilfælde, hvor aktivet overdrages eller på anden måde overgår fra et skattesubjekt til et andet.

Samanumtikið kann sigast, at tann danska rættarstöðan er soleiðis, at óansæð um hugtakið sòla, afhending ella annað er brúkt í eini áseting um skatting á økinum fyri kapitalvinning (aktieavancebeskatningsloven, kursgevinsloven, ejendomsavancebeskatningsloven, statsskatte-lovens § 5, litra a o.s.fr.) fevna ásetingarnar um alla avhending.

Hægsti Rættur hevur tó staðfest, at flyting av partabrøvum í sambandi við skifti av felagsogn ikki er skattarættarlig sòla (afsætning) sambært aktieavancebeskatningarlógini.

Við atliti til áður nevndu dómum frá Hægsta Rætti, og at tann føroyska lóggávan á sama hátt sum tann danska fevnir um alla avhending, og at ásetingin í § 29, nr. 4 í føroysku skattalógini er tann sama sum í § 5, b í dansku statsskattalógini metir nevndin, at flyting av partabrøvum í sambandi við skifti av felagsogn, er flyting af ognum, sum ikki er skattarættarlig sòla (avhending), og tí ikki er skattskyldug vísandi til prinsippið í § 29, nr. 4 í skattalógini.

Viðvíkjandi § 11, stk. 1 í lógini um skatting av kapitalvinningi skal viðmerkjast, at tað omanfyri standandi í prinsippinum eisini er galdandi í mun til latan av gávum, tí latan av gávum eisini er fevnt av hugtakinum avhending. Tá felagsogn verður skift í sambandi við separatióin ella skilsmissu, verður tó ikki talan um latan av gávum, og § 11, stk. 1, jb. § 1, stk. 1, nr. 1 verður tí longu av hesi grund ikki relevant í hesum sambandi.

**Skatta- og avgjaldskærunevndin hevur avgjørt at broyta avgerðina hjá TAKS soleiðis, at flyting av partabrøvum millum kæraran og hjúnarfelagan í samband við skifti av felagsogn teirra ikki kann metast at vera avhending sambært § 1, stk. 1, nr. 1 í lógini um skatting av kapitalvinningi. Talan er um flyting av ognum, sum ikki er skattskyldug vísandi til prinsippið í § 29, nr. 4 í skattalógini. Flytingin av partabrøvum millum kæraran og hjúnarfelagan er tí ikki fevnd av lógini um skatting av kapitalvinningi, og kapitalvinningsgjálvuppgáva hjá kæraranum skal ikki ásetast við kr. 193.823 í inntøku frá vinningi av partabrøvum.**

Viðmerkjast skal, at avgerðin hjá TAKS ikki er grundgivin og tí ikki lýkur krøvini í fyrisingarlógini viðvíkjandi hesum.

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.