

Skatta- og avgjaldsmál avgerðir

Mál nr.: 09-03-31-62	Lóg: Meirvirðisgjaldslógin § 15, § 16	Avgerð tikin: 27.04.2010
-------------------------	--	-----------------------------

Frádráttur fyri íløgumvg. Vinnuligt virkseimi. Rættarvarda væntan.

Samandráttur:

Kært er um, at TAKS í avgerð frá 23. mars 2009 hevur sýtt at endurrinda íløgumvg sambært § 16 í mvg-lógini viðvíkjandi keypi av frítíðarbáti, tí virkseimið ikki verður mett sum vinnuligt. Skatta- og avgjaldskærunevndin hevur avgjørt at broyta avgerðina hjá TAKS soleiðis, at felagið kann frádraga mvg'íð á keypinum av bátinum grundað á, at felagið hevur eina rættarvarda væntan um hetta, tí TAKS hevur skrásett felagið í mvg-skránni, og felagið hevur gjørt eina ílögu við væntan um, at mvg'íð kann frádragast. Nevndin hevur í hesum sambandi ikki móguleika at taka støðu til, um felagið kann strikast frá mvg-skráseting, ella nær hetta í so fall kann gjøgnumførast, ella hvørjar avleiðingar hetta fær fyri íløgumvg'íð viðvíkjandi bátinum, tí TAKS ikki hevur tikið avgerð um hetta.

Avgerð:

Kært er um, at TAKS í avgerð frá 23. mars 2009 hevur sýtt at endurrinda íløgumvg sambært § 16 í mvg-lógini viðvíkjandi keypi av frítíðarbáti, tí virkseimið ikki verður mett sum vinnuligt.

Talan er um negativt mvg á kr. 301.539. Báturin er keyptur av íognarfelagnum, sum er stovnað í vinnuskránni í oktober 2007.

Høvudsvinnan er keyp og søla av frítíðarbátum. Hjávinnan er útleigan av báti.

Kærarin upplýsir, at báturin bleiv keyptur gjøgnum ein umboðsmann í Danmark í samband við at undirritaði við øðrum skuldu selja hetta bátamerkið í Føroyum.

Samstundis verður íognarfelagið stovnað, og fingið verður V-tal. Fíggarætlan verður send inn.

Avtalað er, at umboðsmaðurin sum vanliga fær 18 % í vinningi setti sín vinning niður í 9 %, og at felagið sjálvst kundi seta sín vinning aftaná. Orsøkin til, at umboðsmaðurin setti sín vinning niður, var fyri at selja upp aftur fleiri bátar.

Báturin kostaði umleið 1,4 mill + mvg, og ætlanin hjá felagnum var at fáa beint undir 2 mill fyri hann, ella knapt 1,6 mill + mvg. Tað vil siga ein vinning uppá knapt kr. 200.000.

Ætlanin var at fáa ymisk modell til Føroyar, bæði størri og dýrari bátar, og eisini minni og bíligari, har miðað varð ímóti at selja trýggjar til fimm bátar árliga.

Ført verður eisini fram, at annað, sum prógvar, at talan altíð hevur verið um vinnuligt endamál er m.a., at felagið er stovnað eftir forskriftunum, innskotspeningurin er goldin, v-tal fingið til vega, fígging er fingin og sølun skuldi byrja. Her er einki óvanligt farið fram. Fíggarætlan

kom eftir at felagið hevði fingið fyrsta bátin, og steðgaði sølan av bátum upp, eins og hon gjørdi á so nógvum øðrum økjum. Fyri at hóðra undan, er gjørdur ein leigusáttmáli fyri 2009 til eitt virði av kr. 37.500. Roynt verður at gera onkran sáttmála av hesum slagi afturat.

TAKS hevur steðgað útgjaldinum av negativum mvg uppá kr. 301.539. Orsøkin er, at talan er um íløgu-mvg av einum frítíðarbáti.

Í avgerðini hjá TAKS verður m.a. ført fram, at tað at keypa bátar til víðarisølu er pr. definition mvg-skyldug virkseimi sambært mvg-lógini § 1. Tó má sigast, at tá ein frítíðarbátur lættliga kann brúkast til privata nýtslu, má TAKS í hvørjum einstøkum føri meta um, hvussu verulig vinnan er. Er tað vinna ella ítriv, ella sagt á annh hátt, er tað onnur enn vinnulig endamál við virkinum.

Eyðkenni fyri vinnuligt virkseimi er, at talan er um støðugan rakstur av ávísari stødd, sum verður rikið við vinningi fyri eyga. Eisini skal virkseimið vera lagt soleiðis til rættis, at tað hevur vinning fyri eyga.

Íognarfelagið keypir ein bát sum skal seljast víðari. TAKS dugir ikki at síggja, at nakað átak í Føroyum er gjørt við lýsingum ella skiltum o.l., um at íognarfelagið selur ella útleigar bátar.

Virkseimið skal vera lagt soleiðis til rættis, at tað hevur vinning fyri eyga. Sambært rakstrarætlanini fyri 2009 og 2010 eru lönir í roknskapinum uppá ávikavíst kr. 42.000 og kr. 44.100. Onki er sagt um, at íognarfelagið ætlar at seta fólk í arbeiði. Tí bendir tað á, at hesar lönir eru ætlaðar teim persónum, sum eru í samtakinum. Um so er, vil ársúrslitið fyri hvønn í 2009 og 2010 vera ávikavíst kr. 42.000 + kr. 7.250 = kr. 49.250/2 = kr. 24.625 og kr. 44.100 + kr. 7.113 = kr. 51.213/2 = kr. 25.607. Spurningurin er tí, um avlopið er stórt nokk í mun til íløgurnar.

Avgerð frá Skatta- og avgjaldskærunevndini

Spurningurin er, um felagið kann frádraga íløgu-mvg'ð viðvíkjandi keypi av frítíðarbáti, sum er keyptur til víðarisølu, vísandi til §§ 15 og 16 í mvg-lógini.

Mvg-frádráttur sambært §§ 15 og 16 í mvg-lógini er m.a. treytaður av, at talan var um vinnuligt virkseimi, tá báturin bleiv keyptur.

Felagið er skrásett av TAKS fyri mvg-skyldugt virkseimi, og TAKS hevur tí próvbyrðuna fyri, at talan ikki er um vinnuligt virkseimi.

Metingin av, um virkseimið 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 ásetur, at avgjald skal rindast av tí, sum rekur sjálvstøðugt vinnuvirki við sølu av vørum og avgjaldsskyldugum tænastrum, samanber eisini við § 1 í meirvirðisgjaldslógini.

Avgerðin 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 virki nú ella seinni fer at geva yvirskot (rentabult).
- Um eitt undirskot er fyríbils, t.d. um virki akkurát er byrja ella aðrar serligar grundir eru.

- Um kanningar eru gjórdar áðrenn virkseimið byrjaði av, um virkseimið kann geva yvirskot, herímillum um rakstrarætlanir eru gjórdar.
- Um virkið hevur tann neyðuga intensitetin og seriøsitetin.
- Um 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 skattgjaldarin ikki hevur haft møguleika at brúka aktivir hjá virkinum til privata nýtslu.
- Um vavið og tíðarskeið/gildistíð (omfang og varighed) hjá virkinum hevur eina ávísa stødd.
- Um driftsformurin er vanligur fyri slagið av virkseimi.
- Um virkið svarar til tann vinnuliga standardin, sum er galdandi fyri slagið av virkseimi.
- Um virkið kann hugsast at kunna seljast til triðjaperson, tvs. um triðipersonur hevur møguleika at skapa eina inntjening við virkinum, ella um virkið ikki kann hugsast driivið í einum øðrum høpi (aðrari ogn, persóni ella í ørðum regi).

Viðvíkjandi kravinum um rentabilitet kann serliga viðmerkjast, at hetta hevur við sær, at virkseimið skal hava eitt yvirskot av tí primera rakstrinum, at lánti og innskotni kapitalurin verður rímliga rentaður og at arbeiðsinnsatsurin er á einum ávísu stóði og at ”driftsherrelønin” er rímlig.

Viðvíkjandi kravinum um intensitet kann serliga viðmerkjast, at hetta hevur við sær eitt krav um, at sölunntøkan er á einum ávísu stóði.

Tá metast skal um virkseimið hjá felagnum eru nógvar ymiskar upplýsingar í málinum, og tað er ivasamt, hvør týðningur kann ella skal leggjast í fleiri av hesum upplýsinum. Tað er umráðandi, at viðurskifti sum eitt nú fíggjarkreppan, sum broyta umstøðurnar hjá felagnum aftaná skrásetingina og keypið av bátinum, ikki leggjast felagnum til last. Umráðandi er at meta um ætlanina hjá felagnum, tá felagið bleiv skrásett og tá báturin bleiv keyptur.

Upplýst er, at rakstrarætlan bleiv latin TAKS í samband við skrásetingina av felagnum, og hendan hevur tí avgerandi týðning í metingini av ætlanini hjá felagnum, tá felagið bleiv skrásett.

Um hugt verður eftir rentabilitetinum í virkseminum grundað á rakstrarætlanina hjá felagnum, sæst, at æltanin er at fáa eitt yvirskot á kr. 5.000 í 2008, kr. 7.250 í 2009 og kr. 7.113 í 2010. Tað ætlaða yvirskotið fyri hesi árin má metast at vera ógvuliga lágt í mun til ognina í felagnum, sum er kr. 1.365.000 í 2008, kr. 1.302.250 í 2009 og kr. 1.119.363 í 2010.

Um hugt verður eftir intensitetinum í virkseminum sæst, at tann væntaða inntøkan fyri hesi ár er ávikavist kr. 200.000, kr. 240.000 og kr. 288.000. Við atlitum at söluprísinum á slíkum bátum, sum felagið selur, og við atlitum at provisiónini, má æltanin hava verið at selja 1 til 2 bátar um árið. Intensiteturin má tí metast at vera lágur í mun til virkir av sovorðnum slag.

Lønarútreiðslurnar fyri felagið eru upplýstar at vera kr. 40.000 fyri 2008, kr. 42.000 fyri 2009 og kr. 44.100. Hetta er uml. kr. 3.500 um mánaðan og arbeiðsinnsatsurin í felagnum er sostatt eisini á lágum stóði.

Samanumtikið má tað grundað á omanfyrirstandandi metast, at virkseimið hjá felagnum ikki er vinnuligt.

Tá ein treyt fyri at frádraga mvg sambært §§ 15 og 16 í mvg-lógini er, at virkseimið hjá felagnum er vinnuligt, lýkur felagið ikki treytina fyri at frádraga íløgu-mvg'íð á keypinum av bátinum.

Spurningurinn er tó, hvönn týdning tað hefur í hesum sambandi, at TAKS hefur skrásett felagið í mvg-skránni. Viðmerkjast skal í hesum sambandi, at felagið ikki kann metast at hava givið TAKS skeivar ella villeiðandi upplýsingar í samband við mvg-skrásetingina.

Tann støða, at TAKS hefur tikið avgerð um at skráseta felagið í mvg-skránni hefur við sær, at felagið kann vænta, at viðurskiftini hjá felagnum eru sambært reglunum, og at felagið hefur rætt at frádraga mvg'ið, sum er á keypum hjá felagnum. Við hesi væntan hefur felagið keypt ein bát og biðið TAKS um at endurrinda mvg'ið á hesum keypi.

Grundað á omanfyristandandi má felagið metast at hava eina rættarvarda væntan um, at felagið kann frádraga mvg'ið á keypinum av bátinum. TAKS kan tí ikki metast at hava grundarlag fyri at nokta felagnum frádrátt fyri mvg'ið, sum er gjørt í hesum føri.

Skatta- og avgjaldskærunevndin hefur tikið avgerð um, at felagið kann frádraga mvg'ið á keypinum av bátinum grundað á, at felagið hefur eina rættarvarda væntan um hetta, tí TAKS hefur skrásett felagið í mvg-skránni, og felagið hefur gjørt eina íløgu við væntan um, at mvg'ið kann frádragast.

Nevndin hefur í hesum sambandi ikki móguleika at taka støðu til, um felagið kann strikast frá mvg-skráseting, ella nær hetta í so fall kann gjøgnumførast, ella hvørjar avleiðingar hetta fær fyri íløgumvg'ið viðvíkjandi bátinum, tí TAKS ikki hefur tikið avgerð um hetta.