

Udskrift af Selvstændigt erhvervsdrivende - også i skattemæssig forstand

[Indledning](#)

[Vejledningens form l](#)

[Konkret vurdering af aktiviteten \(herunder konomisk risiko\)](#)

[Momspligtig virksomhed](#)

[Arbejdsgiver](#)

[Introduktion til resten af vejledningen](#)

[Lnmodtager](#)

[Honorarmodtager](#)

[Selvst ndig virksomhed](#)

[Moms](#)

[Eksempler](#)

[Hvis du vil vide mere](#)

[Bilag \(selvangivelsens rubrikker og skatteregler\)](#)

Selvstndigt erhvervsdrivende - ogs i skattemssig forstand

Resum	Vejledningen beskriver skattepraksis for om en aktivitet bedmmes som erhvervsm ssig virksomhed eller ikke.
Hvad er nyt?	Ny vejledning
Henvendelse rettes til	72 22 18 18 eller personlig henvendelse til skattecentrene

Indledning

Vejledningens form l

Mange nye virksomhedsejere oplever, at SKAT ikke anser dem for selvst ndigt erhvervsdrivende, men i stedet for fx lnmodtagere.

Vejledningen er t nkt som en hjlp til dig, der starter egen virksomhed, eller er p vej til det. I vejledningen kan du lse om, hvorn r du anses for selvstndigt erhvervsdrivende med en erhvervsm ssig virksomhed.

Din aktivitet vil blive placeret i en af disse kategorier:

- Kategori 1 Lnmodtager
- Kategori 2 Honorarmodtager
- Kategori 3 Ikke-erhvervsm ssig virksomhed
- Kategori 4 Erhvervsmssig virksomhed.

Placeringen er afg rende for fradragsvrlden af dine udgifter, og om du skal betale arbejdsmarkedsbidrag (AM-bidrag), og om underskud er fradragsberettiget. Sidst i vejledningen kan du se, hvilke felter i selvangivelsen, der skal benyttes for hver enkelt kategori. Udvalgte skatteregler vises i oversigtsform.

Vejledningen beskriver g ldende ret og praksis p omr det (1. september 2007). Domstolspraksis ndres i takt med samfundsudviklingen. Nye brancher og nye m der at drive virksomhed p kan p virke vurderingen af den

aktivitet, du driver. I vejledningen er der henvist til domme og principielle afgørelser samt de cirkulærer, der er anset for relevante.

Dette afsnit udgør sammen med de andre afsnit under Indledning en sammenfattet version af hele vejledningen. De øvrige afsnit indeholder en mere detaljeret beskrivelse.

Vejledningen omhandler ikke landbrugsvirksomhed og udlejning af fast ejendom.

SKAT har udgivet en pjeceside [Er du selvstændigt erhvervsdrivende?](#), der er uden henvisninger til afgørelser og domme.

Konkret vurdering af aktiviteten (herunder økonomisk risiko)

Har du flere aktiviteter, vurderes de hver for sig. Du kan fx godt være Inmodtager med én aktivitet og samtidig honorarmodtager eller selvstændigt erhvervsdrivende med dine andre aktiviteter.

Det er de faktiske forhold, der lægges til grund ved vurderingen. En Inmodtager bliver fx ikke selvstændigt erhvervsdrivende ved at skrive en faktura i stedet for at få en lønseddel.

Fløgende diagram viser de punkter, SKAT lægger vægt på, når aktiviteten skal kategoriseres.

[Diagram i PDF-format](#)

Helt overordnet afhænger placeringen i den enkelte kategori af, om du har eller påtager dig en økonomisk risiko ved din aktivitet.

Ved økonomisk risiko forstås, at du risikerer at få et tab ved aktiviteten, fordi der er flere udgifter end indtægter - herunder udgifter som følge af et erstatningsansvar.

Den tid, du lægger i virksomheden, er ikke en økonomisk risiko, selvom du måske ikke får betaling.

En økonomisk risiko kan fx skyldes, at du sælger varer og har udgifter ved køb eller fremstillingen, som du risikerer ikke at få dækket. Dit produktansvar for varen kan også medføre et erstatningsansvar. Du kan blive nødt til at ombytte varen, tage varen retur eller udbedre skader på varen og betale udgifterne herved eller betale en kompensation til din kunde.

Sælger du en ydelse, fx hvis du er jurist og hjælper med slutseddel og skdeskrivning ved en hushandel, så har du i reglen ikke store udgifter ved dit arbejde. Men du risikerer at blive erstatningsansvarlig, hvis fx sælgeren af huset ikke er tinglyst som ejer af det.

Udgifter til fx transport til arbejde, arbejdstøj, frokost i arbejdstiden anses for typiske udgifter i et Inmodtagerforhold, og ikke for en økonomisk risiko ved din aktivitet.

Der kan henvises til følgende domme:

[SKM2007.273HR](#), [SKM2007.35 LR](#), [SKM2007.480LR](#), [SKM2005.280VLR](#), [SKM2005.154VLR](#), [SKM2004.304VLR](#).

Inmodtager (kategori 1) - aktivitet uden økonomisk risiko

Hvis du er i et ansættelsesforhold til den, du arbejder for (hvervgiveren), vil din aktivitet blive anset som Inmodtageraktivitet.

At du eventuelt udskriver fakturaer i stedet for at modtage en l nseddel gr ingen forskel. Det afg rende er, om du rent faktisk er i et ansttelsesforhold.

Honorarmodtager (kategori 2) - aktivitet uden konomisk risiko

Hvis du ikke er i et ansttelsesforhold, vil du blive anset for honorarmodtager. En eventuel status som momsregistreret har ikke betydning for vurderingen.

Ikke-erhvervsmssig virksomhed (kategori 3) - aktivitet med konomisk risiko

Selvom formlet med din virksomhed er at opn overskud, er det ikke sikkert, at virksomheden kan anses for at vre erhvervsm ssig. Hvis du ikke driver din virksomhed sdvanligt og forsvarligt, eller den kun har et beskedent omfang, anses den for ikke-erhvervsm ssig. Du kan alts godt have en konomisk risiko, men mden du driver virksomheden p medfrer, at den anses for at v re ikke-erhvervsmssig.

Hvis form let med at drive din virksomhed ikke er at opn et overskud, men derimod at dyrke din fritids- eller private interesse for maleri, ridesport eller lignende, s anses virksomheden for at vre ikke-erhvervsm ssig. Dette kaldes ogs hobbyvirksomhed.

Erhvervsm ssig Virksomhed (kategori 4) - aktivitet med konomisk risiko

Hvis din virksomhed skal anses for erhvervsm ssig, skal du bde have en konomisk risiko og drive den med den forndne intensitet og seri sitet. Endvidere skal virksomheden give overskud eller have udsigt til at gre det.

Kravet til overskuddets st rrelse, arbejdsindsatsen, driftsformen osv. afhnger af hvilken type virksomhed, du driver.

Momspligtig virksomhed

Du skal v re opmrksom p , at der er forskel p den moms- og skattem ssige vurdering af, hvornr du driver erhvervsvirksomhed. Du kan godt v re registreret med en momspligtig virksomhed, uden at virksomheden opfylder de skattemssige krav til en erhvervsm ssig virksomhed.

Arbejdsgiver

Er du arbejdsgiver, vil kategorien have betydning for dine pligter til at indeholde A-skat og indberette rets udbetalte A-indkomster (kategori 1).

Honorarer til personer uden CVR-nr. skal indberettes som B-indkomst (kategori 2).

Hvis en udenlandsk arbejdsgiver udl ner en af sine ansatte til at udfre arbejde for dig i Danmark, anses den ansatte for at v re arbejdsudlejet. Det er en betingelse, at du har instruktionsbefjelsen, og at ansvaret og risikoen for resultatet af hans arbejde p hviler dig.

Ved arbejdsudleje har du pligt til at tilbageholde en bruttoskat p 30 procent.

Introduktion til resten af vejledningen

I afsnittene [Lnmotager](#) og [Honorarmotager](#) beskrives kategorierne l nmotager og honorarmotager. I afsnittet [Selvstndig virksomhed](#) beskrives selvst ndig virksomhed, herunder erhvervsmssig og ikke-erhvervsm ssig virksomhed. I afsnittet [Moms](#) beskrives momslovens srlige begreb "selvst ndig konomisk virksomhed".

I afsnittene er der henvist til domme og principielle afg relser samt de cirkulrer, der er relevante ved beskrivelsen af erhvervskategorierne.

Referat af domme offentlig res af SKAT p <http://www.skat.dk/SKAT.aspx?oID=80859> under et SKM-nummer, der indeholder rstal, nummer og en forkortelse for den instans, der har truffet afgrelsen.

Der er f steder henvist til Tidsskrift for skatter og afgifter, forkortet TfS.
Instanserne er forkortetledes:

HR (H jesterets dom)
LR (stre Landsrets dom)
VLR (Vestre Landsrets dom)
LSR (Landsskatterets kendelse)
SR (Bindende svar fra Skatterdet)
LR (Bindende svar fra Ligningsr det)

Cirkulrer og lovhenvvisninger kan ses i deres helhed p statens juridiske on-line informationssystem Retsinformation, som findes p adressen <http://www.retsinfo.dk/>.

I afsnittet [Eksempler](#) er der en r kke eksempler p forskellige aktiviteter. For hvert eksempel er skattekategorien forklaret.

L nmodtager

Ansttelsesforhold

Nogle indt gter erhverves uden, at der er en konomisk risiko. Her vil SKAT vurdere, om der er et ans ttelsesforhold (om du er l nmodtager). L nmodtagere kan fx vre:

- Freelancere og konsulenter
- Medarbejdere i outsourcede funktioner.

Hvis du ikke er i et ans ttelsesforhold, er du honorarmodtager.

Momsregistrering og udstedelse af faktura har ikke selvstndig betydning for vurderingen.

Du er l nmodtager, nr du er i et ans ttelsesforhold. Det betyder, at du typisk arbejder:

1. efter arbejdsgiverens anvisninger,
2. for dennes regning og risiko, og
3. som led i en aftale.

Nr SKAT vurderer, om du er l nmodtager, vil der blive set p de tre forhold. ([Cirkul re om personskatteloven nr. 129 af 4/7 1994](#) pkt. 3.1.1. Hjesteret har bl.a. i [SKM2002.154.HR](#) fastsl et, at cirkulrets kriterier anvendes).

Inden for de tre forhold er der en r kke yderligere karakteristika, se punkterne nedenfor. Der er tale om en samlet vurdering, hvor punkterne med fed skrift i praksis ofte har vret udslagsgivende.

1):

- **Der er fastsat regler for, hvordan og hvornr du skal udf re arbejdet, og der er tilsyn og kontrol med arbejdets udfrelse.**
- Du kan ikke bestemme hvilke arbejdsredskaber og materialer, der skal bruges ved arbejdets udf relse.
- Du kan typisk ikke anstte arbejdskraft.

2):

- **Du betaler ikke de udgifter, der er ved arbejdet.**
- **Du har ikke en reel konomisk risiko ved arbejdet.**
- Indt gten er overvejende nettoindkomst, det vil sige, at der ikke er udgifter til fx indk b og annoncering af dine egne arbejdsydelse.

3):

- **Du har indgået aftale om løn og arbejdsforhold.**
- **Du anses ifølge arbejdsmarkedslovgivningen - fx ferieloven og funktionærloven - som lønmodtager.**
- **Du får en fast sum for hver time, uge eller måned, du arbejder.**
- Udbetaling af bonus, akkord osv. er aftalt på forhånd.
- Du arbejder overvejende for én hvervgiver.
- Du har krav på at blive opsagt med et bestemt varsel.
- Din løn, timeløn og ferieplacering er aftalt med eller bestemmes af hvervgiveren.

Der kan henvises til følgende cirkulærer og domme:

Anset for lønmodtager ved at bruge [cirkulære om personskatteloven nr. 129 af 4/7 1994](#) punkt 3.1.1.1: [SKM2007.273HR](#), [SKM2007.259LR](#), [SKM2007.215VLR](#), [SKM2007.73HR](#), [SKM2006.676LSR](#), [SKM2006.577SR](#), [SKM2006.485SR](#), [SKM2006.59LSR](#), [SKM2005.466HR](#), [SKM2005.280VLR](#), [SKM2005.154VLR](#), [SKM2005.124 LR](#), [SKM2003.555HR](#), [SKM2002.561LR](#), [SKM2002.470 LR](#), [SKM2002.469VLR](#), [SKM2002.339LR](#), [SKM2002.154HR](#).

Anset for selvstændig ved at bruge [cirkulære om personskatteloven nr. 129 af 4/7 1994](#) punkt 3.1.1.2: [SKM2007.69SR](#), [SKM2006.490SR](#), [SKM2006.284SR](#), [SKM2004.452LSR](#), [SKM2004.395LSR](#), [SKM2004.304VLR](#).

Fleksibel arbejdstid

Freelancere og konsulenter har ofte meget frie arbejdsforhold, fx fleksible arbejdstider med hjemmearbejdsplads, men det betyder ikke, at de er lønmodtagere eller honorarmodtagere, hvis de er uden økonomisk risiko.

Konsulenter inden for IT vil som regel ikke have påtaget sig nogen økonomisk risiko, og vil derfor være enten lønmodtager eller honorarmodtager, afhængigt af om der er etableret et ansættelsesforhold eller ej. ([SKM2007.273HR](#), [SKM2005.124LR](#), [SKM2004.142 LR](#))

Outsourcing

Hvis en virksomhed udlågger opgaver som fx telefonpasning, bogholderi, IT-opgaver eller lignende, er der tale om outsourcing.

Hvis du starter egen virksomhed, og din tidligere arbejdsgiver outsourcer dine hidtidige arbejdsfunktioner til dig, anses du muligvis stadig som lønmodtager for denne aktivitet.

Vurderingen vil afhænge af, om rammerne for samarbejdet med din tidligere arbejdsgiver har ændret sig, herunder om du selv fortsætter med at varetage opgaven, og om du har påtaget dig en økonomisk risiko.

Honorarmodtager

Udenfor ansættelsesforhold

En række indtægter erhverves uden en økonomisk risiko.

Hvis du har sådanne indtægter, og samtidig ikke er i et ansættelsesforhold, er du honorarmodtager. Det kunne fx være:

- at du holder et foredrag, skriver en artikel, en sang eller lignende
- at du modtager et engangsvederlag
- at du er freelancer eller konsulent.

Begrebet honorar bruges i forskellige sammenhænge, men du anses skattemæssigt for honorarmodtager, hvis du ikke er ansat hos den, der udbetaler dig honoraret.

Honoraret vil typisk være aftalt på forhånd; ved et fast beløb for hver opgave, for hver time eller lignende, og samtlige dine udgifter kan typisk dækkes af honoraret. Honoraret er ikke indtægt ved selvstændig erhvervsvirksomhed, for du har ikke en økonomisk risiko forbundet med at erhverve honoraret. ([SKM2007.35 LR](#))

Fakturaudskrivning og momsregistrering har ikke selvstændig betydning for vurderingen.

Som eksempler på honorarmodtagere kan nævnes:

- Den selvstændige erhvervsdrivende, der har en bibeskriftelse som foredragsholder
- Indmodtageren, der ved siden af sit ansættelsesforhold en gang imellem har indtægter ved salg af artikler til forskellige fagblade
- Pensionisten, som supplerer sin folkepension ved at skrive lejlighedsange
- Skuespilleren, som i perioder ligger op forskellige steder. ([SKM2007.35LR](#), [SKM2005.536LSR](#), [SKM2003.494LSR](#))

Engangsvederlag

Selvom en person er hovedbeskriftet som Indmodtager eller som selvstændig erhvervsdrivende, kan han fx i sin fritid præstere et stykke arbejde, der bliver betalt med et honorar. Det kunne fx være kontorassistenten, der i sin fritid arrangerer en konference for en forening og får et honorar for det. ([SKM2006.14VLR](#), [SKM2003.104LSR](#))

Freelancere og konsulenter

En del konsulenter og freelancere er honorarmodtagere, da de ikke har en økonomisk risiko - fx ligger ind til ansatte. Da freelanceren eller konsulenten ikke er i et ansættelsesforhold til opgavegiver, er han honorarmodtager.

Selvstændig virksomhed

Hvis du driver selvstændig virksomhed, kan den enten være erhvervs- eller ikke-erhvervs-

Drift for egen regning og risiko er afgørende for, at det er en selvstændig virksomhed. Formålet med driften og måden, virksomheden drives på, er afgørende for, om den selvstændige virksomhed anses for at være erhvervs- eller ikke-erhvervs-

Erhvervs-

SKAT anser en virksomhed for at være erhvervs-, når den drives for egen regning og risiko med det formål at få et overskud. ([Cirkulære om personskatteloven nr. 129 af 4/7 1994](#) pkt. 3.1.1.)

Dette betyder ikke, at din virksomhed kun anses for erhvervs-, hvis du har et overskud. Men det betyder, at din virksomhed skal være tilrettelagt og drevet på en sådan måde, at den kan forventes at blive rentabel. Ved vurderingen af din virksomhed ser vi på:

1. Virksomhedens drift
2. Virksomhedens rentabilitet.

En virksomhed anses for rentabel, når overskuddet er så stort, at der er plads til driftsøkonomiske afskrivninger (fradrag for faktisk værdiforringelse), forrentning af den investerede kapital og aflønning af din arbejdsindsats.

Ikke-erhvervs-

Når du driver selvstændig virksomhed, og den ikke kan anses for erhvervs-, karakteriseres din virksomhed som ikke-erhvervs-.

Hvis det primære formål med at drive virksomhed ikke er at opnå et overskud, men at dyrke fritids- eller private interesser som fx maleri eller ridesport, er der tale om hobbyvirksomhed.

Forhold, der viser, om du driver erhvervs- eller ikke-erhvervs- virksomhed:

Når SKAT tager stilling til driften af din virksomhed, vil der blive set på at driften er intens og seriøs:

- Er virksomheden drevet ordentligt og forsvarligt?
Det vil fx sige, at varer er købt hjem og bningstider er annonceret, at de nødvendige økonomiske investeringer er foretaget, og kan forventes dækket af driften. ([SKM2007.59HR](#), [SKM2004.207LR](#))
- Har du sørget for, at de faglige forudsætninger er til stede i virksomheden for at kunne drive den?
- Har aktiviteten i din virksomhed en naturlig sammenhæng med din øvrige erhvervs- eller hobbyaktivitet?
Hvis du fx har underskud i din virksomhed med at sy og fremvise haute couture kjoler, har du fradrag for det, hvis virksomheden drives for at markedsføre dit navn i branchen og udbrede kendskab til dit designertøj, som sælges fra din anden virksomhed; en tøjbutik. (TfS 1998.200HR)
- Har du drevet din virksomhed regelmæssigt gennem en længere periode, og har den et vist omfang?
Virksomhedens omfang bedømmes både ud fra størrelsen af produktionsapparatet og ud fra størrelsen af dens omsætning. ([SKM2005.301HR](#), [SKM2004.455HR](#), [SKM2006.21VLR](#), [SKM2006.428 LR](#))

Når SKAT tager stilling til din virksomheds rentabilitet, vil der blive set på følgende:

- **Fortid / Nutid**

Har virksomheden et positivt resultat?

Der ses på udviklingen over tid i dit resultat, og på resultatet i forhold til dine drifts økonomiske afskrivninger, din økonomiske investering og din arbejdsindsats. Din virksomhed skal ikke have været i drift i en vis periode, før der kan tages stilling til, om den er erhvervs- eller hobby- virksomhed. ([SKM2007.59HR](#), [SKM2006.428 LR](#), [SKM2005.66VLR](#))

To virksomheder, som har det samme driftsøkonomiske resultat, vil kunne anses for erhvervs- eller hobby- virksomhed. Hvis den ene virksomheds aktiver ikke taber i værdi, og der ikke anvendes mange arbejdstimer, vil der være et mindre krav til overskud for at anse denne virksomhed for rentabel. Det kan fx være en internetbutik med salg af gode rågangsvine sammenlignet med en traditionel vinbutik, der fra lejede lokaler har åben 8 timer om dagen 6 dage om ugen.

- **Fremtid**

Har virksomheden udsigt til rentabel drift?

Det er ikke usædvanligt, at en virksomhed i starten giver underskud, idet der er store opstartsudgifter, og det tager tid at opbygge en kundekreds. Der kan **ikke** fastlægges en bestemt tidshorisont for rentabel drift, da det altid afhænger af typen af virksomhed. En kiosk kan fx umiddelbart forventes hurtigere at kunne være rentabel end en specialbutik, hvor der normalt er et tilstrækkeligt kundegrundlag i nærheden. (Skat.99.803HR, [SKM2006.527 LR](#), [SKM2005.66VLR](#))

- **Forventning og tilpasning af forventning**

Har du lavet markedsundersøgelser forud for opstart af virksomheden og har du udarbejdet realistiske budgetter. Har du forsøgt at tilrette budgetterne, hvis de har vist sig at være urealistiske?

Med realistiske budgetter menes, at dine forventninger til indtægt og udgifter er baseret på markedsundersøgelser og branchekendskab. Budgetafvigelser skal kunne forklares, og det kan blive nødvendigt at ændre på driften af virksomheden for fortsat at have udsigt til rentabel drift. ([SKM2006.527 LR](#), [SKM.2002.617LR](#))

- **rsagsforklaring**

Er der særlige årsager til, at dit budgetterede resultat ikke er netto?

Fx en vandskade på lageret.

Der tages som udgangspunkt ikke hensyn til personlige årsager, som manglende adgang til lægen, sygdom i familien osv. ([SKM2007.107HR](#), [SKM2004.455HR](#), [SKM2006.428LR](#), [SKM2006.85LR](#))

Moms

Selvst ndig konomisk virksomhed

Den momsm ssige vurdering af, hvornr du driver *selvst ndig konomisk virksomhed* er ikke altid sammenfaldende med den skattem ssige vurdering af, om du driver erhvervsmssig eller ikke-erhvervsm ssig virksomhed. (TfS 1997.639)

Nr SKAT skal vurdere, om du har pligt til at v re momsregistreret - ses frst og fremmest p , om du driver selvstndig konomisk virksomhed.

Begrebet konomisk virksomhed fremg r af de danske momsregler, men er ogs reguleret af EU-retten. Dette er grunden til, at den skattem ssige og momsmssige vurdering ikke altid er sammenfaldende, selvom der er mange lighedspunkter.

I henhold til EU's momsregler anses du for at v re momspligtig, sfremt du selvst ndigt udver visse former for konomisk virksomhed.

EU's momsregler definerer, hvad der forsts ved *selvst ndig* gennem en negativ afgrnsning.

L nmodtager (kategori 1)

En l nmodtager, der udf rer arbejde efter arbejdsgiverens instruktioner og for dennes regning, anses ikke for selvstndigt at ud ve konomisk virksomhed.

Ved vurderingen l gges der vgt p , om det udbetalte vederlag er betaling for arbejde i et ansttelsesforhold. Der foretages dermed en vurdering af forholdet mellem den, der udf rer arbejdet og den, arbejdet udfres for. Ved vurderingen af dette forhold ses p de kriterier, der skattemssigt har betydning, n r SKAT skal vurdere, om du er l nmodtager eller ej.

konomisk virksomhed

Med konomisk virksomhed menes alle former for virksomhed som fx producent, handlende, tjenesteyder eller liberale erhverv.

Best r din virksomhed af en af de nvnte former for konomisk virksomhed og drives virksomheden selvstndigt, anses du som udgangspunkt for at v re momspligtig uanset:

- forml
- resultat
- intensitet
- seri sitet.

Formlet vil ofte v re at opn en konomisk gevinst og dermed at opn et positivt resultat af virksomheden. Salg af egne private effekter anses dog ikke for konomisk virksomhed.

En regelmssig virksomhedsdrift (fx en t jforretning, der er ben 8 timer dagligt) eller lejlighedsvisse konomiske aktiviteter (salg af sko fra hjemmet p enkelte ugedage), falder ind under det momsm ssige begreb "konomisk virksomhed".

Stedet for din virksomhed har ingen betydning. Du kan s ledes godt drive virksomheden fra din bopl. Der stilles ikke krav til, at du har et s rligt indrettet forretningslokale, selvom dette mske er kutyme for branchen.

Selvst ndig konomisk virksomhed er som udgangspunkt momspligtig og den skal derfor momsregistreres, hvis din momspligtige oms tning over en 12-mneders periode er p mere end 50.000 kr. Er din omstning under 50.000 kr. kan du v lge at blive frivilligt momsregistreret.

Tager vi udgangspunkt i de skattemæssige begreber, som er beskrevet her i vejledningen, gælder følgende for så vidt angår momspligten:

Honorarmodtager (kategori 2)

Honorarmodtagere anses for at drive selvstændig økonomisk virksomhed og skal derfor som udgangspunkt betale moms. Visse former for virksomhed er dog momsfri i henhold til momslovens fritagelsesbestemmelser. Fx er foredrags- og forfattervirksomhed momsfri.

Ikke-erhvervs mæssig virksomhed (kategori 3)

Hovedreglen for ikke-erhvervs mæssige virksomheder er, at de anses for at drive selvstændig økonomisk virksomhed, og at der skal betales moms heraf, såfremt aktiviteten er momspligtig.

Hobbyvirksomhed

Hobbyvirksomhed er som udgangspunkt ikke selvstændig økonomisk virksomhed. Hobbyvirksomhed er kendetegnet ved, at de private interesser er afgørende for virksomhedens aktiviteter frem for virksomhedens drift og økonomiske udbytte. Vurderingen vil som oftest være sammenfaldende med den skattemæssige vurdering. Det kan dog ikke udelukkes, at en virksomhed skattemæssigt anses for en hobbyvirksomhed, selvom den momsmæssigt anses for en økonomisk virksomhed. Her ser vi fx på omfanget af virksomheden.

Erhvervs mæssig virksomhed (kategori 4)

Erhvervs mæssige virksomheder anses for at være selvstændige økonomiske virksomheder. I det omfang aktiviteten er momspligtig, skal der betales moms.

Opstart af virksomhed

Forberedende handlinger, fx at erhverve driftsmidler eller fast ejendom anses også for økonomisk virksomhed. Den, der ønsker fradrag for kbsmoms på sådanne investeringer, skal over for SKAT godtgøre, at investeringerne foretages med henblik på at drive økonomisk virksomhed.

Bortset fra hobbyvirksomhed vil der momsmæssigt være fradragsret for udgifter, selvom virksomheden ikke kommer i gang. Skattemæssigt kræves derimod, at virksomheden rent faktisk kommer i gang.

Eksempler

Eksempler på aktivitet og kategori

Lejemodtager (kategori 1)

Outsourcing - It-konsulent

IT-firmaet skreddersyr edb-programmer efter kundens behov. Firmaets to fuldtidsansatte it-konsulenter Søren og Sune arbejder ude hos kunderne, ofte et halvt eller helt år hos samme kunde. IT-firmaet synes, det er besværligt med krsels- og ligningsregnskab og foreslår derfor Søren og Sune, at de lader sig momsregistrere og fremover sender en månedlig faktura baseret på samme tidsplan plus krselsgodtgørelse opgjort efter statens takster, hertil lægges 25 procent moms.

SKATs vurdering

Der er ingen ændring i Søren og Sunes erhvervsaktivitet. Det er stadig IT-firmaet, der fakturerer slutkunderne og leder og fordeler arbejdet som hidtil. IT-firmaet har den økonomiske risiko over for slutkunderne. De anses derfor stadig som lejemodtagere, selvom de udskriver fakturaer. IT-firmaet har pligt til fortsat at indeholde A-skat af det, som udbetales til konsulenterne.

Lejemodtager (kategori 1)

Freelance konsulent

Sofie er freelancekonsulent i et indretningsfirma, der rådgiver private om indretning

og renovering af boliger. Firmaet kontakter Sofie hver 14. dag og fortæller hende, hvilke kunder hun skal besøge og hvornår. Indretningsfirmaet har aftalt prisen med kunden, og derfor ved Sofie, hvor lang tid hun har til opgaven. Sofie får så mange opgaver fra indretningsfirmaet, at det er hendes eneste kunde. Sofies konsulentfirma har et stort overskud, da den eneste udgift er driften af en bil. Rent praktisk har hun aftalt med indretningsfirmaet, at hun sender dem en faktura hver 14. dag, hvor hendes honorar er specificeret i timeforbrug og kørselsudgifter plus moms.

SKATs vurdering

Sofie er lønmodtager. Hun har ingen økonomisk risiko, da det er indretningsfirmaet, der får betaling af kunden og har ansvaret for opgaven. Firmaet bestemmer, hvilke kunder hun skal besøge, og hvor lang tid der er til opgaven. Sofie udfører kun opgaver for indretningsfirmaet, og hun bliver betalt som en ansat med time-betaling og kørselsgodtgørelse.

Erhvervsmedlemsvirksomhed (kategori 4)

Lønmodtager (kategori 1)

Selvstændig og underviser

Jens ejer og driver i det daglige en jagt- og fiskeriforretning med 4 ansatte. Han har fået en henvendelse fra den lokale aftenskole, som ønsker, at han skal undervise elever, der gerne vil have jagttegn. Undervisningen omfatter 1 - 2 elevhold. Hvert hold forventes at skulle undervises 8 - 10 aftener for bagefter at kunne bestå jagtprøven, der består af en teoretisk og en praktisk del. Jens får kr. 1.250 pr. undervisningsaften. Jens skal udarbejde undervisningsmateriale, hvorimod annoncering og lokaler stilles til rådighed af skolerne.

SKATs vurdering

Jens beskattes som selvstændig erhvervsdrivende af indkomsten fra jagt- og fiskeriforretningen, idet den drives for hans regning og risiko.

Indtægten fra aftenskolerne er lønindkomst for Jens. Han får et fast honorar pr. undervisningsaften uanset antal deltagere. Jens har ikke en økonomisk risiko, fordi han får et fast honorar. Endvidere skal Jens ikke i denne forbindelse afholde driftsudgifter, der efter deres art og omfang ligger væsentligt ud over, hvad der er sædvanlig i lønmodtagerforhold.

Honorarmodtager (kategori 2)

Skribent

Jens har fået en henvendelse fra et forlag, som gerne vil have ham til at skrive en bog om jagt. Forlaget vil give et vederlag på kr. 50.000, som betales ved bogens færdiggørelse. Jens har fået 3 måneder til opgaven.

SKATs vurdering

Jens er honorarmodtager af beløbet på kr. 50.000. Der er tale om et vederlag for personligt arbejde, men Jens er ikke ansat af forlaget. Vederlaget er heller ikke modtaget som led i hans virksomhed med salg af udstyr til jagt og fiskeri.

Honorarmodtager (kategori 2)

Syn- og skønsgaver

Henrik er lønansat arkitekt. Han har et momsregistreret firma med bl.a. enkeltstående syns- og skønsgaver, der udføres i hans fritid. Henrik skriver en faktura med moms og tillagt kilometergodtgørelse efter statens takster for vurdering af udlejningsværdien af en af statens boliger. Det er aftalt, at der ikke kan gøres erstatningsansvar gældende.

SKATs vurdering

Det er den enkelte aktivitet, der skal bedømmes. Da Henrik ikke har nogen økonomisk risiko forbundet med vurderingsopgaven, er han ikke selvstændigt erhvervsdrivende. Han er honorarmodtager, da han ikke er ansat i forhold til opgavegiver og selv svarer på tilrettelgelse af vurderingsarbejdet.

Honorarmodtager (kategori 2)

Salg af fotos

Kasper tager ofte fotos, når han fridagser i naturen. Han er medlem af foreningen Danmarks Natur, som på et tidspunkt efterlyste billeder af vandløb i Danmark. Kasper sendte et par stykker ind, og et af dem blev trykt i foreningsbladet. Han modtog til gengæld et kontant beløb. Han har siden sendt flere billeder ind, som han får betaling for, hvis de bliver trykt i bladet.

SKATs vurdering

Kasper er ikke i et ansættelsesforhold til foreningen Danmarks Natur, og han har ikke en økonomisk risiko ved sin fritidsinteresse som fotograf. Kasper er derfor honorarmodtager i forhold til de beløb, han modtager fra foreningen.

Ikke-erhvervsmæssig virksomhed (kategori 3)

Producent og forhandler af smykker

Karen har gennem længere tid forarbejdet og solgt smykker fra sit hjem. Salget går godt, og materialerne fylder meget, så Karen lejer lokaler ude i byen og starter en butik med produktion og salg af smykkerne. Karen har stadig sit fuldtidsarbejde ved siden af og har derfor kun mulighed for at holde åbent kl. 16.00 -18.30 fire gange om ugen. Selvom Karen annoncerer i lokalavisen én gang om måneden og deltager på lokale markeder, kan indtægterne ikke dække udgifterne.

SKATs vurdering

Karens virksomhed er ikke-erhvervsmæssig. Karen har en økonomisk risiko, men hun driver ikke butikken særlig intenst. Det er ikke nok at have åbent fire gange om ugen i nogle få timer for at få en omstøning, der kan dække udgifterne. Der er heller ikke udsigt til, at virksomheden vil kunne give overskud.

Erhvervsmæssig virksomhed (kategori 4)

Maler

Bo åbner eget malerfirma efter at have vret ude af branchen i en del år. Momsregistrering, køb af varebil og pensler ordnes hurtigt. Han kommer med i en totalentreprise, og ansætter en svend og en lærling. Bo har ikke udarbejdet budgetter, men der er masser at lave, og han tjener godt.

SKATs vurdering

Da virksomheden giver overskud og Bo har på taget sig en økonomisk risiko ved investering i varebil og ansættelse af personale, anses Bo skattemæssigt for at drive erhvervsmæssig virksomhed. Ved bedømmelsen ses der bort fra de manglende budgetter, dels fordi firmaet giver overskud, dels fordi risikoen ved at ansætte eget personale vægter højt.

Hvis du vil vide mere

Læs mere i pjecen

Du kan læse mere i SKATs pjec [Er du selvstændigt erhvervsdrivende?](#)

Iv rkstter

Hvis du t nker p at starte en virksomhed, kan du f flere oplysninger om registrering, regnskaber osv. p SKATs [hjemmeside for iv rksttere](#).

Bindende svar

Hvis du er i tvivl om, hvilken kategori din aktivitet h rer under, kan du bede om et bindende svar. Ls mere i pjecen om [Bindende svar til borgere](#).

Andre myndigheder

Der er forskel p de forskellige myndigheders vurdering af Inmodtagere og selvst ndig erhvervsdrivende. SKATs vurdering har gyldighed i relation til din selvangivelse.

Bilag (selvangivelsens rubrikker og skatteregler)

Selvangivelsens rubrikker og skatteregler.

Selvangivelsens rubrikker mv.	Lnmodtager	Honorarmodtager	Ikke-erhvervsmssig virksomhed	Erhvervsm ssig virksomhed
	Kategori 1	Kategori 2	Kategori 3	Kategori 4
INDTGTER				
1.1 Ln	Personlig indkomst			
	(Rubrik 11)			
1.2 Honorar		Personlig indkomst		
		(Rubrik 12)		
1.3 Omstning			Personlig indkomst	Personlig indkomst
			(Rubrik 20)	(Rubrik 111/112)
1.4 Beskatning af fortjeneste ved salg af driftsmidler	Personlig indkomst	Personlig indkomst	Nej	Personlig indkomst
	(Rubrik 20)	(Rubrik 12)		(Rubrik 111/112)
FRADRAG				
2.1 Afskrivninger	Ligningsm sigt fradrag	Frdrag i personlig indk.	Frdrag i personlig indk.	Frdrag i personlig indk.
	(Rubrik 53)	(Rubrik 29)	(Rubrik 20)	(Rubrik 111/112)
2.1.2 Tab ved salg af driftsmidler	Ligningsm sigt fradrag	Frdrag i personlig indk.	Nej	Frdrag i personlig indk.
	(Rubrik 53)	(Rubrik 29)		(Rubrik 111/112)
2.2 Erhvervsmssige k rselsudgifter	Ligningsm sigt fradrag	Frdrag i personlig indk.	Frdrag i personlig indk.	Frdrag i personlig indk.
	(Rubrik 51)	(Rubrik 29)	(Rubrik 20)	(Rubrik 111/112)
	Ligningsm sigt fradrag	Frdrag i personlig indk.	Frdrag i personlig indk.	Frdrag i personlig indk.

2.3 Andre udgifter ved erhvervelse af indkomst	(Rubrik 53)	(Rubrik 29)	(Rubrik 20)	(Rubrik 111/112)
Bemrkning ved et evt. underskud	Som hovedregel ikke muligt	Underskud ved n honorartype kan ikke modregnes i anden indkomst og skal ikke selvangives	Underskud ved n virksomhed kan ikke modregnes i anden indkomst og skal ikke selvangives	Underskud kan modregnes i anden indkomst, og fremres til modregning i fremtidige indtægter
BEREGNES DER ARBEJDSMARKE DS BIDRAG ?				
3.1 Arbejdsmarkedsbidrag (AM-bidrag) af bruttoindkomst	Ja	Ja	Nej	Nej
3.2 Arbejdsmarkedsbidrag (AM-bidrag) af nettoindkomst	Nej	Nej	Nej	Ja

Oversigt skatteregler	Lnmodtager	Honorarmodtager	Ikke-erhvervsmssig virksomhed	Erhvervsmssig virksomhed
	Kategori 1	Kategori 2	Kategori 3	Kategori 4
Note 1.1 Ln	SL 4, stk.1, litra c, jf. PSL 3			
Note 1.2 Honorar		SL 4, stk.1, litra a, jf. PSL 3		
Note 1.3 Omstning			SL 4, stk.1, litra a, jf. PSL ? 3	SL 4, stk.1, litra a, jf. PSL 3
Note 1.4 Beskatning af fortjeneste ved salg af driftsmidler	AL 5,8,12, PSL 3	AL 5,8,9,12, PSL 3	SL 5	AL 5,8,9,12, PSL 3
		Erhvervsmssige udgifter selvangives samlet i rubrik 29; jf. følgende begrnsninger. Kan ikke overstige rubrik 12. Bemrk, at udgifterne skal opgres for hver enkelt honorartype	Driftsudgifter fratrkkes i rubrik 20. Bemrk, at udgifterne skal opgres for hver enkelt virksomhedstype og ikke kan overstige virksomhedens indtægter.	Erhvervsmssige udgifter skal opgres samlet og fratrkkes i rubrik 111/112
Note 2.1, Afskrivninger	AL kapitel 2 og 3 Lnmodtagerf	AL kapitel 2 og 3 Fratrkkes efter adm. praksis,	Driftskonomiske afskr. Fratrkkes efter	AL kapitel 2 og 3 jf. SL 6, stk. 1, litra a

	<i>radrag jf. LL 9</i>	<i>"nettoindkomst-princippet", jf. SL 4</i>	<i>adm. praksis, "nettoindkomst-princippet", jf. SL 4</i>	
Note 2.1.2, Fradrag for tab ved salg af driftsmidler	<i>AL 5,5A,12 vrige l nmodtageru dgifter Jf. LL 9</i>	<i>AL 5,5A,9,12 Fratrckes efter adm. praksis, "nettoindkomstprincippet", jf. SL 4</i>	<i>SL ? 5</i>	<i>AL 5,5A,9,12 jf. SL 6, stk. 1 litra a</i>
Note 2.2, Erhvervsmæssige krselsudgifter	<i>Ligningsmssigt fradrag jf. LL ? 9B, 9C</i>	<i>Opgres efter LL 9B Fratrckes efter adm. praksis, "nettoindkomst-princippet", jf. SL 4</i>	<i>Fratrckes efter adm. praksis, "nettoindkomst-princippet", jf. SL 4</i>	<i>jf. SL ? 6, stk. 1, litra a</i>
Note 2.3, Andre udgifter ved erhvervelse af indkomst	<i>vrige l nmodtageru dgifter, jf. LL 9, 9A</i>	<i>Fratrckes efter adm. praksis, "nettoindkomst-princippet", jf. SL 4</i>	<i>Fratrckes efter adm. praksis, "nettoindkomst-princippet", jf. SL 4</i>	<i>jf. SL ? 6, stk. 1, litra a</i>
Bemrkning ved et evt. underskud	<i>Som hovedregel ikke muligt</i>	<i>Underskud ved n honorartype kan ikke modregnes i anden indkomst og skal ikke selvangives, jf. domspraksis</i>	<i>Underskud ved n virksomhed kan ikke modregnes i anden indkomst og skal ikke selvangives, jf. domspraksis</i>	<i>Underskud kan modregnes i anden indkomst, jf. PSL 13, og fremf res til modregning i fremtidige indtgter</i>
Note 3.1 og 3.2, Arbejdsmarkedbidrag	<i>AMFL 8, jf. 7, stk. 1, litra a</i>	<i>AMFL 8, jf. 7, stk. 1, litra c</i>	<i>Ikke omfattet af AMFL</i>	<i>AMFL 10 jf. 7, stk. 2</i>
Forkortelser: AL=Afskrivningsloven; AMFL=Arbejdsmarkedsfondsloven; LL=Ligningsloven; PSL=Personskatteloven; SL=Statsskatteloven.				

[Oversigt som excel fil](#)