

Landsskattakærunevndaravgerð frá 26.06.2000

Evni: Frádráttur fyri ognarskatt, goldin í Danmark, vatnavgjald, statsavgjald, renovatiónsavgjald

Lóg: § 31 í skattalógini, § 17, stk. 1 í avskrivngarlógini

Samandráttur:

Skattgjaldarin, sum átti hús í Danmark, sum hann leigaði út, hevði drigið frá útreiðslur fyri danskan ognarskatt uppá 9.144 kr. Hetta góðtók Toll- og skattstovan ikki og hækkaði skattskyldugu inntøku hansara við hesi upphædd. Skattgjaldarin kærði avgerðina, og legði dent á, at ognarskatturin fór til at rinda "vandafgift, renovation, skorstensfejning og rottebekæmpelse". Um viðhald ikki fekst í hesum, so kravdi skattgjaldarin - við heimild í § 17, stk. 1 í avskrivngarlógini, at húsaognin í Danmark varð avskrivað við 4%.

Toll- og skattstovan gjørði galdandi, at ognarskattur ikki var rakstrarkostnaður, og viðvíkjandi skattgjaldarans subsidiera pástandi um avskrivng, gjørði Toll- og skattstovan galdandi, at húsini vóru eini íbúðarhús/ sethús, og vóru tey tí ikki avskrivngarbær sambært § 17 í avskrivngarlógini.

Kommunala skattakærunevndin staðfesti avgerðina hjá Toll- og skattstovuni.

Skattgjaldarin kærði avgerðina hjá kommunalu skattakærunevndini til landsskattakærunevndina, sum legði til grund, at kæran snúði seg um avgjaldið "vand, statsafgift". Viðvíkjandi vatnavgjaldinum metti nevndin, at henda útreiðslan kundi metast sum frádráttarbærur rakstrarkostnaður sambært § 31, stk. 1 í skattalógini, treytað av, at skattgjaldarin kundi prógva hesa útreiðslu. Viðvíkjandi avskrivngum var ikki heimild at avskriva uppá húsini, sum bert høvdu eina íbúð.

Málslýsing:

Kærumálið snýr seg um skattaálíkningina í 1996 hjá kæraranum.

Kærarin er dani, búsitandi í Føroyum. Hann eigur eini hús í Danmark, sum hann leigar út, meðan hann er staddur í Føroyum.

Á sjálvuppgávuni 1996 dregur kærarin kr. 9.144 - sum stava frá ognarskatti (ejendomsskat) goldin í Danmark - frá í skattinum í Føroyum.

Við avgerð 04.09.97 boðar Toll- og Skattstova Føroya, Streymoyar øki kæraranum frá, at í føroysku skattalógini er ongin heimild fyri frádrátti av skatti, og Toll- og Skattstovan hækkar tískil skattskyldugu inntøku kærarans við áður frádrigna ognarskattinum uppá kr. 9.144.

Í október 1997 kærir grannskoðari vegna skattgjaldaran avgerðina hjá Toll- og Skattstovuni til Tórshavnar Líkningarnevnd. Í kæruni verður ført fram, at ognarskatturin er rakstrarkostnaður sambært § 31, stk. 1 í skattalógini og sostatt frádráttarbærur. Ognarskatturin fer til at rinda "vandafgift, renovation, skorstensfejning og rottebekæmpelse" og kann tí sigast at vera nýttur til at "sikre og vedligeholde indkomsten".

Um viðhald ikki fæst fyri hesum pástandi, verður við heimild í § 17, stk. 1, litra a í avskrivngarlógini kravt, at loyvi verður givið til at avskriva húsaognina í Danmark við 4%.

Kærarin upplýsir, at leigarin rindar eina mánaðarlíga leigu uppá kr. 3.500 umframt ljós og hita.

Í kæruummælinum frá Toll- og Skattstovuni verður hinvegin gjørt galdandi, at sambært føroyskum skattarætti og áralangari skattasiðvenju verður ognarskattur o.t. ikki roknaður sum rakstrarkostnaður, m.a. tí hesin er roknaður út frá virðinum av sjálvari ognini (ejendommens værdi). Ognarskattur o.t. er sostatt ikki roknaður út frá avkastinum/rakstrarúrslitinum av ognini (ejendommens drift). Hetta vil sambært Toll- og Skattstovuni siga, at hesi avgjöld ikki viðvíkja útreiðslum, sum í árinum ganga til at vinna inntøkuna. Toll- og Skattstovan ger vart við, at ognarskattur og avgjöld skulu rindast uttan mun til, um húsaognin verður leigað út ella ikki.

Toll- og Skattstovan vísir til avgerðirnar frá Landsskattanevndini í kærumálunum 40/1976, 46/1981, 29/1982, 37/1982 og 10/1997, sum allar verða sagdar at stuðla omanfyri nevndu tulkning hjá Toll- og Skattstovuni.

Viðvíkjandi subsidiaera pástandi kærarans um avskrivngar ger Tol- og Skattstovan galdandi, at tá húsini hjá kæraranum eru eini íbúðarhús/sethús (beboelseshus med 1 lejlighed), so eru húsini ikki avskrivngarbær sambært § 17 í avskrivngarlógini.

Tórshavnar Líkningarnevnd ger síðani eitt uppskot til avgerð, sum verður sent kæraranum til viðmerkingar. Í viðmerkingum kærarans til uppskotið verður sagt, at tann parturin av ognarskattinum, sum fer til "vand, statsafgift", eigur at kunna dragast frá í tráð við avgerðirnar hjá Landsskattanevndini í 46/1981 og 37/1982 um "umsiting".

Gjört verður eisini galdandi, at vatnavgjald einans verður goldið eftir "mált forbrug" og tískil ikki hevði verið ein útreiðsla, um kærarin ikki hevði leigað húsini út.

Eisini verður enn einaferð gjört galdandi, at avskrivngar av ognini eiga at verða loyvdar.

Tann 8. november 1999 tekur Tórshavnar Líkningarráð (sum pr. 1/1-98 er broytt til Kommunala Skattakærunevndin, Tórshavnar øki) avgerð í kærumálinum.

Í avgerðini verður lagt til grund, at loyvi til frádrátt fyri "umsiting" sum nevnt í kæruavgerðunum 46/1981 og 37/1982 ikki fevnir um vatnavgjald.

Viðvíkjandi avskrivng av húsaognini leggur kommunala skattakærunevndin til grund, at treytirnar fyri at loyva avskrivngum ikki eru til staðar, tí bygningur kærarans er at meta sum

eitt íbúðarhús/sethús, sum tað sambært § 17, stk. 2 í avskrivingslógini ikki kann avskrivast uppá.

Kommunala Skattakærunevndin staðfestir avgerðina hjá Toll- og Skattstovuni við teirri grundgeving, at í føroysku skattalógini er hvørki heimild til at loyva frádrátti fyri ognarskatti ella at loyva avskrivningum uppá útleigaði íbúðarhús/sethús.

Við skrivi dagfest 6. december 1999 verður avgerðin hjá Kommunalu Skattakærunevndini kærð til Landsskattakærunevndina.

Í landsskattakæruni ger kærarin galdandi:

Kært verður um avgerðina at sýta frádrátt fyri avgjaldið nevnt "vand, statsafgift", eins og kært verður um sýtingina fyri at avskriva uppá bygning kærarans.

Kærarin er ikki samdur við Toll- og Skattstovuni í, at útreiðslan "vand, statsafgift" skal rindast uttan mun til, um ogn kærarans verður leigað út ella ikki. Kærarin hevur fingið upplýst frá Silkeborg Kommune, at nevnda avgjald einans verður uppkravt "efter målt forbrug", og støddin av avgjaldinum er tískil ikki tað sama, um húsini standa tóm ella verða útleigað. Tá talan er um eitt avgjald, sum er tengt at nýtsluni hjá leigaranum, má talan eisini vera um rakstrarkostnað og ikki ein kostnað, tengdur at virðinum av sjálvari ognini.

Hildið verður eisini fast við, at vatnútreiðslan er at meta sum rakstrarkostnaður, sum er nýttur til tess at "sikre eller vedligeholde indkomsten", og sum tískil kan dragast frá sambært § 31, stk. 1 í skattalógini.

Viðv. avskrivningum ger kærarin galdandi, at tá ogn kærarans verður útleigað, so verður 100% av bygninginum nýttur vinnuliga. Sostatt eiga avskrivningar at vera loyvdar sambært § 17, stk. 1, litra c í avskrivingslógini.

Í landsskattakæruni ger Toll- og Skattstovan galdandi:

Í kærnummælinum frá Toll- og Skattstovuni, Streymoyar øki verður víst til viðmerkingarnar frá Líkningarráði Føroya í kærnumálinum nr. 10/1997, har m.a. verður sagt, at:

"...frádráttur ongantíð kann veitast fyri útreiðslur, sum kærarin ikki sjálvur hevur goldið. Her kann vísast á leigusáttmálan um sethúsini § 3, nr. 4, har viðmerkt er, at leigarin sjálvur skal rinda fyri vatnið. Vatngjaldið er sostatt ikki ein útreiðsla, sum (kærarin) hevur goldið. Hann kann sostatt ikki fáa frádrátt fyri hesum."

Við grundarlagi í upplýsingunum frá Silkeborg Kommune um, at avgjaldið fyri "vand, statsafgift", verður uppkravt eftir "målt forbrug", mælir Toll- og Skattstovan, Streymoyar øki til, at kærarin sambært § 31, stk. 1 í skattalógini fær frádrátt fyri hesa útreiðslu um so er, at hann sjálvur - og ikki leigarin - rindar avgjaldið.

Viðv. avskringingunum heldur Toll- og Skattstovan, Streymoyar øki fast við, at kærarin ikki lýkur treytirnar fyri skattligum avskringingum í § 17 í avskringingarlógini, tí talan er um ein bygning við bert einari íbúð (beboelseshus).

Í kærueummælinum frá Kommunalu Skattakærunevndini, Tórshavnar øki verður víst á, at upprunaliga kæran til Tórshavnar Líkningarnevnd um frádrátt fyri fleiri ymisk avgjöld, umframt avskringingar, nú einans snýr seg um avgjaldið fyri "vand, statsafgift", umframt avskringingar.

Kommunala Skattakærunevndin leggur í ummæli sínum til grund, at onki avgerandi nýtt er komið fram í málinum, sum kann broyta avgerðina hjá Kommunalu Skattakærunevndini, og mælt verður tí til at staðfesta avgerðina um at sýta fyri bæði frádrátti og avskringingum.

Í kærueummæli frá Toll- og Skattstovuni, Stýrinum verður tikið undir við tilmælinum frá økissskrivstovuni á Streymoynni um at loyva kæraranum frádrátt fyri vatnavgjaldið treytað av, at talan ikki er um eina fasta útreiðslu, at kærarin sjálvur rindar hesa útreiðslu, og at gjaldið fyri vatnið hevur samband við útleiganina av ognini.

Viðv. avskringingunum tekur Stýrið undir við, at § 17 í avskringingarlógini ikki heimilar avskringingum uppá ognina í Danmark.

Viðmerkingar frá Landsskattakærunevndini og avgerð:

Lagt verður til grund, at kæran snýr seg um avgjaldið nevnt "vand, statsafgift", umframt avskringing uppá ogn kærarans í Danmark.

Viðvíkjandi nevnda vatnavgjaldinum staðfestir Landsskattakærunevndin, at hendan útreiðslan kann metast sum frádráttarbærur rakstrarkostnaður sambært § 31, stk. 1 í skattalógini treytað av, at kærarin mótvegis Toll- og Skattstovu Føroya kann prógva, at kærarin - og ikki leigarin - ber hesa útreiðslu.

Viðvíkjandi avskringingunum uppá ognina í Danmark leggur Landsskattakærunevndin til grund, at talan er um ein bygning við einari íbúð (beboelseshus), sum verður nýttur til bústað, jvb. § 17, stk. 2 í avskringingarlógini. Landsskattakærunevndin staðfestir tísil avgerðina um ikki at loyva kæraranum at avskriva hendan bygningin.

Hendan avgerð hjá Landsskattakærunevndini kann leggjast fyri Føroya Rætt, men skal hetta verða gjørt innan 3 mánaðar frá hesi fráboðan.

Kelda:

Avgerð frá 26.06.2000, j. nr. 99S01-0085

Tøk 09.02.2022 á www.taks.fo/fo/log/urskurdir/avgerdir-hja-landsskattakaerunevndini