

# Skatta- og avgjaldsmál avgerðir

Mál nr.: 11/00010	Lóg: Meirvirðisgjaldslógin § 1, § 3, § 5	Avgerð tikin: 30.08.2011
----------------------	---	-----------------------------

**Strikan úr mvg-skránni og sýtt kæraranum útgjald av negativum mvg. Ikki afturvirkandi kraft.**

## Samandráttur:

**Kært er um, at TAKS hefur tikið avgerð um at strika felagið úr mvg-skránni og noktar at útgjalda negativa mvg'ið fyri 3. ársfjórðing 2010. Skatta- og avgjaldskærunevndin hefur avgjørt at staðfesta, at virkseimið hjá kæraranum ikki er vinnuligt, og at grundarlag tí er fyri at strika mvg-skylduna hjá kæraranum, vísandi til § 1, stk. 1, § 3, stk. 1 og § 5, stk. 1 í mvg-lógini. TAKS hefur ikki lyft próvbyrðuna fyri, at grundarlag er fyri at strika mvg-skylduna afturvirkandi, tvs. at mvg-skyldan kann strikast frá, tá avgerðin verður tikin tann 20. desember 2010 og framm.**

## Avgerð

**Kært er um, at TAKS hefur tikið avgerð um at strika felagið úr mvg-skránni og noktar at útgjalda negativa mvg'ið fyri 3. ársfjórðing 2010.**

## TAKS

Felagið hefur í skrivni dagf. 23. august 2010 kært avgerðina hjá TAKS um, at mvg-skyldan hjá kæraranum er strikað frá 30. juni 2010.

TAKS var tann 4. november 2010 á útgjaldsvitjan hjá kæraranum. Á vitjanini kom fram, at einasta inntøka hjá kæraranum er limagjald frá handlum.

Á vitjanini greiddu umboð fyri kæraran frá, at virkseimið hjá teimum var at samskipa ymisk tiltøk fyri handlar. Fyrr hefur felagið eisini givið út tilboðsbløð fyri handlarnar. Á einum fundi, sum verður í mars 2011, skal støða takast til, um hetta verður tikið upp aftur.

Tann 3. desember 2010 sendi TAKS ætlanarskriv út um at strika mvg-skylduna hjá felagnum frá 30. juni 2010 at rokna við tí grundgeving, at sambært § 1 í mvg-lógini er virkseimið ikki mvg-skyldugt, tí at einasta inntøkan hjá felagnum er limagjald. TAKS gjørði eisini av ikki at gjalda út negativa mvg'ið fyri 3. ársfjórðing 2010.

Tá ongar viðmerkingar komu til ætlanarskrivið, sendi TAKS út broytingarskriv 20 desember 2010, og mvg-skyldan hjá felagnum varð strikað frá 30. juni 2010.

TAKS heldur fast við, at mvg-skyldan skal strikast, tí virkseimið ikki er mvg-skyldugt.

Viðmerkt verður eisini, at TAKS hefur ikki onnur skjøl at vísa á enn tey, ið fylgja við kæruni.

Tað framgongur av broytingarskrivinum dagfest 20. desember 2010, at orsøkin til eftirlitsvitjanina hjá TAKS var, at keyps-mvg'ið tvey tey seinastu árin hefur verið størri enn mvg-skylduga sølan.

## **Kærarin**

Ført verður m. a. fram, at tað virkar órimiligt at gera broytingar mitt í einum ári og harafturat afturvirkandi. Pengar, sum felagið hevur roknað við at fingið, eru nú at rokna sum mist inntøka. Hetta broytir eisini fíggarligu fyrirteytirnar fyri árið munandi. Felagið hevur eksisterað í meira enn 30 ár, og tí virkar hetta undarligt og hópisleyst, at broytingar nústani skulu fara fram, tá ið virkseimið annars ikki er broytt.

Eftir fundin við eftirlitsfólk frá TAKS hósdeginn tann 4. november mettu tey, at støðan til mvg-skylduna skuldi takast eftir aðalfundin í felagnum, sum verður síðst í februar 2011. Tí undrar tað kæraran stórliga, at støða longu er tikin, og serliga at skotbráid er so stutt.

Felagið er ikki øðrvísi enn onnur handilsfeløg í Føroyum, og tey meta tað vera óráttvíst og órimiligt at strika mvg-skylduna hjá felagnum uttan so, at hetta verður galdandi fyri øll áhugafeløg í Føroyum, so sum eldrafeløg, ítróttarfeløg og onnur handils- og limafeløg.

## **Fundur hjá Skatta- og avgjaldskærunevndini tann 30. august 2011**

Á fundinum hjá nevndini tann 30. august 2011 møttu umboð fyri kæraran og umboð fyri TAKS.

Kæruumboðini upplýstu m.a., at tað er ymiskt, hvussu nógvir handlar eru limir í felagnum. 14 handlar hava verið limir í seinastuni, men nú eru akkurát tríggir nýggir limir komnir.

Endamálið við felagnum er at samla handlarnar, gera lýsingar, tiltøk o.a. Endamálið er ikki at reka eina fyrirtøku. Talan er um ein limafelagsskap, sum skal stimbra. Fíggarliga skal hann bert mala runt.

Virkisráðgevingin útførir uppgávur, sum stýrið fyri Handilsmiðdepilin avger. Ein nevnd við 3 persónum limar felagið, og hon leggur eina ætlan fyri árið, sum Virkisráðgevingin útførir.

Aktivitetir verða fíggaðir við limagjaldi og/ella egingjaldi.

Viðvíkjandi tí fíggarliga er upplýst, at handlarnir rinda eitt limagjald. Um nógvir pengar eru til, hevur felagið fleiri aktivitetir, ella verður limagjaldið sett niður næstu tíðina.

Um ognarviðurskiptini verður upplýst, at hesi eru ikki væl definerað. Tað stendur í viðtøkunum hvat hendir, um felagið verður niðurlagt.

Greitt varð eisini frá skipanini við teimum elektronisku gávukortunum.

TAKS greiddi síðani frá sínum sjónarmiðum í málinum.

Kæruumboðini lögdu fram viðtøkurnar hjá felagnum fyri nevndina á fundinum, og TAKS legði fram yvirlit yvir mvg-uppgerðirnar hjá felagnum frá 2006 og framm.

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

Rættur og skylda til mvg-skráseting av virkinum hjá kæraranum er treytað av, at virkið hevur vinnuligt virkseimi, jb. § 1, stk. 1, § 3, stk. 1 og § 5, stk. 1.

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 § 1, stk. 1 í meirvirðisgjaldslógini, sum ásetir, at avgjald skal rindast til landskassan í øllum liðum av vinnuligari sølu av vørum og tænastrásum og við innflutningi úr útlondum, samanber við § 3, stk. 1, litra a í mvg-lógini.

Avgerðin er ítökilig og inniber eina samlaða meting av virkseminum hjá kæraranum, har ein avgerandi fyrirtreyt er, at virkseimið er rikið við fíggjarligum 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 virkið nú ella seinni fer at geva yvirskot (rentabult)
- um eitt undirskot er fyribils, t.d. um virkið akkurát er byrjað, ella aðrar serligar grundir eru
- um kanningar eru gjørdar, áðrenn virkseimið byrjaði, av, um virkseimið kann geva yvirskot, heri um rakstrarætlanir eru gjørdar
- 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 havt móguleika 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 triðjapersonur hevur móguleika 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 hevur við sær, at virkseimið skal hava eitt yvirskot av tí primera rakstrinum, at lánti og innskotni kapitalurin verður rímiliga rentaður, og at arbeidssinnsatsurin er á einum ávísam støði, og at ”driftsherrelønin” er rímilig.

Viðvíkjandi kravinum um intensitet kann serliga viðmerkjast, at hetta hevur við sær eitt krav um, at søluinntøkan er á einum ávísam støði.

Sum longu nevnt er tað ein avgerandi treyt fyri, at virkseimið hjá felagnum kann metast sum vinnuligt, at hetta verður rikið við fíggjarligum vinningi fyri eyga.

Nevndin metir, at felagið ikki verður rikin við fíggjarligum vinningi fyri eyga, og talan er tí ikki um vinnuligt virkseimi, sum skal/kann vera mvg-skrásett.

Nevndin hevur í hesum sambandi lagt dent á, at virkseimið hjá felagnum ikki kann metast at vera rentabult vísandi til, at rakstrarroknskapurin hjá felagnum vísir eitt hall flestu árinum, og eitt lítið avlop einkult ár ímillum, og vísandi til tað, sum varð upplýst á fundinum, herundir m.a. at endamálið við felagnum ikki er at reka eina fyritøku, at felagið fíggjarliga bert skal mala runt, og at eitt móguligt rakstraryvirskot verður brúkt til fleiri aktivitetir ella eina niðursetan av limagjaldinum.

Viðmerkjast skal í hesum sambandi, at avgerðin hjá TAKS er dagfest 20. desember 2010, og sambært avgerðini verður mvg-skyldan strikað frá 30. juni 2010. TAKS hevur sostatt tikið avgerð um at strika mvg-skylduna afturvirkandi. TAKS hevur ikki viðgjørt hendan spurningin, og ongar upplýsingar eru í málinum, sum benda á, at grundarlag er fyri at strika mvg-skylduna afturvirkandi. TAKS hevur tí ikki lyft próvbyrðuna fyri, at grundarlag ikki er fyri at strika mvg-skylduna afturvirkandi. Hetta merkir, at mvg-skyldan kann strikast frá 20. desember 2010 og framm.

Kærarin hefur latið nevndini avrit av avgerð hjá Kommunalu Skattakærunevndini fyri Eysturoyar Øki, har Kommunala Skattakærunevndin hefur tikið avgerð um, at kærarin ikki er skattskyldugur sambært § 1, stk. 1, nr. 14 í skattalógini.

Viðvíkjandi hesum kann viðmerkjast, at § 1 í skattalógini handlar um tað subjektivu skattskylduna. Útgangsstøðið er, at feløg sum kærarin eru skattskyldug, jf. § 1, stk. 1, nr. 14. Tað framgongur tó av pkt. 2 í hesi grein, at hesi feløg í ávísan mun ikki eru mett at vera vinnulig sambært skattalógini.

Nevndin hefur í fleiri avgerðum staðfest, at metingin av, um eitt virksemi er vinnuligt, er tann sama í skatta- og mvg høpi. Hóast hetta kann ásetingin í § 1, stk. 1, nr. 14, 2. pkt í skattalógini ikki metast at hava týdning í mun til avgjaldsskylduna sambært mvg-lógini. Talan er bert um eitt undantak til ta subjektivu skattskylduna sambært skattalógini, og hetta er ikki galdandi fyri mvg-lógina.

**Vísandi til omanfyri standandi hefur Skatta- og avgjaldskærunevndin avgjørt at staðfesta, at virksemið hjá kæraranum ikki er vinnuligt, og at grundarlag tí er fyri at strika mvg-skylduna hjá kæraranum, vísandi til § 1, stk. 1, § 3, stk. 1 og § 5, stk. 1 í mvg-lógini. TAKS hefur ikki lyft próvbyrðuna fyri, at grundarlag er fyri at strika mvg-skylduna afturvirkandi, tvs. at mvg-skyldan kann strikast frá, tá avgerðin verður tikin tann 20. desember 2010 og framm.**