

Skatta- og avgjaldsmál avgerðir

Mál nr.: 09-02-22-91	Lóg: Kapitalvinningskattalógin § 1, § 11	Avgerð tikin: 31.03.2010
--------------------------------	---	------------------------------------

Broytt kapitalvinningssjálvuppgáva. Avhending. Gáva.

Samandráttur:

Kært er um, at TAKS hefur hækkað kapitalvinningsinntøku kærarans við kr. 32.230,00. Skatta- og avgjaldskærunevndin hefur tikið avgerð um, at latanin av partabrøvum til ommusynirnar er avhending, jb. § 11, stk. 1 og § 1, stk. 1, nr. 1 í lógini um skatting av kapitalvinningi, og vinningur, sum stendst av hesum, er skattskyldugur, jb. § 1, stk. 1, nr. 1 og § 4, stk. 1 í somu lóg.

Nevndin hefur avgjørt at heimvísa uppgerðina av kapitalvinninginum til TAKS til nýggja viðgerð, og í hesum sambandi er neyðugt at kanna nærri, hvør tann veruliga sølan í 2007 er, og taka eina avgerð, sum er í samsvari við hetta.

Avgerð:

Kært er um, at TAKS hefur hækkað kapitalvinningsinntøku kærarans við kr. 32.230,00.

TAKS

Partabrøv eru flutt úr goymslu kærarans til AA, BB, CC og DD.

Víst verður til § 11 í lógini um skatting av kapitalvinningi og upplýst verður, at tá kærarin letur partabrøv til omanfyri standandi persónar, verður hetta roknað sum avhendan av partabrøvum.

Kapitalvinningsinntøkan verður hereftir hækkað við kr. 32.230.

Tað framgongur av hjáløgðum skjali, at kærarin hefur flutt 10 partabrøv til hvønn av omanfyri nevndu persónum.

TAKS upplýsir í telefonsamrøðu tann 24. mars 2010, at TAKS hefur roknað við 80 seldum partabrøvum, og víst verður til transaktiónslistan frá peningastovninum.

Kærarin

Kærarin upplýsir m.a. í kæruni, at hon avgjórði at lata sínum 4 ommusynum 10 partabrøv hvør í jólagávu. Kærarin ynskir at annullera gávuna, um hetta er gjørligt.

Kærarin upplýsir í telefonsamrøðu tann 24. mars 2010, at hon einans hefur latið 40 partabrøv í 2007, 10 partabrøv í part til 4 ommusynir. Kærarin hevði 100 partabrøv í depotinum og hefur nú 60 partabrøv, so tað er rætt.

Lógargrundarlagið

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

- 1) Sölu og aðra afhendan av partabrøvum, ílöguprógvum og líknandi virðisbrøvum eins og umbýtiligum lánsbrøvum. Sama er galdandi fyrri vinning ella tap, ið stendst av at siga frá sær ella afhenda serstök rættindi, ið hava tilknýti til hesi virðisbrøv.
- 2) Innfrían, sölu og aðra afhendan enn sölu 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 roknast 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 afhendingarupphæddina fyrri avvarðandi partabrøv v.m. Hevur partabrævaiegari fleiri partabrøv við somu rættindum í sama felag, verður tað, sum fyrst er útvegað, roknað sum fyrst afhendað (FIFO-prinsippið).

Sambært § 11, stk. 1 verður latan og móttøka av gávu ella arvaforškoti roknað sum afhending 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.

Avgerð frá Skatta- og avgjaldskærunevndini

Spurningurin er, um kærarin er skattskyldugur við latanini av partabrøvum eftir lógini um skatting av kapitalvinningi. Kærarin hevur givið sínum 4 ommusynum 10 partabrøv í part sum gávu.

Lógin um skatting av kapitalvinningi fevnir sambært § 1, stk. 1, nr. 1 um sölu og aðra afhendan av m.a. partabrøvum.

Sambært lógarviðmerkingunum til hesa grein er øll afhending fevnd av lógini, bæði sjálvboðin og tvungin afhending. Viðtøkubroytingar kunnu eisini verða síðustillaðar við sölu/afhending.

Talan er sostatt um afhending í øllum førum, har ein ogn verður afhendað/latin ella á annan hátt fer frá einum skattasubjekti til eitt annað.

Í § 11, stk. 1 verður m.a. nágreinað, at latan av gávu er at rokna sum afhending. Avhendingarupphæddin og útveganarupphæddin verða roknað sum virði í vanligum handli, tá gávan verður latin, sambært stk. 2.

Í hesum føri upplýsir kærarin, at talan er um gávur til ommusynirnar. Latanin av partabrøvunum er tí fevnd av lógini um skatting av kapitalvinningi, jb. § 11, stk. 1 og § 1, stk. 1, nr. 1.

Sambært § 4, stk. 1 skal vinningur, sum stendst av hesi avhendan, roknast við í uppgerðina av skattskyldugu inntøkuni eftir § 14, tá vinningurin ella tapið er ásannað (realisatiónsprinsippið).

Vinningurin skal uppgerast sambært § 4, stk. 2 og er av TAKS uppgjørdur til kr. 32.230,- fyri 2007.

TAKS hevur upplýst, at her er roknað við latan av 80 partabrøvum, og víst verður til transaktiónslistan yvir keyp og sølu av partabrøvum hjá kæraranum frá EIK. Kærarin upplýsir hinvegin, at hon einans hevur latið íalt 40 partabrøv. 10 partabrøv eru latin í part til teir 4 ommusynirnar. Hetta er eisini í tráð við skjal í málinum, har kærarin hevur undirskrivað, at EIK skal flyta 10 partabrøv í part til ommusynirnar. Sambært kæraranum átti hon 100 partabrøv í depotinum, og nú eru 60 partabrøv í depotinum.

Grundað á hesar upplýsingar kann spurnartekin setast við, um transaktiónslistin er rættur, og um tann fylgjandi uppgerðin av kapitalvinninginum er røtt.

Avgerðin hjá TAKS viðvíkur í øllum førum bert tey 40 partabrøvini, sum kærarin hevur flutt til ommusynirnar, og uppgerðin av kapitalvinninginum er ikki í samsvar við hetta.

Skatta- og avgjaldskærunevndin hevur tikið avgerð um, at latanin av partabrøvum til ommusynirnar er avhending, jb. § 11, stk. 1 og § 1, stk. 1, nr. 1 í lógini um skatting av kapitalvinningi, og vinningur, sum stendst av hesum, er skattskyldugur, jb. § 1, stk. 1, nr. 1 og § 4, stk. 1 í somu lóg.

Nevndin hevur avgjørt at heimvísa uppgerðina av kapitalvinninginum til TAKS til nýggja viðgerð, og í hesum sambandi er neyðugt at kanna nærri, hvør tann veruliga sølan í 2007 er, og taka eina avgerð, sum er í samsvari við hetta.

Viðvíkjandi umbønini um at lata partabrøvini ganga aftur til kæraran kann viðmerkjast, at tað ikki er heimild í lógini um skatting av kapitalvinningi ella í aðrari lóg at umgera eina slíka civilrættarlíga handling við tí fylgju, at kærarin bert skal skattsetast grundað á tað umgjördu handlingina. Handilin kann tí ikki umgerast.