

Skatta- og avgjaldsmál avgerðir

Mál nr.: 10/00027	Lóg: Skattalógin § 2, § 33	Avgerð tikin: 07.04.2011
----------------------	-------------------------------	-----------------------------

Samdøgursfrádráttur. Ikki mett sum útlenskt skip.

Samandráttur:

TAKS kærði avgerð hjá kommunalari skattakærunevnd at játta kærara samdøgursfrádrátt. TAKS gjørdi galdandi, at skipið, sum kærarin sigldi við, kundi ikki skattliga metast sum útlenskt skip, og tí hevði viðkomandi ikki rætt til samdøgursfrádrátt eftir § 33, nr. 12 í skattalógini. Skipið var skrásett í útlandinum, men var við ongari manning leigað av føroyskum reiðaravirki til frálavinnu. Skatta- og avgjaldskærunevndin tók undir við TAKS og broytti avgerðina hjá kommunalu skattakærunevndini .

Avgerð

Upplýst er í málinum, at skattgjaldarin A í 2008 hevði inntøku við skipi, sum P/F B í Føroyum hevur leigað uttan manning, og sum siglir í frálavinnu uttanlands. Skipið hevur heimstað uttanlands.

A metti, at hann hevði rætt til samdøgursfrádrátt í hesum sambandi, men Taks noktaði honum henda frádrátt. Hesa avgerð kærði A til kommunala skattakærunevnd, sum gav honum viðhald.

Avgerðin hjá Kommunalu skattakærunevndini er síðani av Taks kærð til Skatta- og avgjaldskærunevndina.

Avgerðin hjá Kommunalu skattakærunevndini:

Viðmerkingar kærarans

A sigur, at hann góðtekur ikki niðurstøðuna hjá Taks, har sagt verður, at hann ikki hevur rætt til samdøgursfrádrátt, tí arbeiðsgevarin er ikki útlenskur. A metir hinvegin, at hann lýkur treytirnar í skattalógini og tilhoyrandi kunngerð um samdøgursfrádrátt. Skipið, sum hann er við, er útlenskt, og harumframt lýkur hann treytirnar um dagatal á sjónum. Taks sigur, at arbeiðsgevarin eisini skal vera útlenskur, men hetta góðtekur A ikki, tí ongar ásetingar eru um hetta – hvørki í skattalógini ella í kunngerðini um samdøgursfrádrátt.

A vísir á § 1, stk. 2 í kunngerð nr. 21 frá 14. mars 2005 um samdøgursfrádrátt, har tað stendur, at: “Treytin fyri samdøgursfrádrátti 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”. A sigur víðari, at hann er settur í skatt eftir § 25b í skattalógini, tí hann siglir við útlenskum skipi.

A metir tí, at tað er ein sjálvfylgja, at hann við hesum eisini hevur inntøkugevandi arbeiði umborð á útlenskum skipi, og tí eisini lýkur treytirnar fyri samdøgursfrádrátti jbr. § 33, nr. 12 í skattalógini, og hevur sambært lóg rætt til at fáa samdøgursfrádrátt.

Viðmerkingar frá Taks

Í viðmerkingunum frá Taks til kærana verður sagt, at frádrátturinn, sum kært verður um, er treytaður av, at talan er um uttanlandsinntøku. Kærarin hevur ikki uttanlandsinntøku, tí øll inntøkan hjá kæraranum er frá føroyskum arbeiðsgevara – reiðaravirki P/F B, og sum hevur ávíst inntøkuna umvegis V-tal.

Arbeiðsgevarin P/F B er sambært skattalógina álagdur at ávísa alla inntøku til løntakara um eitt av landsstýrinum góðkent avrokningarstað (sam tíðarskattskipanin), og tað er eisini gjørt í hesum føri samb. skattalógina § 63.

Uppá fyrispurning upplýsir B, at B leigar skipið við ongari manning. Eftir hesum upplýsingum skal skipið í 2008 viðgerast eftir § 25b við § 25 b frádrátti.

Samdøgursfrádrátturinn – skattalógin § 33, nr. 12:

§ 33 b) Annars skal, tá inntøkan verður uppgjørd, dragast frá, partur av meirútreiðslum til kost, húsaleigu, ferða- og flutningsútreiðslum, meirútreiðslum til sjúkra- og vanlukku tryggingar, ið skattgjaldari hevur vegna inntøkugevandi arbeiði í útlondum ella umborð á útlenskum skipi. Frádrátturinn er treytaður av, at dvøgur uttanlands er vegna arbeiði og at dvøgur uttanlands innan fyri eitt 12 mánaða tíðarskeið antin er 2 mánaðir uttan slit, ella í minsta lagi 100 samdøgur innan fyri eitt 12 mánaðar tíðarskeið. Landsstýrismaðurin í skattamálum ásetir við kunningarfrádráttarupphæddina og neyvari reglur fyri, hvussu frádrátturinn verður veittur. Frádráttirnir eftir hesum reglum kunnu tilsamans ongantíð verða størri enn skattskylduga inntøkan.

Samdøgursfrádrátturinn er ikki tengdur at flagginum hjá skipinum, men eftir skyldunum hjá føroyska arbeiðsgevaranum sambært skattalógini.

Taks sigur eisini, at tað er avgerandi fyri at fáa samdøgursfrádrátt, at talan skal vera um uttanlandsinntøku. Uttanlandsinntøka er inntøka, sum er forvunnin fyri arbeiði gjørt uttanfyri Føroyar og fyri útlenskum arbeiðsgevara – arbeiðsgevara, sum hevur stovnað rakstrarstað í øðrum landi enn Føroyum.

Føroyskur arbeiðsgevari kann hava stovnað rakstrarstað í útlandinum og hava føroyingar í arbeiði har, og er tá ikki álagdur at ávísa inntøkuna um afturhaldsskipanina, men skal fylgja útlenskari skattalógávu. Tá er talan um uttanlandsinntøku.

P/F B hevur ikki stovnað rakstrarstað í landinum, har skipið flaggar, og einki virksemi yvirhøvdur er í landinum rundan um skipið, alt fer fram í Føroyum hjá P/F B, sum leigar skipið.

Um P/F B hinvegin hevði stovnað rakstrarstað í øðrum landi, har skipið flaggar, og koyrði alt virksemi har ella uttanfyri Føroyar, so var talan um uttanlandsinntøku. Uttanlandsinntøka er altíð ein B-inntøka og kemur altíð undir § 57, stk. 2 í skattalógini.

Í grein 57 stendur, at skattur sambært § 55 verður goldin hjá skattskyldugum persónum í inntøkuárinum við fyribilsgjöldum, sum antin verða eftirhildin í skattskyldugu inntøkuni eftir reglunum í § 63 ella goldin sambært skattarokning.

2. stk, fyribilsskattur, ið verður hildin eftir smb. reglunum í § 63, verður nevndur “A-skattur”. Fyribilsskattur, ið hjá skattskyldugum persónum verður goldin sambært skattarokning, verður nevndur “B-skattur”. Skattskylduga inntøkan, sum A-skattur verður eftirhildin í, verður nevnd “A-inntøka”. Skattskyldug inntøka, sum A-skattur ikki verður eftirhildin í, verður nevnd “B-inntøka”.

§ 25. Fyri skattskylduga inntøku verður, við teimum avmarkingum og undantøkum, ið eru sett í hesari lóg, roknað alt tað, sum hin skattskyldugi í inntøkuárinum (sbr. § 24) hevur lagt inn í peningi ella peningsvirði, hetta uttan mun til um inntøkan stavar úr Føroyum ella ikki t.d. § 60.

Sum A-inntøka verður roknað: 1) 4) Alt, sum er lagt inn í peningi, og í hesum sambandi frítt vistarhald og fría ferðing til og úr Føroyum, fyri persónligt arbeiði í tænavu fyri onnur, heruppi í løn, frítíðarløn, samsýningar, tantieme, provisión og tílíkar samsýningar.

§ 29. Til skattskylduga inntøku teljast ikki:

7) gjøld, sum hitt almenna hevur fyriskipað einans til at gjalda kostnað av almennum ella embætisligum starvi, tá tey ikki innihalda nakra samsýning fyri vinnu, og somuleiðis tilsvarandi gjøld, ið loyvishavandi og privat virki rinda.

Í hesum førum sæst, at arbeiðsgevarin P/F B hevur sent A í arbeiðsørinum til útlandið umborð á skipi, tí tað er arbeiðsgevarin, sum hevur avhildið allan kostnað í sambandi við ferð v.m. vegna A, og A undirstrikar hetta við ikki at geva upp fría ferð v.m. á sjálvuppgávuni til skattskylduga inntøku.

P/F B hevur upplýst fyri Taks, at ein setanarsáttmáli er undirskrivaður millum A og P/F B, so A hevur ikki hýrusáttmála um uttanlandsinntøku við útlenskt reiðaravirki.

P/F B upplýsir, at skipið er leiguskip, skrásett undir fremmandum flaggi, P/F B er reiðaravirki og rekur skipið. Allur raksturin av skipunum er taldur við til skattskylduga inntøku hjá P/F B í Føroyum, og at í landinum, har hann flaggar, finst als einki virksema viðvíkjandi hesum skipi.

Taks sigur eisini, at neyðugt er at hyggja í A-inntøku hugtakið í § 63, sum sigur, at § 63. 2) n) 255 Áðrenn A-inntøka verður goldin skattgjaldara, skal A-skattur avroknast í upphæddini. Tann, hvørs vegna A-inntøka verður útgoldin (hin ávísingarskyldugi), skal gjalda A-inntøkuna inn til eitt av landsstýrinum góðkent avrokningarstað. Avrokningarstaðið avroknar A-skatt, sum eftir hetta verður fluttur til landskassan, meðan restupphæddin verður útgoldin tí ávísingarskylduga. Avrokning av A-inntøku sambært § 60, stk. 1, nr. 8 áliggur tí, sum fær arbeiði gjørt. Avrokningarstaðið hevur skyldu til móttvegis skattgjaldaranum at gera eina gjølliga sundurgreinan av, hvat verður eftirhildið í hvørjari A-inntøku. Landsstýrismaðurin í skattamálum kann áseta nærri reglur um sundurgreiningina. “Tann” eru teir ávísingarskyldugu, sum ikki eru nevndir í undantakinum í § 61, og P/F B kemur ikki undir undantakið.

61. Ein inntøka verður ikki roknað sum A-inntøka, tá hon verður goldin av:

a) Útlenskum sendistarvsstovum, og limum teirra og av útlenskum sendikonslum. b) Persónum, deyðsbúgvum, feløgum, felagsskapum, stovnum v.m., sum ikki hava heimting her á landi, uttan so at hesi eru skattskyldug eftir § 2, stk. 1, litra d ella stk. 3 í hesi lóg”

Bæði P/F B og A skulu gjalda til Arbeiðsloysisskipanina, Barsilsskipanina og AM-grunnin.

Eingin uttanlandsinntøka er fevnd av omanfyri nevndu reglum, tí skattalógin nær ikki arbeiðsgevaranum, tá talan er um uttanlandsinntøku, tí tá er altíð talan um útlenskan arbeiðsgevara ella arbeiðsgevara, sum hevur stovnað rakstrarstað í landi uttanfyri Føroyar, og sum tískil sjálvsagt ikki kann áleggjast ásetingarnar innan føroyska skattalóggávu.

Niðurstøðan hjá Taks er sostatt, at A hevur ikki rætt til samdøgursfrádrátt, tí hann hevur ikki uttanlandsinntøku.

Viðmerkingar hjá Kommunalu skattakærunevndini

Sambært § 25b og § 33, nr. 12 í skattalógini hava borgarar, sum lúka treytirnar í nevndu greinum rætt til samdøgursfrádrátt. Treytirnar eru, at skipið skal vera útlenskt og hava verið í vinnu uttan fyri føroyskt sjóøki, og persónurin havt meirútreiðslur í samband við útmynstringina.

Sambært fyriliggjandi upplýsingum eru krøvini í § 25b lokin – skipið er útlenskt og hefur verið í vinnu uttanfyri føroyskt sjóøki.

Í § 33, nr. 12 verða útreiðslusløgini umrødd og treytir settar um dagatalið, sum ein skal vera uttanlands fyri at fáa frádrátt. Sambært nevndu grein kann “dragast frá, tá inntøkan verður uppgjørd, partur av meirútreiðslum til kost, húsaleigu, ferða- og flutningsútreiðslum, meirútreiðslum til sjúkra- og vanlukku tryggingar, ið skattgjaldari hefur vegna inntøkugevandi arbeiði í útlondum ella umborð á útlenskum skipi. Frádrátturin er treytaður av, at dvøllurin uttanlands er vegna arbeiði, og at dvøllurin 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.”

Í somu § stendur eisini, at “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.”

Í § 1, stk. 2 í kunngerð nr. 21 frá 14. mars 2005 um samdøgursfrádrátt stendur, at “Treytin fyri samdøgursfrádrátti er, at talan er um persón við fullari skattskyldu til Føroya, og at hesin hefur 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.

Og víðari í stk. 3 stendur, at “Skattgjaldarin hefur skyldu til at rokna ta í útlandinum ella umborð á útlenskum skipi vunnu lønina við í føroysku skattskyldugu inntøkuna, tá ið henda verður gjørd upp og skal við sjálvuppgávuni leggja við skjalprógv fyri dagatalið uttanlands ella umborð á útlenskum skipi, umframt árslønarseðil og viku- ella mánaðaravrokningar.

§ 2. Frádráttur verður roknaður frá tí farið verður úr Føroyum í sambandi við arbeiði uttanlands. Frádráttur kann bert verða veittur fyri teir dagar, ið hava beinleiðis samband við ferðina og dvølið uttanlands vegna arbeiði í útlandinum ella umborð á útlenskum skipi. Annað, fyri arbeiði annars óviðkomandi dvøllur uttanlands, verður ikki taldur við í frádráttartíðarskeiðnum.

§ 3. Fyri arbeiði umborð á útlenskum skipi og fyri arbeiði í útlondum er samdøgursfrádrátturin kr. 300,00.

Skattakærunevndin metir, at A lýkur ásetingarnar í skattalógini og kunngerðini um samdøgursfrádrátt, tí A er fult skattskyldugur og hefur inntøku umborð á útlenskum skipi. Í § 33, nr. 12 stendur, at frádrátturin skal ikki vera størri enn útlenska skattskylduga inntøkan, og tá A hefur forvunnið pening við útlenskum skipi – og tað ongastaðni stendur, at arbeiðsgevarin skal verða útlenskur fyri at fáa frádrátt – so er hendan treytin eisini lokin. Hetta merkir, at um A annars lýkur treytirnar um, at hann hefur verið umborð í antin 2 mánaðir uttan slit innan fyri eitt 12 mánaðar tíðarskeið og hefur havt meirútreiðslur í sambandi við kost, húsaleigur, ferðing, flutning ella sjúkra- og vanlukku trygging í samband við útmynstringina, so metir nevndin, at A hefur rætt til samdøgursfrádrátt.

Nevndin metir, at A lýkur treytirnar í §§ 25b og 33, nr. 12 í skattalógini og ásetingarnar í kunngerð nr. 21 frá 14. mars 2005.

Nevndin metir sostatt, at um A kann prógva, at hann hevur havt meirútreiðslur í samband við útmynstringarnar, og lýkur treytirnar um at hava verið umborð í antin 2 mánaðir uttan slit innan fyri eitt 12 mánaða tíðarskeið ella í 100 samdøgur innan fyri eitt 12 mánaða tíðarskeið, so er tað einki í lógini ella kunngerðini sum forðar fyri, at hann kann fáa samdøgursfrádrátt.

Kæran hjá TAKS til Skatta- og avgjaldskærunevndina

Taks vísir á, at tá støða skal takast til, um eitt skip er at rokna sum føroyskt ella útlenskt, er flaggið sum meginregla avgerandi. Víst verður til § 2, stk. 1, litra j, 1. pkt. í skattalógini.

Í § 2, stk. 1, litra j, 2. pkt. í skattalógini er tó ásett, at útlenskt skip, tó ikki fiskiskip, sum við ongari manning verður leigað av føroyskum reiðaravirki til Føroya, verður javnmett við skip, sum er skrásett í Føroyum. Skip, skrásett í Føroyum, sum við ongari manning verður leigað til útlenskt reiðaravirki til ferðafólka- og/ella farmaflutning verður umvent javnmett við útlenskt skip eftir § 2, stk. 1, litra j, 3. pkt.

Stýrið metir tí ikki, at tað er í samsvari við reglurnar í skattalógini, at inntøkan hjá A verður skattað eftir § 25b, sum viðger inntøku frá útlenskum skipum.

Samdøgursfrádrátturin í § 33, nr. 12 í skattalógini er somuleiðis tengdur at inntøku frá útlenskum skipi. Sum omanfyri nevnt verður útlenskt skip, tó ikki fiskiskip, sum við ongari manning verður leigað av føroyskum reiðaravirki til Føroyar javnmett við skip, sum er skrásett í Føroyum, smb. § 2, stk. 1. litra j. 2. pkt.

Stýrið metir tí ikki, at A lýkur treytirnar fyri at fáa samdøgursfrádrátt.

Samanumtikið mælir Stýrið fyri TAKS Skatta- og avgjaldskærunevndini til at broyta avgerðina hjá Kommunalu skattakærunevndini soleiðis, at inntøkan hjá A verður viðgjörd eftir § 25 í skattalógini uttan frádrátt eftir § 33, nr. 12 í skattalógini.

A

A vísir á, at Skatta- og avgjaldskærunevndin í máli nr. 06-02-23-24 gjørði av, at samdøgursfrádrátturin ikki kann verða avmarkaður at svara til veruligu útreiðslurnar, men at talan er um ein fastan frádrátt, sum landstýrismaðurin hevur ásett, um treytirnar annars eru uppfyltar: at skattgjaldarin arbeiðir uttanlands ella við útlenskum skipi í minsta lagi 2 mánaðir uttan slit ella 100 samdøgur innan fyri eitt 12 mánaða tíðarskeið.

Hesar treytir eru eftir hansara tykki uppfyltar, eins og Kommunal skattakærunevndin hevur avgjørt tann 5. mai 2010.

Tá § 33 í skattalógini ikki ásetir nærri um, hvussu eitt útlenskt skip skal allýsast, mugu ásetingarnar í skipaskrásetingini gera av, hvussu hetta hugtak skal skiljast. Einans “føroysk skip” kunnu skrásetast í føroysku skipaskránni. Fyri at skip skal kunna metast sum føroyskt og sigla undir føroyskum flaggi, má eigarin vera føroyskur. Sum avleiðing av hesum er vanlig hugsanin, at øll onnur skip, enn tey skip, sum eru skrásett í føroysku skipaskránni, eru útlenskt skip.

Útlenskt skip eru sostatt øll skip, sum ikki eru skrásett í føroysku skipaskránni.

§§ 25a og 25b í skattalógini eru ásetingar, sum saman við ávikavist § 33, nr. 17 og § 33, nr. 13 í skattalógini útgreina uppgerðarháttin av ávikavist sokallaðu veiðinntøkuni og inntøkuni umborð á útlenskum skipum. Veiðinntøkan kann vinnast umborð á bæði føroyskum og útlenskum skipi, meðan inntøka umborð á útlenskum skipi, sum skrivað stendur, einans kann vinnast umborð á útlenskum skipi (skip sum ikki er skrásett í føroysku skipaskránni). Slíkt skip kann tó bert verða nýtt til vinnuligan flutning av persónum og/ella góðsi millum føroyska og útlenska havn ella millum útlenskar havnir, undir hesum sum bjargingarskip og sum t.d. boripallur, sum skal vera uttan fyri føroyskt sjóøki.

Skattaásetingin av veiðinntøku (§25a-inntøku), sum kann koma undir fulla ella avmarkaða skattskyldu til Føroya, verður gjørd sambært vanligu ásetingunum í ásetingarlógini. Skattaásetingin av inntøku umborð á útlenskum skipi (§ 25b-inntøku) verður gjørd sambært § 1, stk. 2 í ásetingarlógini.

Eftir § 2, stk. 1, litra j í skattalógini kemur A-inntøka, sum stavar frá virkseimi umborð á skipi, tó ikki fiskiskipi, sum er útlenskt, og sum við ongari manning verður leigað av føroyskum reiðaravirki, undir avmarkaða skattskyldu til Føroya.

Skattaásetingin av hesi inntøku fer fram eftir § 8, stk. 1 í ásetingarlógini (35% av bruttoinntøkuni).

A vónar við hesum at hava víst á, at §§ 2, stk. 1, litra j, 25a og 25b í skattalógini ikki á nakran hátt hava ávirkan á, hvussu hugtakið útlenskt skip í § 33, nr. 12 í skattalógini skal skiljast, men at nevndu ásetingar einans gera av, hvussu ávís sløg av inntøkum verða uppgjörðar og skattaásettar.

Skatta- og avgjaldskærunevndin viðmerkir, at sambært § 33, nr. 12 í skattalógini kann *“dragast frá, tá inntøkan verður uppgjörð, partur av meirútreiðslum til kost, húsaleigu, ferða- og flutningsútreiðslum, meirútreiðslum 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 mánaðar tíðarskeið. Landsstýrismaðurin í skattamálum ásetir við kunngerð frádráttarupphæddina og neyvvari reglur fyri, hvussu frádrátturin verður veittur. Frádráttirnir eftir hesum reglum kunnu tilsamans ongantíð verða størri enn skattskylduga uttanlandsinntøkan.”*

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

Upplýst er, at A í 2008 sigldi við skipi, sum var skrásett uttanlands og var við ongari manning leigað av føroyskum reiðaravirki, P/F B.

Viðmerkingarnar til grein 33 í skattalógini siga ikki nakað um, hvat skal skiljast við útlenskt skip, og í kunngerð nr. 21 frá 14. mars 2005 um samdøgursfrádrátt verður heldur ikki nágreinað, hvat er at skilja við útlenskt skip.

Í skattalógini er heldur ongin almenn definitión av hesum hugtakinum. Men í § 2, stk. 1, litra j í skattalógini er áseting um, nær skip verður roknað sum útlenskt, og nær tað verður roknað sum føroyskt.

Hendan grein snýr seg um avmarkaða skattskyldu í sambandi við inntøku frá ávíkavist føroyskum og útlenskum skipi. Í hesari grein verður sagt, at viðkomandi, sum hevur inntøku frá skipi, sum er skrásett við heimstaði í Føroyum, er avmarkað skattskyldugur til Føroya. Skip skrásett uttanlands, tó ikki fiskiskip, sum við ongari manning verður leigað av føroyskum reiðaravirki, verður javnmett við skip, sum er skrásett í Føroyum.

§ 2, stk. 1, litra j varð sett inn í skattalógina við lóg nr. 77 frá 10. mars 1992 og var tá galdandi fyri ferðafólka- og ella farmaflutning. Greinin var við lóg nr. 43 frá 24. mars 2000 broytt, soleiðis, at hon kom at fevna um øll skip uttan fiskiskip.

Eftir § 2, stk. 1, litra j verður skipið, sum kærarin siglir við, javnmett við skip skrásett í Føroyum.

Hóast ásetingin í § 2 í skattalógini er ein serlig áseting, sum hevur við avmarkaða skattskyldu at gera, metir nevndin, at tað ber til at brúka hesa allýsing analogt, serliga tá onki verður sagt um, hvussu hugtakið “útlenskt skip” í § 33 skal skiljast. Tað má nakað serligt til, og eigur at vera púra greitt ásett, um hugtakið “útlenskt skip” er at skilja á ein hátt í einari grein og á ein annan hátt í aðrari grein í skattalógini.

Í hesum sambandi er vert at hava í huga, at § 33, nr. 12 er sett inn í skattalógina við lóg nr. 194 frá 10. desember 1993. Parturin ”ella umborð á útlenskum skipi” varð settur inn við lóg nr. 64 frá 10. mai 1994. Tá § 33, nr. 12 fær gildi, er § 2, stk. 1, litra j í skattalógini í gildi, og harvið eisini allýsingin av útlenskum skipi, sum er í hesari grein.

§ 25 b í skattalógini hevur eisini við inntøku frá útlenskum skipum at gera. Í fyrra stykki í hesi grein verður ikki nágreinað, hvat skal skiljast við útlenskt skip. Men í seinna stykki í hesi grein verður sagt soleiðis: *“Manningin á skipum, sum eru skrásett í Føroysku Altjóða Skipaskránni FAS ella í Donsku Altjóða Skipaskránni DIS og í føroysku skipaskrásetingini annars, koma ikki undir reglurnar í stk. 1”*.

Øvugt kann staðfestast, at eisini í hesi grein má tað vera allýsingin av útlenskum skipi, ið verður brúkt í § 2, stk. 1, litra j í skattalógini, sum skal nýtast, tí ongin orsök er at nevna skip í føroysku skipaskrásetingini og FAS í stk. 2, um tey ikki í ávísingum føri kunnu metast sum útlenskt skip í stk. 1.

Samanumtikið verður mettt, at definitiónin av útlenskum skipi í § 2, stk. 1, litra j í skattalógini kann nýtast, tá avgerast skal, hvat er at skilja við útlenskt skip í § 33, nr. 12 í skattalógini.

Til samanberingar kann nevast, at í grein 15, 3 í norðurlenska sáttmálanum um tvískatting er áseting um, at *“samsýning fyri starv innt umborð á donskum, føroyskum, finskum, íslenskum, norskum ella svenskum skipi í altjóða sigling verða skattað í tí sáttmálabundna ríkinum, har skipið hevur tjóðarpróg; tá ið hesar reglur verða nýttar verða fremmand skip, sum ein persónur í einum sáttmálabundnum ríki hevur leigað uppá sonevnda "bare-boat" treytir, javnmett við donsk, føroysk, íslensk, norsk ella svensk skip.”*

Eisini her er tað soleiðis, at bare-boat chartrað skip verða javnmett við skip, ið hava heimstað, har persónurin sum hevur leigað tað, hevur heimstað.

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

Avgerðin verður grundað við, at skip, skrásett í útlandinum, sum við ongari manning verður leigað av føroyskum reiðaravirki, skattliga eru at javnmeta við skip skrásett við heimstaði í Føroyum. Kærarin er tí ikki við útlenskum skipi og hevur harvið ikki rætt til frádrátt eftir § 33, nr. 12 í skattalógini.