

Skatta- og avgjaldsmál avgerðir

Mál nr.: 11/00083	Lóg: Meirvirðisgjaldslógin § 12	Avgerð tikin: 24.11.2011
----------------------	------------------------------------	-----------------------------

Mvg-skyldan í sambandi við veitingar viðvirkjandi skipum. Ráðgevandi virksemin.

Samandráttur:

Kært er um, at TAKS hevur tikið avgerð um, at veitingar kærarans eru ikki frítiknar fyri mvg-skyldu sambært § 12, stk. 1, litra g. Samanumtikið kann sigast, at tað ikki ber til at siga generelt, at veitingar kærarans eru mvg-skyldugar ella fríar. Støða má takast til hetta í mun til hvørja veiting sær grundað á eina ítökiliga meting, men tær veitingar, sum hava verið lýstar í hesum máli eru, vísandi til omanfyri standandi, ikki fevndar av § 12, stk. 1, litra g í mvg-lógini og mugu tí metast at vera mvg-skyldugar.

Avgerð

Kært er um, at TAKS hevur tikið avgerð um, at veitingar kærarans eru ikki frítiknar fyri mvg-skyldu sambært § 12, stk. 1, litra g.

TAKS

TAKS førir m.a. fram, at arbeiðið hjá felagnum kemur ikki undir § 12, litra g í mvg-lógini, tvs. at talan er ikki um umvælingar-, viðlíkahalds- og ísetingararbeiði av fastari útgerð í skip yvir 5 GT.

TAKS tulkar ásetingarnar í § 12, litra g í mvg-lógini soleiðis, at fyri at talan skal vera um frítøku fyri mvg sambært nevndu áseting, skal talan vera um beinleiðis umvælingar-, viðlíkahalds- og ísetingararbeiði av fastari útgerð í skip yvir 5 GT.

Ráðgevandi arbeiði, sum kærarin ger, er ikki beinleiðis arbeiði av fastari útgerð og er tí mvg-skyldugt.

Kærarin

Kærarin hevur m.a. ført fram, at málið snýr seg um ráðgevingarvirksemin sum heild, og tað vil siga dokumentatiónstilfar í sambandi við skipsarbeiði, ella, fyri at nýta orðingar í mvg-lógini, dokumentatión í sambandi við umvælingar, viðlíkahald og í sambandi við íseting av fastari útgerð.

Í ummælinum frá TAKS verður ført fram, at TAKS tulkar ásetingarnar í § 12, litra g í mvg-lógini soleiðis, at fyri at talan skal vera um frítøku fyri mvg sambært nevndu áseting, skal talan vera um beinleiðis umvælingar-, viðlíkahalds-, og ísetingararbeiði av fastari útgerð í skip yvir 5 GT.

TAKS tulkar lógartekstin við at leggja orðið ”beinleiðis” afturat lógartekstinum og sigur so, at ráðgevandi arbeiði, sum kærarin ger, er ikki beinleiðis arbeiði av fastari útgerð og er tí mvg-skyldugt.

Hvat við umvæling og viðlíkahaldi, hví verður tað lopið um, og fokus sett á arbeiði av fastari útgerð eina? Lógarteksturin tosar jú um trý ymisk arbeiði: 1) umvæling, 2) viðlíkahald og 3) íseting av fastari útgerð.

Í viðmerkingunum til lógina verður nevnt: Heitið "og teirra fðstu útgerð" er ekki nærri greinað, men má í ein vissan mun metast út frá, um útgerðin er installerað fast....ella um útgerðin er neyðug...".

Hesar viðmerkingar sýna týðiliga, at orðingin í lógini "ísetingararbeiði av fastari útgerð" ekki sipar til vanliga umvæling og viðlíkahald av sjálvum skipinum, men til íseting av aðrari ávísari fastari útgerð. TAKS mistulkar sostatt orðini "fðst útgerð" í lógini.

At tað sera viðkomandi og alneyðuga dokumentatiónstílfarið, kærarin veitir í sambandi við skips-arbeiði, ekki verður fest í skipið, er sostatt einki argument fyri, at tað ekki skal koma undir mvg-frítøku sambært viðkomandi lógargrein.

Viðmerkingar til lógina siga eisini, at "tilfar, ið verður latið uttan tilknýti til nevnda arbeiði... kann ekki haldast uttan fyri meirvirðisgjaldsskylduga sølu sambært hesi reglu." Hinvegin má so kunna sigast, at tilfar við beinleiðis tilknýti til nevnda arbeiði (dokumentatiónstílfar) kann haldast uttan fyri meirvirðisgjaldsskylduga sølu sambært hesi reglu.

Kærarin skilir sostatt enn ekki argumentini hjá TAKS fyri, at hansara dokumentatiónsarbeiði ekki er frítikið fyri mvg, tá júst sama dokumentatiónsarbeiði hevur verið mvg-frítt, síðani mvg-lógin kom í gildi, tá ið handverksfyrítøkurnar sjálvar hava gjørt tað.

Avgerðin hjá Skatta- og avgjaldskærunevndini

Kærarin fæst yvirskipað við ráðgevanði arbeiðir viðvíkjandi skipum, og spurningurin er, um veitingar kærarans eru fevndar av § 12, stk. 1, litra g í lógtingslóg nr. 136 frá 8. september 1992 um meirvirðisgjald.

Veitingarnar hjá felagnum kunnu viðvíkja sjálvum skipinum ella tí fðstu útgerðini í skipinum, og tað er tí relevant at taka støðu til nýtluðkið hjá greinini í mun til hetta.

Greinin er soljóðandi: *Avgjaldsskyldug søla fevnir ekki um umvælingar-, viðlíkahalds- og ísetingararbeiði av fastari útgerð í tey skip, sum eru nevnd í punkt f, og tilfar, sum er latið av viðkomandi virki í hesum sambandi.*

Sum greinin er orðað, fevnir hon bert um umvælingar-, viðlíkahalds- og ísetingararbeiði. Hetta arbeiðið skal vera gjørt av fastari útgerð, og hendan útgerð skal vera í tey skip, sum eru nevnd í litra f. Um tilfar er brúkt av veitaranum av omanfyri nevnda arbeiði í sambandi við, at arbeiðið verður latið, er hetta tilfar fevnt av frítøkuni.

Tá talan er um skattaøkið, har kravið til heimild er skerpað, tvs. at ásetingarnar í formellari lóg hava alstóran týðning, og tá talan er um eina áseting um undantøku frá mvg-skylduni, skal nýtluðkið hjá greinini tulkast trongt.

Mett er, at § 12, stk. 1, litra g í mvg-lógini ekki fevnir um tey í greinini nevndu arbeiðir í mun til skip, men einans í mun til ta fðstu útgerðina í skipum vísandi til orðingina av greinini.

Vísandi til orðingina av greinini eru tað sum áður nevnt bert arbeiðir, sum isolerað sæð kunnu metast at vera umvælingar-, viðlíkahalds- og ísetingararbeiðir, sum eru fevnd av greinini. Um hetta ekki var so, átti greinin at verið orðað breiðari, og t.d fevnt um øll arbeiðir, ella serstakliga nevnt, at arbeiðir knýtt at umvælingar-, viðlíkahalds- og ísetingararbeiðum eisini eru fevnd av greinini.

Tað er tó torført at koma tí nærri, hvørji arbeiðir eru fevnd av greinini. Tað er greitt, at arbeiðir, sum verða gjørd viðvíkjandi fastari útgerð umborð á einum skipi helst ofta á ein ella annan hátt hava týðning ella eru knýtt at umvæling, viðlíkahaldi ella íseting av útgerð. Tá

talán er um eina undantaksreglu í mun til mvg-skylduna, skal henda tulkast trongt, og neyðugt er tí á ein ella annan hátt at skilja ímillum tey í greinini nevndu arbeiðir og onnur arbeiðir.

TAKS sigur hetta soleiðis, at talán skal vera um beinleiðis umvælingar-, víðlíkahalds- og ísetingararbeiði av fastari útgerð í skip yvir 5 GT. Ráðgevandi arbeiði, sum kærarin ger, er ikki beinleiðis arbeiði av fastari útgerð og er tí mvg-skyldugt.

Nevndin er samd við hesi linjuni, sum TAKS leggur her.

Viðvíkjandi veitingum kærarans er upplýst, at talán m.a. er um íseting av einum rulldoyvitanga (stabiliseringstanga) í skip, sum er nevnt í litra f, og fevnir hetta arbeiðið um:

- 1) Forkanningar og útrokningar
- 2) Kostnaðarmeting og tilboð
- 3) Íseting
- 4) Dagføra skipstekningar
- 5) Dagføra stabilitetsmappu
- 6) Dagføra málibræv
- 7) Skriva brúkaravegleiðing

Sjálv ísetanin av tanganum er uttan iva ísetingararbeiði, sum er fevnt av § 12, stk. 1, litra g í mvg-lógini. Hetta arbeiðið verður tó ikki gjørt av kæraranum, sum ístaðin ger nøkur ella øll av hinum nevndu arbeiðum, sum verða gjørd í hesum sambandi.

Viðmerkjast kann, at nøkur av omanfyri nevndu arbeiðum, so sum dagføring af stabilitetsmappuni, viðvíkja skipinum heldur enn rulldoyvitanganum. Tey eru sjálvandi vorðin neyðug at gera, tí tangin verður settur í skipið, men endamálið við at dagføra stabilitetsmappuna má viðvíkja stabilitetinum av sjálvum skipinum. Hesi arbeiðir eru sostatt sum útgangsstøði mvg-skyldug longu av tí grund, at tey viðvíkja skipinum og ikki tess føstu útgerð.

Forkanningar, útrokningar, kostnaðarmetingar, tilboð og líknandi viðvíkja í øllum førum í stóran mun tí føstu útgerðini, og í mun til sovorðin arbeiðir er relevant at taka støðu til, um arbeiðið kann metast at vera ísetingararbeiði. Hóast hetta arbeiðið uttan iva er tengt at ísetingararbeiðnum, og tað er neyðugt fyri hetta arbeiðið, er hetta ikki ísetingararbeiði pr. definitión. Tá kærarin ikki sjálvur setir sjálvvan tanga í skipið, kunnu hansara veitingar/arbeiðir undir ongum umstøðum gerast ein partur av hesum ísetanararbeiði, men er ein sjálvstøðug veiting, sum skal mvg-viðgerast í sjálvum sær. Sum greinin er orðað, kann hon tó ikki metast at fevna um undirleverandørar, ella leverandørar, sum veita í sambandi við eitt arbeiði, sum er frítikið sambært hesi grein.

Mett verður tí, at arbeiðið ikki er fevnt av § 12, stk. 1, litra g og er mvg-skyldugt.

Tað omanfyri framførda er eisini galdandi í mun til stabilitetsútrokningar, sum eru eitt annað dømi uppá veitingar frá kæraranum.

Samanumtikið kann sigast, at tað ikki ber til at siga generelt, at veitingar kærarans eru mvg-skyldugar ella fríar. Støða má takast til hetta í mun til hvørja veiting sær grundað á eina ítøkiliga meting, men tær veitingar, sum hava verið lýstar í hesum máli, eru vísandi til omanfyri standandi ikki fevndar av § 12, stk. 1, litra g í mvg-lógini og mugu tí metast at vera mvg-skyldugar.

Generelt kann viðmerkjast, at í sambandi við tulkningina av greinini skal havast í huga, at greinin er orðað øðrvísi í lógini í mun til endurgevingina í viðmerkingunum. Tað er ikki

greitt, um talan er um ósamsvar millum viðmerkingar og lógartekstin, men viðmerkingarnar kunnu móguliga skiljast soleiðis, at hesar eisini fevna um tey nevndu arbeiðir á sjálvt skipið og ikki bert á tess føstu útgerð.

Neyðugt er eisini at hava í huga í sambandi við at inndraga danska praksis í tulkingina av greinini, at hóast greinin í føroysku lógini er lík greinini í § 12, stk. 1, nr. 9 í dansku mvg-lógarkunngerðini frá 1993, so eru greinirnar ikki eins. Tann danska ásetingin fevnir eisini um omanfyri nevndu arbeiðir, sum viðvíkja sjálvum skipinum, meðan tann føroyska ásetingin einans fevnir um hesi arbeiðir viðvíkjandi teimum føstu innstallatiónum umborð á skipum.