

# Skatta- og avgjaldsmál avgerðir

Mál nr.: 10/00323	Lóg: Skattalógin § 33	Avgerð tikin: 16.06.2011
----------------------	--------------------------	-----------------------------

## Samdøgursfrádráttur

### Samandráttur:

TAKS noktaði kærara, sum arbeiddi fyri føroyskan arbeidsgevara á landi uttanlands, samdøgursfrádrátt. Avgerðin varð kærð til Kommunala skattakærunevnd, sum staðfesti avgerðina hjá TAKS. Skatta- og avgjaldskærunevndin broytti avgerðina hjá Kommunalu skattakærunevndini.

### Avgerð

Upplýst er í málinum, at A arbeiddi í tíðarskeiðnum frá 1. juli til 16. november 2009 í Danmark fyri føroyskan arbeidsgevara. Í fylgiskjali til sjálvuppgávuna fyri 2009 søkti hann um at fáa samdøgursfrádrátt í sambandi við hetta arbeiðið.

TAKS noktaði honum samdøgursfrádrátt vísandi til, at inntøkan kom frá føroyskum arbeidsgevara. A kærði avgerðina til Kommunala skattakærunevnd, sum staðfesti avgerðina hjá TAKS. Avgerðin er nú kærð til Skatta- og avgjaldskærunevndina.

### Kæran til Skatta- og avgjaldskærunevndina

A greiðir frá, at málið byrjar við, at hann søkir um samdøgursfrádrátt sambært § 33, nr. 12 í skattalógini í sambandi við inntøkugevandi arbeiði í Danmark. TAKS noktar í broytingarskrivi 14. juli 2010 hesi umsókn vísandi til, at arbeidsgevarin er føroyskur. Málið verður kært til Kommunala skattakærunevnd, sum gevur TAKS viðhald vísandi til, at uttanlandsinntøka meinast við inntøka frá útlenskum felag.

A heldur fast við, at tað ikki framgongur av orðingini í § 33, nr. 12, at arbeidsgevarin skal vera útlenskur.

Í § 33, nr. 12 stendur soleiðis: “Annars skal, tá inntøkan verður uppgjørd, dragast frá:  
12) Partur av meirútreiðslum til kost, húsaleigu, ferða- og flutningsútreiðslur, meirútreiðslur til sjúkra- og vanlukku tryggingar, ið skattgjaldari hevur vegna inntøkugevandi arbeiði í útlondum ella umborð á útlenskum skipi. Frádrátturin er treytaður av, at dvørlurin uttanlands er vegna arbeiði, og at dvørlurin uttanlands innan fyri eitt 12 mánaða tíðarskeið antin er 2 mánaðir uttan slit, ella í minsta lagi 100 samdøgur innan fyri eitt 12 mánaða tíðarskeið. Landsstýrismaðurin í skattamálum ásetir við kunngerð frádráttarupphæddina og neyvari reglur fyri, hvussu frádrátturin verður veittur. Frádráttirnir eftir hesum reglum kunnu tilsamans ongantíð verða størri enn skattskylduga uttanlandsinntøkan.”

Eisini verður víst til kunngerð nr. 21 frá 14. mars 2005, sum ásetir nærri, hvørjar treytir eru fyri at fáa samdøgursfrádrátt. Her framgongur ikki, at arbeidsgevarin skal vera útlenskur, men bert at talan skal vera um inntøkugevandi arbeiði á landi uttanlands:

“§ 1. Frádrátturin fyri part av meirútreiðslum til kost, húsaleigu, ferðing, flutning ella sjúkra- og vanlukku trygging, ið skattgjaldari hevur vegna inntøkugevandi arbeiði á landi uttanlands ella umborð á útlenskum skipi, verður veittur sum ein samdøgursfrádráttur.”

*Stk. 2. Treytin fyri samdøgursfrádrátt er, at talan er um persón við fullari skattskyldu til Føroya, og at hesin hevur inntøkugevandi arbeiði á landi uttanlands ella umborð á útlenskum skipi antin í 2 mánaðir uttan slit innan fyri eitt 12 mánaða tíðarskeið ella í 100 samdøgur innan fyri eitt 12 mánaða tíðarskeið.”*

Kærarin sigur, at um hugt verður eftir lógini og kunngerðini, so eru treytirnar fyri at fáa samdøgursfrádrátt hesar:

- skattgjaldari hevur meirútreiðslur til kost, húsaleigu...
- skattgjaldari hevur inntøkugevandi arbeiði í útlandinum
- at dvørlurin innan eitt 12 mánaða tíðarskeið antin er 2 mánaðir uttan slit ella í minst 100 samdøgur innan eitt 12 mánaðar tíðarskeið

Eisini framgongur av orðingini av lógini, at frádrátturinn er avmarkaður soleiðis, at hann ongantíð kann verða størri enn skattskylduga uttanlandsinntøkan.

Um hugt verður at viðmerkingunum til lógina framgongur, at *“ætlanin er at skapa heimild til, at føroyingar undir fullari skattskyldu, men sum arbeiða í útlondum í longri tíðarskeið, og tí sum grundarlag fyri skattaútrokningini í Føroyum hava ein týðandi part sum uttanlandsinntøku, fáa heimild at draga frá ymsar meirútreiðslur í sambandi við arbeiðið..... Landsstýrið metir, at hesar útreiðslur í slíkum førum sum her umrøtt eiga at vera frádráttarheimilaðar”*.

Víst verður til avgerð hjá Skatta- og avgjaldskærunevndini frá 10. mars 2003 (j. nr. 02S01-0131). Her tulkar Skatta- og avgjaldskærunevndin § 33, nr. 12 í skattalógini soleiðis, at frádrátturinn er treytaður av, at talan er um ein skattskyldugan, sum býr í Føroyum og hevur inntøkugevandi arbeiði uttanlands.

Kærarin sigur, at fakta er her, at arbeiðsgevarin er føroyskur, meðan arbeiðið verður gjørt uttanlands. Felagið, sum kærarin hevur arbeitt fyri frá august 2009 til desember 2009, er eitt føroyskt felag, sum eitt tíðarskeið gjørdi arbeiði í Danmark. Tað manglaði fólk til hetta arbeiðið, so kærarin gjørdi av at fara til Danmarkar at arbeiða. Kærarin hevur sjálvur goldið fyri ferðing og upphald í hesum tíðarskeiði. Tað, at felagið ikki hevur fastan rakstrarstað í Danmark, tá arbeiðið var tíðaravmarkað, hevur kærarin onga ávirkan á, og støðan hjá kæraranum var hin sama, um felagið var skrásett í Danmark, burtursæð frá at kærarin hevði goldið skatt í Danmark, sum hann helst hevði verið lempaður fyri, tá hann gav upp í Føroyum. Nú hevur kærarin goldið allan skattin til Føroya, tí lønin er farin gjøgnum eitt føroyskt V-tal.

Hann metir, at treytirnar í § 33, nr. 12 fyri samdøgursfrádrátt eru uppfylltar, tí hann hevur meirútreiðslur av ferðing, húsaleigu, mati o.s.fr. í sambandi við inntøkugevandi arbeiði uttanlands í einum tíðarskeiði á uml. 120 dagar uttan slit í einum 12 mánaða tíðarskeiði.

Hann metir eisini, at talan er um uttanlandsinntøku, tí hann hevur verið í útlondum og forvunnið inntøkuna.

Sostatt eru allar treytir uppfyltar í § 33, nr. 12, og ilt er tískil at fáa eyga á, at TAKS hevur heimild at nokta hesi umsókn. Eisini verður lagt afturat, at endamálið við lógini er at veita ein frádrátt fyri meirútreiðslur, sum standast av arbeiði í útlondum, og tá man her fer at gera mun á, um arbeiðsgevarin er føroyskur ella útlenskur, tykist ikki vera í tráð við endamálið í lógini.

**TAKS** noktar A samdøgursfrádrátt vísandi til, at talan skal vera um uttanlandsinntøku.

Víst verður til niðasta reglubrot í § 33, nr. 12 í skattalógini: “Frádráttirnir eftir hesum reglum kunnu tilsamans ongantíð verða størri enn skattskylduga uttanlandsinntøkan.”

TAKS vísir á, at kærarin hevur ikki uttanlandsinntøku, men vanliga A-inntøku frá Sp/f B, sum felagið útreiðsluførir í sínum føroyska rakstrarroknskapi saman við inntøkum og útreiðslum annars, sum standast av arbeiðinum, sum felagið hevur kontraktað í Danmark, og sum er fyri eitt stutt skifti og í øllum føri styttri enn eitt ár.

Var tað so, at arbeiðið hjá felagnum vardi í longri enn eitt ár í Danmark, so viðførdi tað rakstrarskyldu í Danmark fyri arbeiðsgevaran, og tá var talan um uttanlandsinntøku frá einum donskum arbeiðsgevara, sum letur løn, útreiðslur og inntøkur við til skattaroknskapin í Danmark.

Í hesum føri hevur arbeiðsgevarin úttalað fyri TAKS, at talan er ikki um arbeiði, sum varar longri enn 1 ár og hevur ikki viðført rakstrarstað í Danmark.

**Skatta- og avgjaldskærunevndin** viðmerkti, at sambært § 33, nr. 12 í skattalógini kann “dragast frá, tá inntøkan verður uppgjørd, partur av meirútreiðslum til kost, húsaleigu, ferða- og flutningsútreiðslur, meirútreiðslur til sjúkra- og vanlukkutryggingar, ið skattgjaldari hevur vegna **inntøkugevandi arbeiði í útlondum** ella umborð á útlenskum skipi. Frádrátturin er treytaður av, at dvørlurin uttanlands er vegna arbeiði, og at dvørlurin uttanlands innan fyri eitt 12 mánaða tíðarskeið antin er 2 mánaðir uttan slit, ella í minsta lagi 100 samdøgur innan fyri eitt 12 mánaða tíðarskeið. Landsstýrismaðurin í skattamálum ásetir við kunngerð frádráttarupphæddina og neyvari reglur fyri, hvussu frádrátturin verður veittur. Frádráttirnir eftir hesum reglum kunnu tilsamans ongantíð verða størri enn **skattskylduga uttanlandsinntøkan**.”

Fyritreytin fyri at fáa frádrátt eftir hesi grein er soleiðis, at talan skal vera um arbeiði í útlondum ella umborð á útlenskum skipi.

Upplýst er, at A í 2009 arbeiddi í Danmark í tíðarskeiðnum frá 1. juli til 16. november. Upplýst er eisini, at hann fekk løn sum A-inntøku frá Sp/f B.

Spurnartekin verður ikki sett við, um hann hevur arbeitt uttanlands. Men av tí at hann hevur fingið løn frá føroyskum arbeiðsgevara, sum felagið hevur útreiðsluført í sínum føroyska rakstrarroknskapi saman við inntøkum og útreiðslum annars, metir TAKS, at talan er ikki um uttanlandsinntøku.

TAKS góðtekur, at talan hevði verið um uttanlandsinntøku, um arbeiðið hjá felagnum vardi í longri enn eitt ár í Danmark og av hesari orsök viðførdi rakstrarskyldu í Danmark fyri arbeiðsgevaran. Tá metir TAKS, at talan var um uttanlandsinntøku frá einum donskum arbeiðsgevara, sum letur løn, útreiðslur og inntøkur við til skattaroknskapin í Danmark.

Viðmerkjast skal í hesum sambandi, at fastur rakstrarstaður hevur týðning, m.a. tá avgerast skal, hvat av londunum hevur rætt til at skatta inntøkuna, sum kærarin hevur havt í Danmark, jbr. grein 15 í sáttmálanum millum Norðurlond um avtøku av tvískatting.

Krøvini, sum TAKS setir, síggjast ikki beinleiðis í orðingini av greinini. Spurningurin er so, um tað í hugtakið “uttanlandsinntøka” ber til at leggja hesi krøv.

Sum útgangsstøði má sigast, at inntøka vunnin í øðrum landi má vera uttanlandsinntøka. Tað framgongur ikki av greinini og heldur ikki viðmerkingunum, at tað er ein treyt, at inntøkan er frá útlenskum arbeiðsgevara.

Møguliga ber til at siga, at orðingin í § 1, stk. 3 í kunngerð nr. 21 frá 14. mars 2005 um samdøgursfrádrátt stuðlar TAKS í, at talan skal vera um inntøku frá útlenskum arbeiðsgevara.

Greinin er soljóðandi: *“Skattgjaldarin hevur skyldu til at rokna ta í útlondum ella umborð á útlenskum skipi vunnu lønina við í føroysku skattskyldugu inntøkuna, tá ið henda verður gjørd upp, og skal við sjálvuppgávuni leggja skjalprógv fyri dagatalið uttanlands ella umborð á útlenskum skipi, umframt árslønarseðil og viku- ella mánaðaravrokningar.”*

Greinin nágreinar skylduna hjá viðkomandi at geva upp og leggja við skjalprógv um inntøkuna uttanlands, men er tó ikki ein forðing fyri, at skattgjaldari kann hava uttanlandsinntøku frá føroyskum arbeiðsgevara. Sigast kann, at tá inntøka ikki fer gjøgnum føroysku skattaskipanina, er tað serliga viðkomandi við slíkum treytum.

Nevndin metir, at tað átti at verið ásett greiðari, um ætlanin var at skerja frádráttin hjá teimum, sum arbeiða uttanlands fyri føroyskan arbeiðsgevara, og metir samanumtikið, at grundarlag er ikki fyri at siga, at talan er ikki um uttanlandsinntøku í hesum føri.

**Skatta- og avgjaldskærunevndin avgjórði at broyta avgerðina hjá Kommunalu skattakærunevndini at nokta A frádrátt eftir § 33, nr. 12 í skattalógini.**

**Avgerðin verður grundað við, at kærarin í 2009 hevði inntøkugevandi arbeiði í útlondum í longri enn 2 mánaðir og hevur harvið rætt til frádrátt eftir § 33, nr. 12 í skattalógini.**