

Føroya Kærustovnur

Avgerð um skatta- og avgjaldsmál

Mál nr. : 22/09158	Lóg: Lóg um skatting av vinningi frá sølu av veiðirættindum § 4	Avgerð tikin: 3. november 2022
-----------------------	---	-----------------------------------

Vinningur frá sølu av veiðirættindum

Samandráttur:

Kært er um, at TAKS hevur tikið avgerð um at broyta skattskyldugu inntøkuna hjá felagið vísandi til vinning frá sølu av veiðirættindum.

Føroya Kærustovnur staðfestir avgerðina hjá TAKS.

Avgerðin er grundað á, at felagið hevur ikki sambært § 4, stk. 5 í lóg um skatting av vinningi frá sølu av veiðirættindum, skjalprógvað útveganarvirðið á veiðirættindunum og skal útveganarvirðið tiskil setast til kr. 0, og skal felagið harvið rinda skatt av vinninginum sambært § 4, stk. 2.

TAKS

Avgerðin hjá TAKS, dagf. 3. mai 2022:

"Viðvíkjandi endaligari avhending av kvotu

Vísandi til ætlanarskriv dagfest 24. mars 2022, viðmerkingar frá grannskoðara dagfest 13. apríl 2022 og viðmerkingar frá advokati, dagfest 13 apríl 2022, hevur TAKS broytt skattskyldugu inntøkuna í sjálvuppgávu uppgerð av sølu vinningi av veiðirættindum hjá P/F X soleiðis:

Skattskyldug inntøka sambært sjálvuppgávu uppgerð:	kr. 0,00
+ hækking grundað á broyting av útveganarvirðinum	kr. 11.695.500,78
Skattskyldug inntøk eftir broyting	kr. 11.695.500,78
Skattur sambært sjálvuppgávu uppgerð áðrenn broyting	kr. 0,00
Skattur at gjalda eftir broyting, 50%	kr. 5.847.750,39

P/F X hevur selt síni veiðirættindi til P/F A fyri kr. 11.695.500,78. Talan er um kvotu uppá ... tons í 2021, ið er selt endaligt.

Føroya Kærustovnur

Avgerð um skatta- og avgjaldsmál

Vísandi til §4, stk. 5 í Lóg um skatting av vinningi frá sølu av veiðirættindum, skal felagið prógva útveganarvirðið tá hetta ikki er serskilt bókað í roknskapinum, ella verður tað ásett til kr. 0:

”Í førum har útveganarvirðið á rættindunum sambært stk. 2-4 ikki er bókað serskilt í roknskapi seljarans, áliggur tað seljaranum á annan hátt at skjalprógva útveganarvirðið. Letur hetta seg ikki gera, verður útveganarvirðið sett til 0 kr.”

Vísandi til viðmerkingarnar til §4, stk. 5 (fyrr § 3, stk. 5) í Lóg um skatting av vinningi frá sølu av veiðirættindum, er viðmerkt:

”Í mongum førum er skip við veiðirættindum keypt, uttan at veiðirættindini eru skrásett fyri seg í roknskapinum hjá seljaranum. Í tílíkum førum áliggur tað seljaranum at skjalprógva útveganarvirðið.”

Vísandi til §4, stk. 5 í Lóg um skatting av vinningi frá sølu av veiðirættindum, og viðmerkingarnar til § 4, stk. 5 (fyrr § 3, stk. 5), í Lóg um skatting av vinningi frá sølu av veiðirættindum, er tað P/F X sum seljari av veiðirættindum, ið skal skjalprógva útveganarvirðið hjá P/F X.

Sambært skrivi frá grannskoðaranum, dagfest 13. apríl 2022, fekk P/F X í 2013 tillutað kvotu frá Fiskimálaráðnum. P/F X, hevur tí ongantíð goldið fyri síni veiðirættindi, ella keypt skip við veiðirættindum, sambært virðismetingini, tí er onki keyp at bóka hjá P/F X hvørki serskilt ella saman við øðrum ognum.

At P/F X hevur skift eigara, kann ikki metast sum útveganarvirðið á rættindunum hjá P/F X sambært § 4, stk. 5 í lóg um skatting av vinningi frá sølu av veiðirættindum, hóast einasta ogn í P/F X varð veiðu- og fiskirættindi, tá felagið sambært íløgnavtalu millum Pf B og Pf C & D skifti eigara.

TAKS er soleiðis eisini av teirri fátan at eigaraskiftið, framt sambært íløgnavtalu millum Pf B og Pf C & D, ikki kann síðustillast við, at P/F X hevur keypt veiðirættindi ella skip við veiðirættindum.

Føroya Kærustovnur

Avgerð um skatta- og avgjaldsmál

TAKS hevur tí broytt skattskyldugu inntøkuna í sjálvuppgávu uppgerð av sølu vinningi av veiðirættindum hjá P/F X, víst verður annars til ætlanarskriv dagfest 24. mars 2022, ið er endurgivið niðanfyri:

Endurgeiving av ætlanarskrivi dagfest 24. mars 2022:

TAKS hevur móttikið sjálvuppgávu uppgerð viðvíkjandi sølu vinningi av veiðirættindum frá felagnum P/F X, dagfest 23. desember 2021. TAKS er ikki samt í ásetta útveganarvirðinum í hesi uppgerð.

P/F X hevur selt síni veiðirættindini til P/F A fyri kr. 11.695.500,78. Talan er um kvotu uppá ... tons í 2021, ið er selt endaligt.

Sambært uppgerðini hevur felagið ásett frádrátt fyri skattligt bókað útveganarvirði á veiðirættindum til kr. 25.500.000.

Tá einans veiðirættindi verða seld, er hetta fevnt av §4, stk. 2 í Lóg um skatting av vinning frá sølu av veiðirættindum:

“Tá einans veiðirættindi verða avhendað er tað søluupphæddin, ið partarnir hava avtalað, ið er grundarlag fyri útrokningini av einum serskatti. Frá søluupphæddini verður drigið skattliga bókaða útveganarvirðið av rættindunum. Serskattur uppá 50% verður síðan roknaður og álíknaður seljaranum, um seljarin er ein lögfrøðiligur persónur. Er seljarin ein likamligur persónur, verður serskattur uppá 35% álíknaður.”

Tað er fatanin hjá TAKS, at felagið ongantíð hevur keypt veiðirættindi, og tískil hevur felagið ongantíð serskilt bókað útveganarvirðið av veiðirættindum í roknskapinum hjá felagnum.

Tað framgongur av skjalatilfarinum, ið TAKS hevur móttikið frá felagnum, at kvotur upp á ... tons eru tillutaðar P/F X. TAKS skilur tillutanina av kvotum soleiðis, at felagið hevur móttikið kvoturnar uttan at felagið hevur goldið fyri kvoturnar.

Vísandi til §4, stk. 5 í Lóg um skatting av vinningi frá sølu av veiðirættindum, skal felagið prógva útveganarvirðið, tá hetta ikki er serskilt bókað í roknskapinum, ella verður tað ásett til

Føroya Kærustovnur

Avgerð um skatta- og avgjaldsmál

kr. 0: “Í førum har útveganarvirðið á rættindunum sambært stk. 2-4 ikki er bókað serskilt í roknskapi seljarans, áliggur tað seljaranum á annan hátt at skjalprógva útveganarvirðið. Letur hetta seg ikki gera, verður útveganarvirðið sett til 0 kr.”

Felagið hevur í sambandi við innlating grundgivið fyri, hví útveganarvirðið er ásett til kr. 25.500.000. Í hesum sambandi vísir felagið á, at P/F B hevur gjørt avtalu við P/F X um keyp av veiðiloyvi og kvotum, ið vóru tillutað einum skipi. Sambært avtaluni er keypsprísurin ásettur til 31,6 mió. kr. umframt at prísurin fyri sjálvar kvoturnar av hesum keypi kann ásetast til 25-26 mió. kr. Hendan meting er gjørd av skipsmeklara.

TAKS bað um skjalprógv fyri hesum pástandi, og felagið hevur tann 16. mars 2022 latið inn upplýsingar hesum viðvíkjandi.

Sambært skjalatilfarinum framgongur, at talan er um eina kapitalhækking, har P/f B skjýtur inn partapening í P/F X nominelt 9 mió. kr. til kurs 351,66, svarandi til kr. 31.649.494, og at verandi partapeningur hjá partaeigarunum P/F C og D á nominelt 9 mió. kr. verður nú niðurskrivaður til null við kr. 31.649.494 t.v.s. til kurs 351,66. Sostatt er talan um eina umskipan har P/F B í veruleikanum ognar sær øll partabrøvini í P/F X fyri kr. 31.649.494.

Grannskoðari, hevur vegna felagið lati hesar upplýsingarnar inn, og hann viðmerkir í hesum sambandi:

- *Viðfest avrit av íløgnavtalu millum Pf B og Pf C & D.*
- *Pf B keypti øll partabrøvini í Pf X. fyri kr. 31.649.494.*
- *Einasta ogn í felagnum varð veiðu- og fiskirættindi.*
- *Tað vil siga, at eingin ivi varð við ætlanini, tað varð at keypa veiðu- og fiskirættindum til skipið hjá felagum.*
- *Seljararnir ynsktu at selja felagið.*
- *Útveganarvirði fyri fiskirættindi kr. 31.649.494 er keypsprísurin fyri partabrøvini og harvið útveganarvirði fyri fiskirættindi sambært § 4, stk. 5 / Ll 105 frá 29/6-2020.*

Føroya Kærustovnur

Avgerð um skatta- og avgjaldsmál

Vísandi til hetta metir grannskoðarin vegna felagið, at útveganarvirðið fyri veiðirættindini hjá X er kr. 31.649.494 og ikki kr. 25.500.000 sum er ásett í sjálvuppgávu uppgerð av sølu vinningi av veiðirættindum hjá P/F X.

TAKS skal gera vart við, at hóast P/F B hevur keypt partabrøvini í P/F X, og veiðirættindi var einasta ogn í felagnum, so merkir hetta ikki, at útveganarvirði av veiðirættindini hjá P/F X er kr. 25.500.000.

TAKS metir ikki, at keypi av partapeninginum í P/F X skal roknast sum útveganarvirði av veiðirættindum hjá P/F X. P/F B hevur útvegað partabrøv, har veiðirættindi mynda høvuðspartin av keypsprísinum, men P/F X, ið hevur selt síni veiðirættindini til P/F A fyri kr. 11.695.500,78, hevur fingið hesi tillutað uttan gjald serskilt fyri hesi.

Vísandi til viðmerkingarnar til §4, stk. 5 (fyrr § 3, stk. 5) í Lóg um skatting av vinningi frá sølu av veiðirættindum, er viðmerkt:

Í mongum førum er skip við veiðirættindum keypt, uttan at veiðirættindini eru skrásett fyri seg í roknskapinum hjá seljaranum. Í tílíkum førum áliggur tað seljaranum at skjalprógva útveganarvirðið.

P/F X, hevur ongantið goldið fyri síni veiðirættindi, ella keypt skip við veiðirættindum, sambært virðismetingini. TAKS metir ikki, at kapitalhækking ella broyting í ognarviðurskiftum av felagnum kann roknast sum útvegan av veiðirættindum hjá felagnum. Vísandi til hetta, metir TAKS, at útveganarvirðið av veiðirættindunum hjá P/F X skal ásetast til kr. 0.”

Í ummæli, dagfest 25. mai 2022 greiðir TAKS frá:

”Kærarin upplýsir í síni kær, at P/F X fekk tillutað kvotur uppá ... tons og at við avtalu dagfest í juni keypti verandi eigari (Sp/f B) felagið (P/F X) fyri kr. 26.507.943.

Kærarin vísir á í hesum sambandi, at formliga var talan um keyp av partapeninginum í P/F X, men hóast hetta, metir kærarin, at reelt var talan um keyp av teimum veiðirættindum, sum P/F X átti.

Føroya Kærustovnur

Avgerð um skatta- og avgjaldsmál

Kærarin metir, grundað á at veiðirættindi var einasta aktivi í felagnum, tá Sp/f B keypti partabrøvini í P/F X, at veiðirættindini eru keypt fyri upphædd á kr. 26.507.943.

Kærarin metir, at verandi eigari av P/F X ikki hevur fingið tillutað nøkur veiðirættindi ókeypiss frá landinum, men hevur sum annað lið keypt rættindini fyri upphæddina nevnda omanfyri.

Kærarin viðurkennir, at virði á veiðirættindunum er ikki bókað í felagsins roknskapi, men kærarin metir vísandi til grundgevingarnar í kæruni, at teir hava skjálprógvað útveganarvirði á veiðirættindunum á annan hátt sambært ásetingini í §4 stk. 5 í lógini um skatting av vinningi frá sølu av veiðirættindum.

TAKS er samt í, at felagið Sp/f B hevur keypt partabrøvini í P/F X, og at keypspeningurin avspeglar keypsprís fyri veiðirættindi.

Hinvegin metir TAKS, at hendan tulkningin hjá kæraranum av §4 stk. 5 ikki er røtt, og tískil ikki kann brúkast til at skjálprógva útveganarvirði á annan hátt.

Talan er um uppgjerð av skattskyldugu inntøkuni av vinningi við sølu av veiðirættindum hjá P/F X sum sjálvstøðugt skattasubjekt, og tískil er broyting í eigaraviðurskiftum fyri hetta felagið óviðkomandi fyri uppgjerð av skattskyldugu inntøkuni hjá P/F X.

Havast skal í huga, at hetta dømi er sera einfalt, har talan er um ein eigara, sum hevur keypt partabrøv / felag, har tað einans er veiðirættindi sum er ogn í felagnum.

Tað kundi lættliga hugsast at í einum øðrum dømi, var talan um felag við fleiri eigarum, sum hava útvegað partabrøvini í felagnum fyri ymiska upphædd, og sum ikki hava útvegað hesi partabrøv samstundis. Harumframt kundi hetta sama felag havt nógvar aðrar ognir enn veiðirættindi umframt fleiri sløg av veiðirættindum.

TAKS metir tískil ikki, at tað framgongur nakað av lógini ella viðmerkingunum til lógina sum bendir á, at broytingar í eigaraviðurskiftum viðføra frádrátt sambært §4 stk. 2 ella §4 stk. 5 í lógini um skatting av vinningi við sølu av veiðirættindum.”

Kærarin

Føroya Kærustovnur

Avgerð um skatta- og avgjaldsmál

Í kærui, dagfest 9. mai 2022, greiðir kærumboðið frá:

”[...]

Málskravið er, at skattskylduga inntøkan við sølu av fiskirættindum til P/F A, uppgjörd sambært løgtingslóg um skatting av vinningi frá sølu av veiðirættindum, er 0 kr.

TAKS hevur í viðhefta broytingarskrivi dagfest 3. mai 2022 tikið avgerð um at hækka skattskyldugu inntøkuna sambært umrøddu lóg við 11.695.500,78 kr., sum hevur við sær ein serskatt á 5.847.750,39 kr.

TAKS vil ikki góðtaka uppgivna útveganarvirðið á veiðirættindunum á 25,5 mió. kr. og hevur sett virðið til 0 kr. við teirri grundgeving, at veiðirættindini ikki eru keypt. Broytingin hevur við sær eina hækking av serskattinum á 5.847.750,39 kr.

P/F X, sum tá hevði aðrar eigarar, fekk í 2013 tillutaðar kvotur upp á tons.

Við avtalu keypti verandi eigari felagið fyri 26.507.943 kr. (netto). Formliga var talan um keyp av nominella partapeninginum á 9 mió. kr.

Í avtaluni treytaði keyparin sær, at allar avtalaðar ognir í P/F X undir hesum øll veiði- og fiskirættindi, sum felagið frammanundan hevði fingið tillutað frá Fiskimálaráðnum, og sum upprunaliga stavaðu frá veiðiloyvinum, hjá øðrum skipi, hevði fingið tillutað frá Fiskimálaráðnum.

Hóast talan formliga var um keyp av øllum partabrøvunum í P/F X, so var reelt talan um keyp av teimum fiskirættindum, sum felagið átti.

Einastu aktiv í felagnum, sum høvdu virði fyri keyparan, vóru fiskirættindini og tað var einasta orsøkin til, at felagið varð keypt fyri eina nettu keypsupphædd á 26.507.943 kr.

Tað skal staðiliga gerast vart við, at verandi eigari av P/F X ikki hevur fingið tillutað nøkur fiskirættindi ókeypis frá landinum, men hevur sum annað lið keypt rættindini fyri upphæddina nevnda omanfyri.

Føroya Kærustovnur

Avgerð um skatta- og avgjaldsmál

Ein og hvør dugur at síggja at tað vildi verið óðamannaverk at keypt felagið uttan fiskirættindi. Keyparin viðurkennir, at virðið á fiskirættindunum er ikki bókað í felagsins roknskapi. Hinvegin hevur keyparin útvega eina meting av virðinum á fiskirættindunum frá óheftum metingarmanni, sum metti fiskirættindi til at hava eitt virði á 25- 26 mió. kr.

Keyparin metir sostatt, at hann hevur skjalprógvað útveganarvirðið á fiskirættindunum sambært ásetingina í §4, stk. 5 í lógini um skatting av vinningi frá sølu av veiðirættindum.”

Fundur tann 3. november 2022

TAKS og kærumboðini møttu á fundi hjá Føroya Kærustovni.

Kærumboðini

Kærumboðið greiddi frá málinum og grundgevingunum í kæruni.

Kærumboðið greiddi frá, at orsøkin til, at felagið ikki hevði bókað virðið av veiðirættindunum í roknskapinum var, at tað var ikki grund til at bóka tað í roknskapinum tá. Um felagið hevði havt bókað tað í roknskapinum, hevði tað útloyst ymiskar bókhaldsligar og skattligar avleiðingar, eitt nú hevði felagið verið tvungið til at avskriva sambært roknskaparlógini og niðurskrivað eftir 10 ár eftir skattalógini.

Kærumboðið vísir á, at keypsupphæddin av partabrøvunum svaraði til innara virði í felagnum, og at tað í veruleikanum var móðurfelagið, ið eigur P/F X, ið keypti og harvið átti veiðirættindini.

Kærumboðið vísti á, at tað verður ikki ásett í lógini, hvat prógv skal veitast, men at felagið hevði fingið eina meting frá óheftum fakfólki, og átti tað verið nóg mikið til at staðfesta útveganarvirðið.

TAKS

TAKS vísti á, at málið snýr seg um, at tað er P/F X, ið hevur selt veiðirættindini - og harvið ikki P/F B - men at P/F X hevur ongantíð keypt veiðirættindini, tí felagið fekk tillutað veiðirættindini ókeypis frá landinum og sostatt er útveganarvirðið kr. 0.

Føroya Kærustovnur

Avgerð um skatta- og avgjaldsmál

TAKS legði dent á, at P/F X er ein lögfrøðiligur persónur og eitt sjálvstøðugt skattasubjekt.

Lógargrundarlag

Løgtingslóg nr. 105 frá 29. juni 2020 um skatting av vinningi frá sølu av veiðirættindum, sum seinast broytt við løgtingslóg nr. 159 frá 10. desember 2021 (Lóg um skatting av vinningi frá sølu av veiðirættingum)

(Lógin er broytt síðani, men avgerðin tekur útgangsstøði í lógini sum var galdandi, tá TAKS tók avgerðina).

Avgerðin hjá Føroya Kærustovni

Í § 1 í lóg um skatting av vinningi frá sølu av veiðirættindum er ásett ein skylda at gjalda skatt, tá líkamligir og lögfrøðiligir persónar avhenda veiðirættindi ella partabrøv í feløgum, sum eru fevnd av løgtingslóg um sjófeingi.

§ 4 viðger uppgerð av söluvinningi og áseting av skatti. Í § 4, stk. 2, er ásett, at tá einans veiðirættindi verða avhendað er tað søluupphæddin, ið partarnir hava avtalað, ið er grundarlag fyri útrokningini av einum serskatti. Frá søluupphæddini verður drigið skattliga bókaða útveganarvirðið av rættindunum. Serskattur uppá 50% verður síðan roknaður og álíknaður seljaranum, um seljarin er ein lögfrøðiligur persónur. Er seljarin ein líkamligur persónur, verður serskattur uppá 35% álíknaður.

Í § 4, stk. 5, er ásett, at í førum, har útveganarvirðið á rættindunum sambært stk. 2-4 ikki er bókað serskilt í roknskapi felagsins, áliggur tað seljaranum á annan hátt at skjalprógva útveganarvirðið. Letur hetta seg ikki gera, verður útveganarvirðið sett til 0 kr.

Í hesum málinum hevur P/F X selt síni veiðirættindi til P/F A fyri kr. 11.695.500,78. Kæruumboðið vísir á, at P/F B keypti partabrøvini í P/F X í 2014 fyri eina nettoupphædd 26,5 mió.kr., og at einastu virðini ið vóru í felagnum vóru fiski- og veiðirættindi. Kæruumboðið heldur, at hóast P/F X er formelli eigarin av veiðirættindunum, er tað í veruleikanum P/F B, ið eigur tey, og eigur útveganarvirðið á veiðirættindunum tí at setast til 25,5 mió.kr.

Føroya Kærustovnur

Avgerð um skatta- og avgjaldsmál

Hóast øll partabrøvini í felagnum P/F X vórðu keypt av P/F B í 2014, er tað P/F X, ið er formelli eigari av veiðirættindunum, ið sambært keypsáttmálanum hevur selt veiðirættindini til P/F A.

Samanumtikið verður mett, at P/F X hevur ikki sambært § 4, stk. 5, skjalprógvað, at útveganarvirðið av veiðirættindunum var 25,5 mió.kr., og skal tað tí setast til 0 kr., og vinningurin hjá felagnum av söluni er harvið 11,6 mió.kr., og skal felagið sambært § 4, stk. 2, rinda serskatt.

Vísandi til omanfyri standandi hevur Føroya Kærustovnur avgjört at staðfesta avgerðina hjá TAKS.

Avgerðin er grundað á, at P/F X hevur ikki sambært § 4, stk. 5, í lóg um skatting av vinningi frá sølu av veiðirættindum, skjalprógvað útveganarvirðið á veiðirættindunum og skal útveganarvirðið tísil setast til kr. 0, og skal felagið harvið rinda skatt av vinninginum sambært § 4, stk. 2.