

# Skatta- og avgjaldsmál avgerðir

Mál nr.: 09-03-31-63	Lóg: Meirvirðisgjaldslógin § 1	Avgerð tikin: 18.11.2009
-------------------------	-----------------------------------	-----------------------------

## Mvg-skráseting - vinnuligt virksemi

### Samandráttur:

Kært er um, at TAKS hefur tikið avgerð um bert lutfalsliga at mvg-skráseta tað virksemið, sum kærarin ætlar at fara undir. Skatta- og avgjaldskærunevndin tók avgerð um, at kærarin ikki hevði lyft próvbyrðuna fyri, at kærarin hevði fíggjarligan vinning fyri eyga í mun til sítt virksemi. Kærarin hefur sostatt ikki lyft próvbyrðuna fyri, at virksemið hjá kæraranum er fevnt av mvg-lógini, jb. § 1 í mvg-lógini, og kærarin kann tí ikki mvg-skrásetast fyri sítt virksemi.

### Avgerð

Kært er um, at TAKS hefur tikið avgerð um bert lutfalsliga at mvg-skráseta tað virksemið, sum kærarin ætlar at fara undir.

Kærarin upplýsir m.a., at talan er um vinnurekandi grunn. Sambært viðtøkunum er høvuðsendamálið at reka gistingarhúsvirksemi.

Grunnurin er stovnaður við kontantum stovnsfæi uppá 25 mió. kr., og grunnurin hefur gjørt ítøkiligar ætlanir um at byggja skeiðsdepil.

Tekningarútskriftin er hjáløgd, og av hesi framgongur, at endamál grunnsins er at reka gistingarhúsvirksemi. Harumframt er endamál grunnsins at skipa fyri legum og skeiðum, at leiga út hølir til ymiskar samkomur, at leiga út hølir til stovnar, virkir, feløg og persónar, at skipa fyri ella lata hús til tiltøk.

Viðtøkurnar eru eisini hjáløgdar, og um endamálið framgongur tað sama, sum omanfyri er nevnt. Tað framgongur eisini, at alt yvirskot grunnsins skal nýtast til frama fyri eitt ella fleiri av teimum endamálum, sum eru nevnd í § 3. Stovnsfæ grunnsins er 25 mió. kr., sum er goldið kontant av stovnarunum.

Rakstrarætlan og tekningar yvir bygningin eru hjáløgd kæruni.

TAKS er komið til ta niðurstøðu, at gistingarhúsvirksemið er mvg-skyldugt sambært § 2, stk. 2 í mvg-lógini og er skrásetingarskyldugt sambært § 3, stk. 1, litra a í somu lóg.

TAKS er tó av teirri áskoðan, at allur bygningurin ikki er umfataður av gistingarhúsvirkseminum, men at talan er um eina samanseting av gistingarhúsvirksemi, øðrum virksemi og útleigan av fastogn.

Inntøkan av gistingarhús- og øðrum virksemi er blandað virksemi, meðan útleigan av fastogn til aktivitetir samb. § 2, stk. 3, litra e í mvg-lógini er mvg-frí inntøka.

TAKS er av teirri áskoðan, at útleigan til tiltøk, teir halda sjálvir ikki er til marknaðarprís. Verður fullur prísur tikin av hesum, svarar tað til umleið helvtina av inntøkunum. TAKS ætlar

tí at góðtaka helvtina av hesum útreiðslum sum vinnuligar. Viðmerkt verður eisini her, at útleiganin til tiltøk hjá eini samkomu ikki er mvg-skyldugt virksemini.

**Á fundi í Skatta- og avgjaldskærunevndini** førði TAKS fram, at ivi er um, um grunnurin fer at byggja eitt hotel, bygðarhús, eitt leguhús ella eina kombinatiún av hesum.

TAKS heldur fast við avgerðina um, at partar av virkseminum hjá grunninum ikki er vinnuligt, og at talan tí er um lutfalsligan frádráttarrætt. Víst verður m.a. á, at inntøkustøðið er ov lágt, einans 5 fólk eru íroknað til alt virksemið og víst verður til líknandi virksemini, har 42 starvsfólk eru til hetta, at tey sjálvi kunnu brúka húsið til undirprís, at nýtslan av tennisvølli, fótbóltsvølli o.t. ikki er vinnuligt, at útreiðslurnar sum heild eru mettar ov lágt, og at rentabiliteturin er í minna lagi.

Harafurat varð rakstrarætlan gjørd, einans tí TAKS bað um hesa ætlan, og ongar kanningar eru annars gjørdar. Víst verður eisini til endamálini hjá grunninum. Talan er ikki um eitt hotel, men um eina kombinatiún av ymiskum. Spurnartekin kann eisini setast við, hvussu langt gistingarhúsvirksemið strekkir seg. TAKS metir ikki, at tað fevnir um vallir, hyljar osv.

Kærarin upplýsir, at høvudsendamálið við grunninum er at reka gistingarhúsvirksemini. Undirendamálini sambært viðtøkunum forbjóða ikki høvudsendamálinum.

Upplýst verður, at virkir og aktørar, sum koma inn, rinda handilsprís.

Kærarin hevur biðið A um at meta um virksemið hjá grunninum í samband við, at rakstrarætlanin varð gjørd. A metti virksemið at vera nógv størri, enn grunnurin hevur roknað við í rakstrarætlanini, tí grunnurin ynskir at vera varin.

Viðvíkjandi hotelvirkseminum verður upplýst, at hotel vanligi hava belægning 1/3 av árinum. Restina av árinum verður skipað fyri stevnum og líknandi. Hetta er vanligt innan hotelvirksemið.

Ført verður eisini fram, at tennisvøllur, fitnesshøllir, svimjihylur o.l. er ein partur av gistingarhúsvirkseminum. Tað er vanligt, at hotellir hava slíkar facilitetir, og eru teir ein treyt fyri at fáa “stjornur”, sum hotellir kunnu fáa, um tey hava eitt ávíst støði. Tey, sum búgva á hotellinum, hava atgongd til facilitetirnar.

Sambært viðtøkunum fer grunnurin “at deila pengar út”, men hetta er ikki øðrvísi enn, tá Føroya Grunnur deilir pengar út. Hetta verður bert gjørt, um tað gongur væl, og pengar tí eru at deila út.

#### **Avgerð frá Skatta- og avgjaldskærunevndini.**

Spurningurin er, um grunnurin kann skrásetast sambært løgtingslóg nr. 136 frá 8. september 1992 um meirvirðisgjald (mvg-lógin).

Avgerandi fyri, um grunnurin kann mvg-skrásetast er, at grunnurin hevur sølu, sum er vinnulig, jb. § 1 í mvg-lógini, at grunnurin er ein mvg-skyldugur persónur sambært § 3, stk. 1, og at sølan/veitingin ikki er frítikin eftir § 2, stk. 3.

Metingin av, um virksemið er vinnuligt, svarar til ta meting, sum verður gjørd, tá avgerast skal, um eitt virki er vinnuligt í skattligum høpi. Hetta sæst á orðingini av § 3, stk. 1, litra a, í meirvirðisgjaldslógini, sum ásetir, at avgjald skal rindast av tí, sum rekur sjálvstøðugt vinnuvirki við sølu av vørum og avgjaldsskyldugum tænastrum, sammanber eisini við § 1 í meirvirðisgjaldslógini.

Avgerðin er ítökilig og inniber eina samlaða meting av virkseminum hjá kæraranum, har ein avgerandi fyrirtreyt er, at virkseimið er rikið við fíggjarligum vinningi fyri eyga.

Tað er grunnurin, sum í samband við umbøn um mvg-skráseting, sum útgangsstøði hevur próvbyrðuna fyri, at grunnurin lýkur treytirnar fyri at verða skrásettur eftir mvg-lógini.

Viðvíkjandi gistingarhúsvirkseminum hjá grunninum kann nevndin viðmerkja, at eitt gistingarhúsvirksemi sum útgangsstøði verður rikið við fíggjarligum vinningi fyri eyga. Tann støða, at grunnurin fær 25 mió. kr. við tí endamáli at skapa eitt virksemi í XXX, hevur tó við sær, at umstøðurnar í hesum máli eru serligar, og spurnartekin kann setast við, um grunnurin hevur fíggjarligan vinning fyri eyga. Orsøkin til hetta er, at tað við atliti at umstøðunum móguliga er nóg mikið fyri grunnin, at hann melur runt fíggjarliga, og støddin á einum móguligum yvirskoti tí ikki hevur týðning. Nevndin skal tí taka støðu til, um grunninum hevur fíggjarligan vinning fyri eyga í mun til gistingarhúsvirkseimið.

Tað talar ímóti, at grunninum hevur fíggjarligan vinning fyri eyga, at fyrireikingararbeiðið, sum er gjørt í samband við, at virkseimið hjá grunninum skal byrja, ikki er á einum støði, sum kann væntast við atliti at slagnum av virksemi og støddini á íløguni. Vísast kann á, at grunnurin ikki kann vísa á marknaðarkanningar, sum eru gjørdar í samband við, at virkseimið skal byrja, og eingin rakstrarætlan er heldur gjørd í byrjanini. Rakstrarætlanin er seinni gjørd einans av tí grund, at TAKS hevur biðið um tað.

Viðvíkjandi rakstrarætlanini skal serliga viðmerkjast, at tað ikki er greitt, hvat grundarlagið er fyri upplýsingunum í rakstrarætlanini, og spurnartekin kann eisini setast við fleiri av hesum upplýsingum. Her kann m.a. vísast á, at samsvar ikki er millum tær inntøkukeldur, sum eru ásettar í rakstrarætlanini, og tær veitingar, sum grunnurin hevur sambært viðtøkunum fyri grunnin. Sambært viðtøkunum hevur grunnurin ymiskar veitingar, sosum gistingarhúsvirksemi, útleigu av hølum, skipan fyri skeiðum og legum o.s.fr., men rakstrarætlanin inniheldur einans inntøkur frá gisting og kosti. Hartil tykist útreiðslustøðið eisini at vera á lágum støði í mun til inntøkustøðið, og her kann serliga vísast á lønarútreiðslurnar. Tá spurnartekin soleiðis m.a. kann setast við hesar upplýsingar í rakstrarætlanini, kann avgerandi dentur ikki leggjast á rakstrarætlanina í samband við støðutakanina í málinum.

Samanumtikið skal viðmerkjast, at tá avgerandi dentur ikki kann leggjast á rakstrarætlanina, og aðrar avgerandi upplýsingar ikki eru í málinum, sum lýsa virkseimið hjá grunninum, er ikki grundarlag fyri at staðfesta, at grunnurin hevur fíggjarligan vinning fyri eyga í mun til gistingarhúsvirkseimið.

Hetta ger seg eisini galdandi í mun til hini virksemissøkini hjá grunninum, herímillum útleigu av hølum og skipan fyri legum og skeiðum.

At enda skal viðmerkjast, at hóast rakstrarætlanin kundi verið lögð til grund, hevði hetta ikki broytt hesa niðurstøðu, tí yvirskotið sambært rakstrarætlanini ikki er nóg stórt til at geva eina rímiliga renting av einum innskotnum kapitali á 25 mió. kr., og yvirskotið er ikki í sjálvum sær nóg stórt til, at virkseimið kann metast at hava tann neyðuga intensitetin.

**Grundað á omanfyri standandi hevur Skatta- og avgjaldskærunevndin tikið avgerð um, at grunnurin ikki hevur lyft próvbyrðuna fyri, at grunnurin hevur fíggjarligan vinning fyri eyga í mun til sítt virksemi. Grunnurin hevur sostatt ikki lyft próvbyrðuna fyri, at virkseimið hjá grunninum er fevnt av mvg-lógini, jb. § 1 í mvg-lógini, og grunnurin kann tí ikki mvg-skrásetast fyri sítt virksemi.**