

# Skatta- og avgjaldsmál avgerðir

Mál nr.: 11/00226	Lóg: Skattalógin § 31	Avgerð tikin: 26.03.2012
----------------------	--------------------------	-----------------------------

**Sýtt frádrátt fyri hall í skattauppgerðini. Seyðahald ikki vinnuligt virksemin. Staðfest.**

## Samandráttur:

TAKS hefur kært avgerðina hjá Kommunalu Skattakærunevndini um at broyta avgerðina hjá TAKS. TAKS hefur tikið avgerð um, at virksemin hjá borgaranum ikki er vinnuligt og hefur í hesum sambandi sýtt frádrátt fyri hall árinum 2007 og 2008, og TAKS hefur eisini roknað 25% mvg av framleiðsluvirðinum av eginnytsluni. Skatta- og avgjaldskærunevndin hefur avgjørt at broyta avgerðina hjá Kommunalu Skattakærunevndini, og tikin varð avgerð um, at virksemin hjá borgaranum ikki er vinnuligt. Avgerðin er grundað við, at virksemin ikki er rentabult, og mett verður, at útlit heldur ikki eru fyri, at tað fer at gerast rentabult. Virksemin kann tí ikki metast at verða rikið við fíggjarligum vinningi fyri eyga.

## Avgerð

TAKS hefur kært avgerðina hjá Kommunalu Skattakærunevndini at broyta avgerðina hjá TAKS. TAKS hefur tikið avgerð um, at virksemin hjá borgaranum ikki er vinnuligt og hefur í hesum sambandi sýtt frádrátt fyri hall árinum 2007 og 2008, og TAKS hefur eisini roknað 25% mvg av framleiðsluvirðinum av eginnytsluni.

## Avgerðin hjá TAKS

Í broytingarskrivi frá 18. august 2010 vísir TAKS til ætlanarskrivið og sigur frá, at TAKS hefur broytt skattskyldugu inntøku kærarans fyri 2007 og 2008 soleiðis:

	2007	2008
Skattskyldug inntøka sambært sjálvuppgávu	200.272	320.670
+ ikki góðtikið frádrigið hall	<u>41.075</u>	<u>71.263</u>
= Broytt skattskyldug inntøka	241.347	391.933

Eisini hefur TAKS broytt mvg-roknskapin fyri 4. kvartal 2007 og 2008 soleiðis:

	2007	2008
Gjald sambært uppgerð frá virkinum	4.297	17.893
+ 25% mvg av framleiðsluvirðnum av eginnytslu	<u>5.084</u>	<u>7.262</u>
	9.381	10.631

Grundgeving:

TAKS hefur gjøgnumgingið innlatnu skjøluni v.m. fyri 2007 og 2008 og hefur tann 01.06.2010 sent ætlanarskriv við ætlaðum broytingum.

Vísandi til samskiptið eftirfylgjandi millum partarnar hefur TAKS viðgjørt málið av nýggjum og sent nýtt ætlanarskriv við ætlaðum broytingum.

Niðanfyrri eru punktini og rættingarnar gjøgnumgingnar.

#### Manglandi skjalatilfar

TAKS hefur í samband við gjøgnumgongd av innlatnu skjølunum staðfest, at skjølini ikki uppfylla minstukrøv til bókhald og roknskap sambært kunngerð nr. 22 frá 27. januar 1993 frá Føroya Landsstýri.

Sambært kunngerðini skal bókhaldið leggjast soleiðis til rættis, at síggjast kann, hvussu komið er fram til tey ymsu tøluni í roknskapinum. Tað er tí ikki nøktandi, at vísast ikki kann á, hvussu komið er fram til tey ymsu tøluni í roknskapinum. TAKS hefur rykt eftir tilfari, men hefur enn ikki fingið tilfarið.

Hjálagt er sent avrit av omanfyri nevndu kunngerð... ..

TAKS hefur viðgjørt málið víðari út frá hesum og at innlatnu skjølini eru drigin fult frá í skatta- og mvg-roknskapinum

#### Eginnýtsla av seyði

Eingin eginnýtsla av seyðakjøti sæst vera uppgivin hesi árin, men sambært telefonsamrøðu hefur TAKS fingið upplýst, at skornir eru umleið 45 seyðir. Harav eru 30 seldir, og restin, 15 seyðir, er eginnýtsla.

§ 26 í skattalógini sigur: *Virðið á vørum og framleiðslum, sum skattgjaldarin hefur tikið út úr virki sínum til at nýta ella at hava í húshaldi sínum ella til gávu, verður mett eftir keypsvirðinum á hesum vørum og framleiðslum.*

Út frá hesum ætlar TAKS einans at loyva frádrátti fyri útreiðslurnar, ið knýta seg at seldu seyðunum. Loyvdi frádrátturin eftir broytingina verður sostatt 30/45 av útreiðslunum í samband við seyðahaldið.

#### Seyðahald / balling

Í innlatnu roknskapinum eru útreiðslurnar ikki býttar upp soleiðis, at tað sæst, hvørjar útreiðslur eru í samband við seyðahald, balling ella annað. TAKS hefur tí í skjali 1 og 2 sett nýggjan uppdeildan roknskap upp soleiðis, at tað m.a. sæst, hvørjar útreiðslurnar hvørt árið eru fyri m.a. seyðahaldið.

TAKS hefur í roknskapinum deilt nakrar útreiðslur upp við 2/3 sum rakstrarútreiðsla í samband við seyðahald og 1/3 í samband við balling og sølu av hoyggj.

Býtið er gjørt út frá einum meti út frá fyriliggjandi upplýsingum.

Út frá omanfyri nevndu skjølum framgongur, at úrslitið av seyðahaldi eftir broytingina er kr. - 10.535,00 í 2007 og kr. -32.909 í 2008.

Úrslitið av ballingini v.m. gevur somuleiðis eitt hall hesi árin. Í 2007 er úrslitið kr. -4.641 og í 2008 kr. -13.912

#### Útleigan

Sambært skjølum framgongur, at leiguinntøkan av húsi matr. 37b var kr. 3.300,00 í 2007 og kr. 3.850,00 í 2008, og at endaliga úrslitið í 2007 var kr. -8.763,00 og kr. -8.213,00 í 2008.

TAKS hefur sambært telefonsamrøðu fingið upplýst, at orsøkin til, at leiguinntøkan er so lág er, at húsini eru í so mikið ringum standi, at illa ber til at leiga tey út. Eisini varð upplýst, at tey fyrri eini tíð síðani keyptu seinnu helvtina av húsinum í samband við "skifti", har systurin hjá teimum varð keypt út.

Vinna / ikki vinna

TAKS hefur eisini mett, um landbúnaðarvirksemið og útleigan av húsi er vinnuligt ella ikki í skattahøpi.

Tað er onki fast mark millum vinnuligt og ikki-vinnuligt virksemi og er tí neyðugt at viðgera tílík mál í hvørjum einstøkum føri. Hetta verður m.a. mett út frá, um talan eru um:

- At fáa peningaligan vinning burturúr
- Regluligt vinnuligt virksemi
- Hall orsakað av byrjunartrupulleikum
- Annað endamál við virkinum o.l.

Sjónarmiðið um rentabilitet kann eisini geva góða ábending um, um talan er um vinnuligt virksemi ella ikki.

Út frá omanfyri nevndu viðurskiftum er sjálvstøðuga virksemi fyri 2007 og 2008 í samband við landbúnaðarvirksemi og útleigan ikki mett at vera vinnuligt í skattligum høpi.

Inntøkan, avlopið og virksemið annars avspeglar ikki vinnuligt virksemi, har høvuðsendamálið er at fáa peningaligan vinning burturúr.

Sambært skjølum sæst, at bæði ballingin og seyðahaldið hvørt sær hava havt hall hesi árin. Um so var, at avskrivað varð uppá lastbilin, ballimaskinuna v.m., hevði hallið verið enn størri.

Fyri nøkrum árum síðani gavst borgarin við mjólkaframleiðsluni og seldi mjólkakvotuna v.m., og eftir hetta hefur landbúnaðarvirksemið eina mest fevnt um seyðahald og at pakka og balla gras. Eftir at givist var við mjólkaframleiðsluni, hefur landbúnaðarvirksemið givið hall.

Viðvíkjandi húsinum, ið verða leigað út, so er orsøkin til lágu leiguintøkuna sambært teimum, at húsið er í ringum standi og tí ber illa til at leiga tað út.

Út frá omanfyri standandi, og at borgarin hefur annað arbeiði sum lønmóttakari, metir TAKS, at talan er ikki um vinnuligt virksemi í skattligum høpi, hvørki í sambandi við landbúnaðarvirksemið ella útleiganina. Hetta merkir m.a., at hall av egnum virki tí ikki kann dragast frá í skattskyldugu inntøkuni ella førast fram til onnur ár.

Hækkan av framleiðsluvirðinum / søluvirðinum

Vísandi til § 8, stk. 1 og 2 í meirvirðisgjaldslógini skal avgjaldið roknast av tí veruliga framleiðsluvirðinum / søluvirðinum. Tað vil siga, at meirvirðisgjald eisini skal roknast av eginnýtslu og av vørum, sum eru latnar fyri aðrar veitingar enn pening.

TAKS ætlar út frá hesum at hækka mvg-skyldugu søluna soleiðis, at mvg-skylduga sølan samsvarar við tað veruliga framleiðsluvirðið. Tað vi siga, at 25% mvg skal rindast av skattligu eginnýtsluni.

Niðanfyri sæst ætlaða hækkingin fyri 4. kvartal 2007 og 2008:

	2007	2008
Gjald sambært uppgerð frá virkinum	4.297,00	17.893,00
+ 25% mvg av skattligu eginnýtsluni	<u>5.084,00</u>	<u>7.262,00</u>
	9.381,00	10.631,00

**Kæran hjá borgaranum til Kommunalu Skattakærunevndina.**

Kært verður við hesum grundgevingum:

1. Tá mjólkakvotan varð seld í 2005, vendu tey sær til Toll- og Skatt, sum vildi senda teimum mvg aftur, men fingtu tey rættað hetta beinanvegin, tí tey áttu at gjalda. Í somu avgreiðslu spurdu tey eisini, hvussu tey skuldu gera við roknskaparframferð í framtíðini, tí nú var virkseimið rættiliga nógv niðurskorið, tí mjólkaframleiðslan var burtur, og tey sótu eftir við stórari skuld á virkseminum, og tey fingtu at vita, at tey skuldu halda fram, sum tey høvdu gjørt, og so er gjørt.
2. Tei meta framferðarháttin margháttligan, at tei fyrst nú fáa at vita, at TAKS ikki góðtekur virkseimið sum vinnuligt, tá tei ikki hava fingið hetta at vita fyrr, og harafturat fara ár aftur í tíðina við hesi avgerð uttan aðra ávaring, og tei tí ikki fáa bakkað aftur við møguligari broytan av virkseminum.
3. Eftir gjøgnumgongd av uppgerðunum verður mettt, at borgarin ikki skilir roknskapin eftir teimum tølum, ið uppsett eru, munin millum sølu av seyði og egið forbrúk, alt vísir seg at vera koppað á høvdið, ella hvat.

### **Ummæli frá TAKS til Kommunalu Skattakærunevndina**

TAKS førir m.a. fram í ummælinum, at tað sæst av skrivinum frá kæraranum, at kæraran er avmarkað til at fevna um tann partin av broytingini, ið fevnir um seyðahaldið. Tað, sum kært verður um, er í stuttum hátturin, sum TAKS hevur nýtt í samband við uppsetan av nýggjum roknskapi og útroknan av eginnýtslu av seyðakjøti.

Eisini verður kært um, at TAKS hevur mettt seyðahaldið til ikki at vera vinnuligt í skattligum høpi.

Viðvíkjandi uppsetan av nýggjum uppdeildum roknskapi og útrokning av eginnýtslu av seyðakjøti, so er roknskapurin, ið TAKS hevur sett upp, soleiðis, at býtið av inntøkum, útreiðslum og úrsliti sæst framganga fyri hvørja vinnu sær.

Somuleiðis verður í hesum roknskapi hædd tikið fyri eginnýtsluni av seyðakjøti.

Sjálvur roknskapurin og samlaða úrslitið er einans broytt í mun til uppgjørdu eginnýtsluna av seyðakjøti.

Á henda hátt sæst úrslitið fyri hvørjari vinnu sær, og hædd verður tikin fyri eginnýtsluni í árinum samsvarandi skattalógini § 26, tvs. at frádráttur bert fæst fyri útreiðslurnar, ið knýta seg at seldu seyðunum.

Viðvíkjandi spurninginum um talan er um vinnuligt virkseimi ella ikki í skattligum høpi, so hevur Toll- og skattaráð Føroyar við Rundskrivi nr. 3 frá 30. juni 2003 gjørt av, at tær serligu reglurnar, sum vóru galdandi fyri, nær seyðahald varð mettt at vera vinnuligt, skuldu setast úr gildi (Rundskriv nr. 16 frá 8. apríl 1989 viðvíkjandi skatting av seyði).

Eftir hesum reglum var talan um vinnuligt virkseimi, um søla fór fram av 17 seyðum ella meira.

Ístaðin er nú galdandi, at ein ítøkilig meting skal gerast í hvørjum einstøkum føri, hvørt talan er um vinnuligt virkseimi ella sokallað ítriv. Atlitini, sum skulu takast í hesu meting eru tei, ið rættarpraksis hevur fyrsett, og sum fyri ein part eru endurgivin í Vegleiðingarskrivi Líkningarráðsins frá 1996, s. 120.

Eftir hetta skal ein meting av, um seyðahald í skattligum høpi kann metast sum vinnuligt virkseimi, gerast á sama hátt sum fyri aðrar vinnur.

Fremsta eyðkenni við vinnuligum virkseimi er, at talan er um støðugan rakstur, sum verður rikið við peningaligum vinningi fyri eyga.

Sambært upplýsingum frá kæraranum sker hann umleið 45 seyðir hvørt ár, herav verða umleið 30 seyðir seldir og restin, 15 seyðir, verða nýttir til eginnýtslu.

Út frá innsendum roknskapum og nýggju uppdeildu roknskapunum sæst, at eftir at mjólkakvotan í 2005 varð seld, hevur úrslitið verið eitt hall. Hetta er bæði galdandi, um hugt verður at virkseminum samlað ella seyðahaldinum fyri seg.

Sølan av seyðakjoti seinastu árinum, frá 2005 og fram, hefur verið jöfn, millum kr. 21.600 og kr. 30.136. Útlit tykjast ekki at vera fyri, at sølan komandi árinum fer at økjast nakað av týðningi. Harafturímóti eru útreiðslurnar høggar sæð í mun til søluna / framleiðsluna, og úrslitið áðrenn rentur og avskrivningar er negativt.

Sambært innsendum roknskapum frá kæraranum er samlaða úrslitið /hallið kr. 83.702 í 2006, kr. 41.075 í 2007 og kr. 71.263 í 2008.

Út frá uppdeilda rakstrarroknskapinum, ið TAKS hefur sett upp, og sum tekur hædd fyri eginnýtsluni av seyðakjoti, er samlaða hallið kr. 20.739 í 2007 og kr. 42.639 í 2008. Herav er hallið av sjálvum seyðahaldinum kr. 10.535 í 2007 og kr. 32.909 í 2008.

Samanumtikið kann sigast, at aktiviteturin og inntøkurnar hava verið javnar, men ekki serliga høggar. Útreiðslurnar eru forholdsvis høggar, og virkseimið hefur tí givið hall ári eftir ári. Raksturinn hefur tí ekki givið rúmd fyri avskrivningum, uttan at hetta ger hallið enn størri, og tí verður í avmarkaðan mun avskrivað uppá rakstrargøgnini. Møguleikin fyri, at vinnan endurnýggjar seg innan fyri raksturinn, tykist tí ekki at vera møguligur, og eigarin má ári eftir ári seta egnar pengar til, soleiðis at seyðahaldið kann halda áfram. Eigarin hefur annað fulltíðararbeiði, sum hann livir av, og seyðahaldið sær út til at vera ítriv/hjávinnu.

Tað sær heldur ekki út til at vera útlit fyri, at virkseimið / seyðahaldið innan ávísa tíð fer at geva yvirskot.

Samlaða niðurstøðan hjá TAKS er tí, at talan ekki er um rakstur, sum hefur vinnu og yvirskot fyri eyga.

TAKS metir sostatt framvegis, at talan ekki er um vinnuligt virkseimi í skattligum høpi.

Víst verður eisini til avgerðir hjá Skatta- og avgjaldskærunevndini, har líknandi mál eru viðgjørd, og har Skatta- og avgjaldskærunevndin er komin fram til, at talan ekki er um vinnuligt virkseimi. Avgerðirnar eru mál nr. 04-03-31-24 og 04-03-32-12, 03-03-31-12 og 04-02-23-13

#### **Avgerðin hjá Kommunalu Skattakærunevndini.**

Kommunala Skattakærunevndin gevur borgaranum viðhald í kærnu síni og leggur í hesum sambandi serliga dent á, at seyðahaldið sýnist at hava hildið fram á sama hátt, síðani hann gavst at hava mjólkineyt á garði sínum í 2005.

Tað er eftir metingini hjá nevndini greitt, at virkseimið hefur verið rikið á ein slíkan hátt, at nevndin ekki ivast í, at virkseimið má metast at vera vinnuligt, heldur enn frítíðarvirkseimi/hobbyvirkseimi.

Í hesum sambandi hefur Kommunala Skattakærunevndin m.a. lagt dent á støddina á seyðahaldinum

Kommunala Skattakærunevndin metir eisini, at hetta málið má metast at hava týðning fyri onnur líknandi mál, tí tað er eftir metingini hjá nevndini greitt, at um ekki seyðahaldið hjá borgaranum varð mettt at vera vinnuligt í skattligum høpi, vóru neyvan nógv brúk av hesum slag og stødd í landinum, sum kundu verið mettt at vera vinnulig.

Um øll brúk av tí stødd og slag, sum borgarin hefur, skuldu verið umflokkað og ekki mettt at verið vinnulig, heldur Kommunala Skattakærunevndin, at hetta hevði havt sera stórar fylgjur fyri nógvar privatpersónar í Føroyum.

Fylgjurnar av eini umflokkning av virkseiminum, sum høvdu verið rættiliga ógvusligar, eiga at vera havdar við í metingini av, um virkseimið hjá borgaranum kann metast at vera vinnuligt.

Undir øllum umstøðum metir Kommunala Skattakærunevndin, at tað er eitt ov harðligt inntriv móttvegis borgaranum at umflokka virkseimið hansara aftur í tíð. Nevndin metir, at um niðurstøðan skuldi verið, at virkseimið hjá borgaranum ikki var vinnuligt, átti hetta bert at verið galdandi fyri komandi skattaár.

Kommunala Skattakærunevndin metir ikki, at stórir ivi kann vera um, at høvuðsendamálið við seyðahaldinum hjá borgaranum í hvussu er uppá sikt hefur verið at fáa peningaligan vinning burturúr.

Kommunala Skattakærunevndin er greið yvir, at eitt ávíst undirskot hefur verið í virkseminum seinnu árin, men nevndin hefur í hesum sambandi lagt dent á, at tað í skattligum høpi ikki er avgerandi, um avlop er av einum virkseimi beinanvegin.

Hallið, sum hefur verið í sambandi við seyðahaldið hjá borgaranum hesi árin, kann eftir metingini hjá Kommunala Skattakærunevndini metast sum byrjunartrupulleikar í sambandi við eina tillaging av virkseminum, eftir at hildið varð uppat við neytahaldinum á garðinum.

Tað er heldur eingin ivi um, at borgarin lýkur allar fakligar fortreytir fyri at reka vinnu av tí slagi, sum hetta mál snýr seg um.

Eftir eini heildarmeting metir Kommunala Skattakærunevndin tí, at borgarin eigur at fáa viðhald í kærú síni.

### **Umboðið hjá borgaranum, skriv frá 27. januar 2012**

Víst verður til avgerðina frá Kommunala Skattakærunevndini.

Eftir at borgarin var givin at hava mjólkineyt á garði sínum, helt hann fram við tí vinnuliga virkseimi, sum annars var á garðinum, nevniliga seyðahaldi. Hesin parturin av vinnuliga virkseimi hansara er hildin fram á júst sama hátt sum frammanundan, borgarin gavst við at hava mjólkineyt á garði sínum.

Afturat hesum hefur borgarin eisini útbyggt vinnuliga virkseimið sítt við, at hann hefur lagt seg eftir at balla gras, og hann hefur gjørt íløgur í útgerð í hesum sambandi fyri tilsamans í minsta lagi kr. 225.000,00.

Tað skal í hesum sambandi nevast, at nýggjur traktorur er keyptur fyri kr. 110.000,00, og maskina at balla gras er keypt fyri kr. 115.000,00. Íløgurnar eru tí av eini slíkari stødd, at talan í útgangsstøðinum má vera um vinnuligt virkseimi heldur enn ítriv.

Tað er tí greitt, at borgarin hefur roynt at skapa sær aðrar inntøkur enn tær, ið vórðu mistar, tá virkseimið við mjólkineytum helt uppat.

At virkseimið hefur givið hall er eftir hansara tykki mest at meta sum byrjunartrupulleikar og trupulleikar í sambandi við tær tillagingar, ið sjálvsagt eru neyðugar, og sum eisini eiga at verða loyvdar í sambandi við, at vinnuliga virkseimið í hesum sambandi hjá borgaranum verður lagt um.

Tað hefur sjálvsagt frá byrjan verið ætlanin hjá borgaranum at fáa peningaligan vinning burtur úr virkseimi sínum, og talan hefur eisini verið um regluligt vinnuligt virkseimi í nógv ár.

At byrjunartrupulleikar hava verið í sambandi við umlegging av virkseminum, eftir at mjólkineytini fóru av garðinum, kann ikki føra til ta niðurstøðu, at virkseimið ikki verður mett at vera vinnuligt. Hóast vinnuliga virkseimið higartil ikki hefur givið yvirskot, ger hetta ikki í sjálvum sær, at virkseimið ikki kann metast at vera vinnuligt.

Víst verður eisini til stöðdina av tí virkseml, ið hevur verið við seyðahaldi.

Umboðið er greiður yvir, at reglurnar um hesi viðurskifti, sum áður vóru ásettar í rundskrivni nr. 16 frá 8. apríl 1989 viðvíkjandi skatting av seyði eru settar úr gildi. Hann heldur tó, at tær reglur, sum vóru í hesum rundskrivni, framhaldandi mugu metast at hava týðning fyri viðgerð av líknandi málum.

Tað var Skatta- og avgjaldskærunevndini kunnugt fyrr treytin fyri, at talan kundi vera um vinnuligt virkseml, at søla var av 17 seyðum ella meira.

Hóast myndugleikarnir nú skulu gera ítøkiliga meting í hvørjum einstøkum føri, hvørt talan er um vinnuligt virkseml ella sokallað ítriv, kann ikki síggjast burtur frá, at myndugleikarnir áður hava havt ta fatan, at hevur talan verið um sølu av 17 seyðum ella meira, var talan um vinnuligt virkseml.

Í líknandi førum er greitt, at tað má vera TAKS, ið skal vísa á serligar orsøkir, ið kunnu metast at hava við sær, at talan ikki er um vinnuligt virkseml, tá júst hesar treytir fyri vinnuligum virkseml áður hava verið loknar.

Tað hevur í hesum sambandi eisini stóran týðning, at raksturin hjá borgaranum hvat seyðahaldi viðvíkur hevur verið støðugur í nógv ár.

At borgarin hevur annað arbeiði við síðuna av, kann ikki uttan víðari hava við sær, at virkseml hansara í sambandi við landbúnað ikki kann metast at vera vinnuligt.

Heitt verður tí á Skatta- og avgjaldskærunevndina um at staðfesta avgerðina hjá Kommunalu Skattakærunevndini. Um Skatta- og avgjaldskærunevndin ikki metir seg kunna koma til ta niðurstøðu, at virkseml hevur verið vinnuligt, verður heitt á nevndina um ikki at gera broytingar aftur í tíð, tí hetta er eitt ov harðligt inntriv.

Víst verður til kærana frá 28. september 2010 til Kommunalu Skattakærunevndina, har víst er á, at tá mjólkakvotan varð seld í 2005, vendi borgarin sær til TAKS í sambandi við rætting av mvg. Tá bleiv TAKS spurt, hvussu roknskapurin skuldi gerast frameftir, eftirsum virkseml var minkað, tá mjólkaframleiðslan var burturi. Tá fekk hann at vita, at hann skuldi halda fram sum áður, og soleiðis hevur hann eisini gjørt.

Tá borgarin beinleiðis hevur fingið boð um, at hann skuldi halda fram við at gera roksnakap á sama hátt sum áður, og tá hann ikki í hesum sambandi hevur fingið nakrar upplýsingar frá TAKS um, at broytingar kanska fóru at verða gjørdar í metingini av virkseml hansara, heitir umboðið á Skatta- og avgjaldskærunevndina um at koma til ta niðurstøðu, at móguligar broytingar í skattligu viðgerðini hjá honum bert eiga at verða gjørdar fram í tíð.

Í hesum sambandi hevur tað týðning, at lítil ivi er um, at borgarin hevur verið í góðari trúgv um, at virkseml hansara framhaldandi leyk krøvini í skattalóggávuni fyri at vera vinnuligt, eisini eftir at mjólkakvotan var seld.

Borgarin hevur í fyrsta umfari regluliga sent roknskapir til TAKS, uttan at hetta hevur elvt til, at TAKS hevur boðað honum frá, at virkseml ikki var at meta sum vinnuligt.

At TAKS so eftirfylgjandi broytir meting av hesum viðurskiftum og kemur til ta niðurstøðu, at talan nú ikki skal vera um vinnuligt virkseml, eigur ikki at koma borgaranum aftur um brekku, tá hann í góðari trúgv og í fleiri ár hevur innrættað sítt virkseml samsvarandi

vegleiðingum frá skattamyndugleikunum uttan at fáa viðmerkingar frá TAKS um hetta, tá roknskapir ár eftir ár eru sendir TAKS.

Tað fer at hava sera negativar og ógvusligar avleiðingar við sær fyri borgaran, um avgerðin hjá TAKS verður endalig, tí talan er fyri borgaran um sera stóra upphædd, sum hann ikki hevur havt nakran móguleika fyri at fyrireika seg uppá at skula gjalda. Hetta hevur serliga týdning tá hugsað verður um, at borgarin hevur sent inn roknskapir øll árin og eisini beinleiðis hevur spurt TAKS, um broytingar skuldu gerast í roknskaparviðurskiftum hansara, eftir at mjólkineytini fóru av garðinum.

Undir hesum umstøðum er greitt, at borgarin hevur verið í góðari trúgv um, at vinnuliga virksemini hansara framhaldandi var samsvarandi galdandi skattalóg, og av hesi orsök verður heitt á Skatta- og avgjaldskærunevndina um undir øllum umstøðum ikki at broyta viðgerðina aftur í tíð.

Lítill ivi er um, at ikki fáir vinnurekandi eru í neyvt somu støðu sum borgarin. Um virkseimið hjá øllum hesum nú fer at verða broytt til ikki at skula vera vinnuligt er í veruleikanum talan um, at skattamyndugleikarnir taka ein týdningarmiklan part av lívsgrundarlagnum hjá hesum fólki undan teimum, í hesum sambandi eisini borgarin.

Borgarin og onnur vinnurekandi í somu støðu sum hann hava innrættað sítt virksemini og rikið tað sum vinnuligt samsvarandi teimum krøvum, sum myndugleikarnir hava sett, og í fyriliggjandi dømi eftir ítøkiligari vegleiðing frá skattamyndugleikunum. Um skattliga metingin av vinnuligu viðurskiftunum hjá øllum hesum vinnurekandi nú í einum skulu broytast, soleiðis at virkseimið ikki verður mett at vera vinnuligt, er talan um so sterkt og ógvusligt inntriv, at hesi vinnurekandi, herundir borgarin, eiga at fáa eitt hóskandi skotbrá at innrætta seg eftir nýggju fatanini hjá TAKS og harvið broyttu fyrirtreytunum fyri virksemini teirra. Hetta talar í avgerandi mun fyri ikki at gera broytingar aftur í tíð, men bert at gera móguliga broyting í metingini av virkseminum við virknaði frameftir.

Eisini verður viðmerkt, at tað eru ymisk viðurskifti at viðmerkja í sambandi við ta uppgerð, ið TAKS hevur gjørt.

Í hesum sambandi verður víst á, at í skjali 1 til broytingarskriv frá 18. august 2010 er søla frá seyðahaldi uppgjørd til kr. 30.136,00, og hetta er sambært uppgerðini fyri sølu av 30 seyðum. Hóast hetta fær TAKS eginnytsluna hjá borgaranum fyri hetta árið at vera kr. 20.335,67, og ein annar prísur fyri seyðin verður tí brúktur enn tann, sum er brúktur í sambandi við søluna.

Eisini hesin máttin at gera viðurskiftini hjá borgaranum upp uppá er negativur fyri hann. Líknandi trupulleikar gera seg galdandi fyri skjal 2, sum er fyri skattaárið 2008, har TAKS fær eginnytsluna at vera hægri enn tað, ið selt er fyri.

Talan er tí um sera ivasamar avgerðir, ið eisini stuðla undir at geva borgaranum viðhald.

Samanumtikið verður í fyrsta umfari heitt á Skatta- og avgjaldskærunevndina um at staðfesta avgerðina hjá Kommunalu Skattakærunevndini.

Í øðrum lagi verður heitt á nevndina um ikki at umflokka virkseimið hjá borgaranum aftur í tíð.

### **Viðmerkingar frá TAKS í telduposti frá 9. mars 2011**

Borgarin hevur í samband við kærumálið ført fram, at hann í samband við niðurlaggingina av mjólkaframleiðsluni í 2005 vendi sær til TAKS fyri at spyrja um, hvussu hann skuldi gera við



roknskaparframferð í framtíðini í samband við, at virkseimið var rættiliga nógv niðurskorið, og at hann tá fekk at vita frá TAKS, at sama roknskaparframferð var galdandi.

TAKS hevur einki í mappuni ella noterað um, at omanfyri nevnda samrøða millum TAKS og borgaran er farin fram, og tí kann TAKS heldur ikki vátta, um nevnda samrøða millum borgaran og TAKS er farin fram, ella hvat møguliga er sagt. Um so er, at samrøðan er farin fram, so hevur borgarin helst tosað við okkurt av starvsfólkunum hjá TAKS, sum starvaðust á deildini, sum TAKS hevði hetta tíðspunktið. TAKS kann ímynda sær, at ein møgulig samtala, eisini út frá tí borgarin førir fram, hevur verið út frá einum generellum fyrispurningi um, hvørt roknskapur framhaldandi skal innlatast til TAKS ella ikki og ikki annað enn tað.

Tað skal í hesum sambandi viðmerkjast, at hóast borgarin sigur, at hann í 2005 frá TAKS fekk upplýst, at hann framhaldandi skal lata roknskap inn til TAKS, so hevur hann ikki latið roknskapin fyri 2005 inn til TAKS fyrr enn í 2007, tvs. 1 ár ov seint.

### **Fundur hjá Skatta- og avgjaldskærunevndini 26. mars 2012**

Á fundi hjá nevndini møttu borgarin, umboð hansara og umboð frá TAKS. Partarnir greiddu frá sínum sjónarmiðum í málinum og tóku samanum.

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

Spurningurin í hesum máli er, um virkseimið hjá borgaranum var vinnuligt fyri árinum 2007-2008, og um hendan avgerð kann takast aftur í tíð.

Metingin av, um virkseimið er vinnuligt, er ítøkilig og inniber eina samlaða meting av virkseminum hjá kæraranum, har ein avgerandi fyritleyt er, at virkseimið er rikið við fíggarligum vinningi fyri eyga.

Til metan av hesum kann dentur verða lagdur á hesar umstøður – eingin umstøða er í sjálvum sær avgerandi – talan er um eina samlaða meting:

- um útlit eru til, at virkseimið nú ella seinni fer at geva avlop í mun til íløgurnar (rentabilitet)
- um eitt hall er fyribils, t.d. um virkið akkurát er byrjað, ella aðrar serligar grundir eru til hallið
- um kanningar eru gjørdar áðrenn byrjan av virkseminum viðvíkjandi møguleikanum fyri, at tað er rentabult, herundir um rakstrarætlanir eru gjørdar
- um virkseimið hevur tann neyðuga intensitetin og seriøsitetin, herundir um virkseimið fer fram regluliga, og verður tað rikið – samanborið við onnur virkseimir av sama slag – á ein vanligan hátt
- neyðugu fakligu fortreytirnar eru til staðar at reka virkseimið, og um virkseimið natúrliga hongur saman við øðrum virkseimi hjá skattgjaldaranum
- um onnur endamál eru við virkseminum, sum ikki eru vinnulig
- um – ella í hvønn mun – skattgjaldarin hevur havt møguleika at brúka rakstrargøgnini hjá virkinum til privata nýtslu
- um vavið og tíðarskeið – um virkið er av ávísari stødd ella hevur verið rikið ávísa tíð
- um rakstrarformurin er vanligur fyri slagið av virkseimi
- um virkseimið livir upp til tað vinnuliga støðið (rikið á einum tøkniligum og yrkisligum fullgóðum støði), sum er galdandi fyri slíka vinnu (professionalitetseyðkenni)
- um skattgjaldarin hevur aðra inntøku
- um virkið kann hugsast at kunna seljast til triðjaperson til vinnuligan rakstur, tvs. um triðjapersonur hevur møguleika at skapa eina inntjening við virkinum, ella um virkið ikki kann hugsast rikið í einum øðrum høpi (aðrari ogn, persóni ella í øðrum regi).

Viðvíkjandi kravinum um rentabilitet kann serliga viðmerkjast, at hetta hefur við sær, at virkseimið skal hava eitt yvirskot av tí primera rakstrinum, at lánti og innskotni kapitalurin verður rímiliga rentaður, og at arbeiðsinnisatsurin er á einum ávísum støði, og at "driftsherrelønin" er rímilig.

Viðvíkjandi kravinum um intensitet kann serliga viðmerkjast, at hetta hefur við sær eitt krav um, at söluiinntøkan er á einum ávísum støði.

Viðvíkjandi spurninginum um vinnuligt virkseimi kann viðmerkjast, at virkseimið hjá borgaranum hefur givið hall síðani 2006, tá mjólkaframleiðslan varð niðurløgd. Vísandi til roknskapirnar og tað, sum annars er framført í málinum, er onki, sum bendir á, at hetta seyðahaldið í sjálvum sær hefur verið rentabult, ella nakrantíð fer at verða rentabult. Tað, at seyðahaldið ikki er rentabult, eigur at hava verið greitt fyri borgaranum í sambandi við, at mjólkaframleiðslan varð niðurløgd.

Til tað, sum Kommunala Skattakærunevndin og umboðið hjá borgaranum framføra, kann viðmerkjast, at tað, sum er avgerandi fyri, um virkseimið kann metast at vera vinnuligt, er, um tað verður ríkið við fíggarligum vinningi fyri eyga.

Tá borgarin hefur lagt sítt virkseimið um, skal gerast ein meting av tí nýggja virkseminum isolerað sæð. Tað er møguligt, at hetta virkseimið áður hefur verið mett at vera vinnuligt sum ein partur av tí samlaða virkseminum, sum eisini innibar neytahald, men hetta merkir ikki, at virkseimið enn er vinnuligt, eisini hóast hetta verður ríkið á sama hátt, sum áður, sum Kommunala Skattakærunevndin annars hefur lagt dent á.

Ført er m.a. eisini fram, at borgarin hefur útbyggt tað vinnuliga virkseimið við, at hann hefur lagt seg eftir at balla gras og hefur gjørt íløgur hesum viðvíkjandi. Talan er um byrjunartrupulleikar viðvíkjandi tí nýggja virkseminum/umleggingini av virkseminum. Til hetta kann viðmerkjast, at hann sambært roknskapinum hefur keypt eina ballmaskinu í 2004. Frá 2006 og fram eru inntøkur frá hoyballinum sambært roknskapinum. Spurnartekin kann setast við, um borgarin hevði ætlanir um at niðurleggja mjólkaframleiðsluna í 2004, tá hann keypti hoyballmaskinuna, ella um støðan var tann, at hann keypti maskinuma til verandi virkseimið, og síðani roynir hann at fáa til vega so nógvar inntøkur sum gjørligt, tí virkseimið gevur hall. Í so fall er talan ikki um byrjunartrupulleikar í mun til útbygging av virkseminum, men heldur um at royna at fáa flest møguligu inntøkur av virkseminum. Talan er tó um sera lítlar inntøkur bæði sæð í mun til íløguna hesum viðvíkjandi og sæð í mun til tann samlaða rentabilitetin av virkseminum, tvs. at tað kann ikki væntast, at hesin parturin av virkseminum fer at hava við sær, at tað samlaða virkseimið kann metast at vera rentabult.

Tað kann heldur ikki metast at vera eitt haldgott argument, at eitt seyðahald hefur eitt ávíst tal av seyði. Støddin á virkseminum er eitt metingarstøði av mongum, men um virkseimið ikki er rentabult og heldur ikki fer at verða rentabult, kann hetta ikki metast at vera vinnuligt grundað á støddina.

Tað sama er galdandi í mun til argumentið um, at seyðahaldið ikki fær verið størri eftir umstøðunum á garðinum, ella at ein avgerð um, at seyðahaldið ikki er vinnuligt fer at hava stórar fylgir fyri aðrar seyðabøndur.

Umboðið hjá borgaranum hefur eisini ført fram, at borgarin hefur vent sær til TAKS í sambandi við, at mjólkakvotan varð seld í 2005 og fekk tá at vita, at hann skuldi halda á fram sum áður. TAKS kann ikki vátta, at borgarin hefur vent sær til TAKS í hesum sambandi, og tað er ikki á annan hátt prógvað ella gjørt sannlíkt, at TAKS hefur upplýst tað, sum her er ført fram. Tað ber tí ikki til at leggja hesi umstøðu týdning í hesum máli.

Viðvíkjandi spurninginum um avgerðin um, at virksemið ikki er vinnuligt, kann takast fyri inntøkuárinum 2007-2008 kann vísast til reglurnar um uppafurtøku í lógini um toll- og skattafyrising, §§ 25a ff. Sambært hesum reglum hevur TAKS rætt til at gera, broyta ella taka upp aftur skattaálikningar seinni enn 15. mars ávikavist 1. juni 4. árið eftir, at inntøkuárið er lokið, jf. § 25a, stk. 1, 1. pkt. Sambært hesi grein hevur TAKS rætt til at taka skattaálikningina upp fyri 2007-2008. Tað eru ongar upplýsingar í hesum máli, sum benda á, at TAKS ikki hevur rætt til at taka upp aftur sambært hesi grein.

**Vísandi til omanfyri standandi varð avgjørt at broyta avgerðina hjá Kommunalu Skattakærunevndini, og tikin varð avgerð um, at virksemið hjá borgaranum ikki er vinnuligt. Avgerðin er grundað við, at virksemið ikki er rentabult, og mettt verður, at útlit heldur ikki eru fyri, at tað fer at gerast rentabult. Virksemið kann tí ikki metast at verða rikið við fíggjarligum vinningi fyri eyga.**

Í kæruni hevur borgarin eina viðmerking um, at hann ikki skilir taluppgerðina hjá TAKS í hesum máli. Umboð hansara hevur eisini viðmerkingar til ta uppgerðina av eginnýtsluni.

Í avgerðini hevur TAKS ikki góðtikið tað frádrigna hallið á kr. 41.075 fyri 2007 og kr. 71.263 fyri 2008. Hesi tøl stava frá roknskapinum hjá borgaranum og eru upplýst sum hall í sjálvuppgávuni hjá borgaranum og mugu tí metast at vera røtt.

Uppgerð av eginnýtslu og øðrum, sum framganga av skjølum 1 og 2 til broytingarskrivið hjá TAKS, hava ongan týdning í mun til hesa avgerð.

Viðmerkjast skal í hesum sambandi, at nevndin ikki hevur viðgjørt avgerðina hjá TAKS um at rokna mvg av eginnýtsluni. Hendan avgerðin er ikki kærð, og er tí ikki partur av viðgerðini hjá nevndini.