

FORSLAG

til

Lov om ændring af personskatteloven

(Beskatning af virksomhed med væddeløbsheste)

§ 1

I lov om indkomstskat for personer m.v. (personskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 959 af 19. september 2006 foretages følgende ændringer:

1. I § 3 stk. 2 indsættes som nyt nr. 2):

" 2) Udgifter, som i årets løb er anvendt til at erhverve, sikre og vedligeholde indkomst ved selvstændig virksomhed med væddeløbsheste anses for udgifter ved selvstændig erhvervsvirksomhed omfattet af nr. 1, hvis virksomheden ejer mindst 3 væddeløbsheste."

2. § 3 stk. 2 nr. 2) – 11) bliver herefter nr. 3) – 12)

3. I § 3 stk. 2 nr. 11) som bliver nr. 12 indsættes efter "selvstændige erhvervsdrivende":
"herunder for selvstændige med virksomhed omfattet af nr. 2)".

§ 2

Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende og har virkning fra og med indkomståret 2008.

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

1. Lovforslagets baggrund og formål

Formålet med lovforslaget er at skabe ligestilling for danske virksomheder med væddeløbsheste i forhold til andre selvstændige erhvervsdrivende med hensyn til skat og moms samt at skabe konkurrencemæssig ligestilling i forhold til udenlandske virksomheder med væddeløbsheste.

Virksomheder med trav- og galopheste ønsker at fremstå som en ansvarsbevidst og seriøs branche.

Med dette formål er aftalt en resultatkontrakt mellem kulturministeriet og Hestesportens Finansierings Fond, der skal sikre en ansvarlig udvikling af hestesporten gennem avlsarbejde, dopingkontrol, uddannelse mv., således at sporten hviler på et sundt og bæredygtigt fundament.

Branchens virksomheder ønsker tillige at betale skat og moms som andre virksomheder. Derfor skal gennemføres lovgivning, der sikrer, at de får samme rettigheder og pligter som andre erhvervsvirksomheder.

Der skal være en enkelt og objektiv afgrænsning af, hvilke virksomheder, der anerkendes som erhverv, og hvilke der fortsat skal anses for ikke-erhvervsmæssig. Hesteejeren skal kende sin stilling på forhånd.

Forslaget går ud på, at virksomhed med mindst 3 heste, der deltager i trav- eller galopløb, skal anerkendes som erhverv i relation til skat og moms.

Lovforslaget tilsigter at gennemføre en enkel og objektiv afgrænsning mellem erhvervsmæssig virksomhed med væddeløbsheste og ikke-erhvervsmæssig virksomhed. Baggrunden for dette er, at den hidtidige praksis på såvel skatte- som momsområdet ikke har anerkendt virksomhed med væddeløbsheste som erhvervsmæssig.

Dette har – set med hesteejernes øjne – haft en række negative skatte- og momsmæssige konsekvenser og vurderes tillige at have haft en negativ indflydelse på udviklingen af hestesportsvirksomhed i Danmark sammenholdt med fx i Sverige. Lovforslaget er inspireret af den praksis, som Sverige indførte for godt 15 år siden. I Norge har man med det senest vedtagne budget for Budsjettåret 2008 også lagt op til en lempelse af praksis, således at man i større omfang vil anerkende virksomhed med heste som erhvervsmæssig.

På grundlag af det svenske Skatteverkets oplysninger om meget positive svenske erfaringer, forventes det, at der også i Danmark kan opnås en række fordele ved at anerkende virksomhed med trav- og galopheste som erhverv:

- Forbedret konkurrencesituation for danske virksomheder med trav- og galopheste
- Forbedret konkurrencesituation for danske trav- og galopbaner
- Forbedret konkurrencesituation for danske trænere
- Øget interesse for seriøse erhvervsinvesteringer – almindeligt løft til branchen
- Arbejdspladser i geografiske randområder (fx Nord- og Vestjylland, Lolland-Falster og Bornholm er velegnet til hestehold)
- Jobs til ufaglærte – både til unge og til seniorer
- Bedre skatte- og momsgrundlag – regnskabskrav og indberetning af oplysninger
- Eventuel sort økonomi ændres til hvid
- Anvendelse og dermed bedre vedligehold af landbrugsejendomme i geografiske randområder

2. Gældende regler

Skat

Som overvejende hovedregel kan det på basis af praksis fastslås, at stutteri ofte anerkendes som erhverv i skattemæssig henseende. Dog skal stutteriet drives forsvarligt ud fra en teknisk faglig vurdering, og der skal være udsigt til et driftsresultat mindst omkring nul.

Derimod er virksomhed med trav- eller galopheste normalt anset for ikke-erhvervmæssig virksomhed (hobby). Årsagen til denne praksis er, at virksomhed med væddeløbsheste typisk har genereret skattemæssige underskud i hvert fald i en startfase. Udviklingen derefter afhænger, ligesom i anden virksomhed, såvel af ejerens forretningsmæssige dygtighed som af andre udenforstående faktorer.

Når virksomhed med trav- eller galopheste ikke anerkendes som erhvervmæssig, er resultatet, at der ikke er fradrag for de udgifter, der er knyttet til drift af væddeløbsheste, fx udgifter til foder, dyrlæge og træning. I ikke-erhvervmæssig virksomhed (hobby) beskattes nettoindkomsten i et givet indkomstår, hvis den er positiv. Er der underskud, kan dette underskud hverken fremføres til fradrag i indtægter i efterfølgende år eller modregnes i anden positiv indkomst fx i indkomst ved stuttedrift eller anden landbrugsvirksomhed. Hobbybeskatning er dermed ikke en ren nettobeskatning, idet der rent faktisk sker en beskatning af bruttoindtægten, hvis udgifterne ikke afholdes i samme indkomstår, som indtægten konstateres. Endvidere er der ikke adgang til at foretage skattemæssige afskrivninger på investeringer.

En anden konsekvens, af at virksomhed med væddeløbsheste ikke anerkendes som erhvervmæssig, er, at der for virksomheder med samme ejer skal ske en adskillelse af stuttedrift og væddeløbsvirksomhed. Dette indebærer, at hestene overgår fra stuttedrift til væddeløbsvirksomheden fra det tidspunkt, hvor de (som to-årige) begynder at deltage i løb, dvs. fra det tidspunkt, hvor de begynder at kunne give en indtjening til ejeren via løbspræmier.

Overgang eller salg af hesten fra stutriet medfører en skattepligtig indtægt i denne virksomhed. Overgang sker til handelsværdi, der må fastsættes skønsmæssigt. Herefter vil hesten være et ikke-erhvervsmæssigt aktiv. Det betyder, at ved eventuelt videresalg vil fortjenesten være skattefri for ejeren. Et eventuelt tab på hesten er ikke fradragsberettiget.

Drives virksomheden i et selskab, vil et skattemæssigt underskud ifølge praksis resultere i beskatning hos aktionæren som maskeret udlodning. Det gælder, uanset at væddeløbsheste ikke anvendes til private formål som ridning.

Moms

Personer, der udøver selvstændig økonomisk virksomhed, er afgiftspligtige efter reglerne i momsloven. Generelt betyder det, at disse personer (virksomheder, selskaber) skal opgøre udgående moms af de varer eller tjenesteydelser, de afsætter. Tilsvarende skal de føre et regnskab over den indgående moms, der er pålagt de varer eller ydelser, som virksomheden indkøber.

Den skattemæssige opfattelse af, at ejere af væddeløbsheste ikke driver erhvervsmæssig virksomhed, genfindes i praksis vedrørende moms.

Når hesteejeren momsretligt ikke driver selvstændig økonomisk virksomhed, er det ensbetydende med, at der ved deltagelse i trav- eller galopløb ikke skal betales udgående moms af præmiepenge til hesteejerne. På den anden side har hesteejere heller ikke fradrag for den indgående moms, der betales for dyrlægeregning, træning m.v. Hermed udgør moms en meromkostning.

For de danske galop- og travbaner er dette en uheldig konkurrencemæssig situation, da tendensen er, at udenlandske hesteejere foretrækker at lade hesten deltage i løb i Sverige. Dette har en negativ økonomisk effekt for banen og de indtægter, der direkte genereres gennem afholdelse af løb, men naturligvis også for de spilleindtægter, som er baseret på de danske løb.

Endvidere betyder den svenske ordning, at danske hesteejere etablerer selskaber i Sverige, der ejer stalde med væddeløbsheste. Det vil sige, at der forsvinder arbejdspladser fra danske stalde med den nuværende situation. Desuden ville flere landbrugsejendomme formentlig kunne være i drift, hvis disse virksomheder i stedet blev etableret i Danmark.

3. Lovforslaget

Det foreslås, at der indføres regler for virksomhed med væddeløbsheste. Der tages udgangspunkt i den svenske ordning, hvor man ud fra let og objektivt konstaterbare forhold kan afgøre, om en hestevirksomhed skal betragtes som erhvervmæssig eller ej. Hvis en hesteejer har mindst 3 trav- eller galopheste, der deltager i løb, betragtes virksomheden som erhvervmæssig både i relation til skat og moms.

Alle indtægter ved virksomheden indgår ved opgørelsen af det skattepligtige resultat, herunder præmiebeløb, reklameindtægter, sponsorbidrag og fortjeneste ved videresalg af heste. Der er fradrag for driftsomkostninger og skattemæssige afskrivninger efter skattelovgivningens almindelige regler.

Hestene skal betragtes som afskrivningsberettigede driftsmidler, der afskrives efter saldometoden med 25% årligt. Gevinst og tab ved salg af heste indgår på saldoen, som ved salg af andre driftsmidler. Når hesten er udtjent ved ca. 12 år, udgår den af saldoen, hvilket svarer til salg og skal foregå til markedspris.

Det er tilstrækkeligt, at ejeren har en andel i 3 eller flere heste. Hvis virksomheden har mere end 10 ejere, vil der efter de gældende regler være tale om anpartsvirksomhed, hvis virksomheden drives personligt. Ved anpartsvirksomhed kan underskud ikke modregnes i anden indkomst, men kan derimod fremføres i senere års indkomster fra samme aktivitet. Indkomsten beskattes i øvrigt som kapitalindkomst.

For så vidt angår moms er forslaget, at virksomhed med mindst 3 trav- eller galopheste er økonomisk virksomhed. Det er således også tanken, at virksomhedens moms skal opgøres efter de generelle regler i momsloven. Dette indebærer, at der skal afregnes moms af præmiebeløb. Denne moms skal afregnes til SKAT af trav- eller galopbanen på hesteejerens vegne, således som opkrævning sker i Sverige. Hermed sikres det, at der sker indbetaling af moms af disse præmiebeløb.

Hestevirksomheden skal i øvrigt opgøre sit momsgrundlag efter de almindelige regler som forskellen mellem indgående og udgående moms. Der skal fx beregnes indgående moms af reklameindtægter, mens moms af omkostninger til foder, træning, dyrlæge mv. kan fradrages.

Det er væsentlig at understrege, at forslaget ikke indeholder en særlig skatte- eller momsordning for hestesporten. Det er alene et forslag, der i videre omfang end praksis hidtil har gjort, anerkender, at virksomhed med væddeløbsheste er erhvervmæssig virksomhed. Samtidig er det en ordning, der er baseret på enkle og objektive kriterier for afgrænsning af erhvervmæssig virksomhed og hobby. Dette giver administrative lettelser og ensartet behandling af hesteejere, uanset hvor i landet de bor.

Det forhold, at hesteejerne får fradrag for diverse udgifter, er ikke i sig selv en negativ effekt af at anerkende erhvervet som erhvervmæssigt. De fradragsberettigede udgifter vil i vidt omfang modsvares af en skattepligtig indtægt/indgående moms hos den, der modtager

betaling for varer eller ydelser. Endvidere vil skatte- og afgiftsgrundlaget blive forøget med fortjenester ved salg af heste og med det årlige præmiebeløb, jf. nedenfor pkt. 4.4. med opgørelse af indtægter og udgifter ved hestesport.

Ved den foreslåede ordning forudsættes det – udover at moms af præmier afregnes som i den svenske model – at DTC og DG får indberetningspligt for præmier. Der henvises i øvrigt til punkt 5 om hestesportens infrastruktur, der bl.a. beskriver de administrative opgaver, som DTC og DG allerede i dag løser for hestesportens aktører.

Effekt

Når virksomhed med væddeløbsheste anerkendes som erhvervsmæssig, vil virksomhedens konkurrenceevne i forhold til udenlandske virksomheder blive forbedret, fordi en opgørelse af skat og moms efter de almindelige regler for erhvervsmæssig virksomhed vil nedsætte virksomhedens omkostningsniveau.

Danske hestevirksomheder, væddeløbsbaner og trænere kommer derfor til at stå i en mere lige konkurrencesituation i forhold til fx de svenske konkurrenter.

Med den foreslåede ordning vil der ikke længere være et incitament for hesteejere og trænere til at flytte deres virksomhed til udlandet.

En sådan konkurrencemæssig ligestilling vil formentlig også betyde, at der igen kan tiltrækkes et større antal tilskuere til trav- og galopbanerne, også tilskuere fra udlandet, fordi der vil blive tilmeldt flere heste og dermed være basis for større arrangementer, større entreindtægter og større spilleindtægter.

Forslaget indebærer, at der skal udarbejdes regnskab for virksomhed med væddeløbsheste, ligesom der skal foretages indberetning af oplysninger til SKAT. De svenske erfaringer i denne relation har været, at regnskabskrav og dermed tilgængelige oplysninger om virksomhederne for investorer, har givet branchen et generelt løft, således at branchen er opfattet som mere seriøs, hvilket har medført en kraftig stigning i investeringer og udvikling i branchen. DTC og DG's forventninger er, at ordningen vil have tilsvarende positiv effekt på udvikling og investeringer i danske virksomheder indenfor hestesporten.

Hermed vil ordningen medvirke til, at der kan skabes flere job i denne sektor, hvor der er tradition for, at der er plads til såvel ufaglærte unge som til seniorer. Det er ofte unge, der har haft vanskeligt ved at finde deres rette hylde, der her får et varigt job med mulighed for at komme ind i et videre uddannelsesforløb. De ældre ufaglærte (+55-årige) får mulighed for at udskyde overgangen til efterløn.

Selvom forslaget indebærer krav om udarbejdelse af regnskab og indberetning af løn-oplysninger mv., vil de objektive kriterier for afgrænsning af erhvervsmæssig og ikke-erhvervsmæssig virksomhed være enkel at administrere for både virksomhederne og for SKAT

og vil medvirke til en reduktion i antallet af konflikter om skatte- og momsspørgsmål. Endvidere medfører modellen, at der ikke skal skelnes mellem landbrug, stutteri og virksomhed med væddeløbsheste. Virksomheden skal derfor ikke foretage denne regnskabsmæssige opdeling, når der foregår flere af disse aktiviteter fra samme ejendom.

Den forventede vækst i branchen vil endelig have den effekt, at flere landbrugsejendomme vil blive anvendt til drift af virksomhed med heste. Traditionelt placeres disse virksomheder i de geografiske randområder, således at ordningen også vil være til gavn for arbejdspladser og erhvervsmæssig anvendelse af ejendomme i disse områder. (Nord- og Vestjylland, Bornholm og Lolland Falster). Hermed vil der være basis for, at flere landbrugsejendomme bliver vedligeholdt.

Indtægter og udgifter ved aktive væddeløbsheste

De nedenfor oplyste indtægter og udgifter ved aktive væddeløbsheste er baseret på følgende materiale:

Officielle statistikker

DTC og DG er ansvarlig for at indsamle, bearbejde og offentliggøre alle data, der relaterer sig til trav- og galopsporten i Danmark. Det være sig såvel væddeløb som avl.

Efter hver sæson (der følger kalenderåret) udgives forskellige statistikker og oversigter indeholdende de indsamlede data for det forgangne år.

De væsentligste publikationer er Årsstatistikken, Kalender nr.1, væddeløbsårbogen, Hingstekataloget og Dansk Væddeløbskalender.

I Årsstatistikken og Væddeløbsårbogen findes oversigter indeholdende navnene på:

- alle heste, der har startet på danske baner
- alle kuske, som har kørt på danske baner (professionelle og amatører)
- alle ryttere, som har redet på danske baner (professionelle og amatører)
- alle føl, der er født i Danmark
- opdrættere, som har fået opdrætterpenge

Disse tal, som alle er anvendt i opgørelsen, er altså faktuelle størrelser.

I Hingstekataloget findes en angivelse af, hvor mange og hvilke avlshingste, som i den følgende sæson vil være til rådighed i Danmark.

Endvidere fremgår det, hvor mange avlshopper, som det foregående år er blevet bedækket. Disse tal er således også faktuelle størrelser.

Sluttelig findes i den årlige Kalender Nr.1 en liste over samtlige professionelle travtrænere med licens i Danmark.

Øvrige data

I opgørelsen er tallene for det gennemsnitlige antal heste i træning opgjort på grundlag af antallet af danske heste, som starter i løb. Antallet er ca. 2.000 travheste og 500 galopheste, i alt ca. 2.500.

Fordelingen mellem professionelle og amatører er skønnet at være 1.000 heste hos de professionelle og 1.500 heste hos amatørerne.

En gennemgang af listen over trænere i kombination med en vurdering af den enkelte træners deltagelse i løb (antal starter) og i nogle tilfælde trænernes hjemmeside er baggrunden for vurderingen af antallet af heste i professionel træning.

Da antallet af danske heste, som starter i løb, er omkring 2.500, vurderes antallet af amatørtrænede at være 1.500.

De anvendte priser i talmaterialet er baseret på eksakt viden indhentet fra de aktive udøvere. Eksempelvis er prisen for at have en travhest i professionel træning fastsat til 45.000 kr. pr. år. Denne vurdering er anlagt ud fra en gennemsnitsbetragtning, da priserne varierer fra træner til træner. Udgifter til træning af galopheste er generelt højere end for travheste. Også her er udgifterne varierende fra træner til træner, og på grund af det relativt lave antal galopheste er anvendt samme gennemsnitspris.

Løbspræmier

I trav- og galosporten udbetales der totalt ca. 60 mio. kr. til hesteejerne i præmier. Heraf kommer 40 mio. kr. i præmietilskud fra Hestesportens Finansieringsfond, mens de resterende 20 mio. kr. er indskud fra hesteejerne (eksempelvis er hele præmiesummen i Dansk Travderby indbetalt af hesteejerne) samt i minimalt omfang penge fra sponsorer.

Handel med væddeløbsheste

Der findes ingen samlet oversigt over den handel med heste, der løbende foregår. For at give et indtryk af en del af handelen er her medtaget de to organisationers auktionsomsætning, dog kun for de årlige auktioner i København, som er de betydeligste.

DTC har i 2007 forestået auktionssalg af 43 heste (åringer) med en total omsætning på kr. 3.760.000 ekskl. moms. Gennemsnitlig pris er 87.000 kr. I 2006 var det 48 heste med en totalomsætning på kr. 3.468.000 ekskl. moms. Gennemsnitlig pris var kr. 72.000. I året før var tallet 42 heste med en totalomsætning på kr. 2.017.000 ekskl. moms. Gennemsnitlig pris kr. 48.000. Ca. halvdelen af hestene er solgt uden moms (eksport og ikke-erhvervsmæssig virksomhed).

DTC oplyser, at man forventer at det øgede prisniveau er stabilt, samt at prisniveauet i provinsen er lavere end i København.

DTC vurderer, at der gennemsnitligt er en fortjeneste på godt kr. 35.000 på de solgte heste.

DG oplyser, at der på auktionerne i 2005 og 2006 blev omsat henholdsvis 51 og 56 heste til en gennemsnitlig pris af 55.000 kr. og 59.000.

Tallene viser intet om den omsætning, der foregår med væddeløbsheste, som med den nuværende praksis er private heste og hvor fortjeneste derfor ikke beskattes, ligesom der ikke afregnes moms af salget.

På grund af det beskedne talmaterialet er der i oversigten over indtægter og udgifter nedenfor set bort fra handel med heste.

Årlige indtægter og udgifter

DTC og DG har på dette grundlag opgjort de årlige indtægter og udgifter i hestesporten således:

Årlige omkostninger

	ekskl. moms	moms	inkl. moms
I professionel træning			
Opstaldning, foder & træning	45.000	11.250	
Smed	9.000	2.250	
Dyrlæge	6.000	1.500	
Løbsindskud	6.000		
Transport	6.000	1.500	
Udstyr - dækken etc.	3.000	750	
Forsikring (40.000 kr.)	2.000		
Træner %	<u>3.000</u>	<u>750</u>	
i alt	80.000	18.000	98.000
1.000 heste	<u>80.000.000</u>	<u>18.000.000</u>	<u>98.000.000</u>

I amatør træning

Opstaldning, foder & træning	24.000	6.000	
Smed	9.000	2.250	
Dyrlæge	6.000	1.500	
Løbsindskud	4.000		
Transport	3.000	750	
Udstyr - dækken etc.	3.000	<u>750</u>	
Forsikring (40.000 kr.)	<u>2.000</u>		
i alt	51.000	11.250	62.250
1.500 heste	<u>76.500.000</u>	<u>16.875.000</u>	<u>93.375.000</u>

Omkostninger i alt

156.500.000 **34.875.000** **191.375.000**

Årlige indtægter

	ekskl. moms	moms	inkl. moms
I professionel træning (1.000 heste)	80.000.000	18.000.000	98.000.000
I amatør træning (1.500 heste)	76.500.000	16.875.000	93.375.000
Præmier	43.000.000	10.750.000	53.750.000
Opdrætterpenge	2.720.000	680.000	3.400.000
Unghestetilskud	<u>2.720.000</u>	<u>680.000</u>	<u>3.400.000</u>
Indtægter i alt	<u>204.940.000</u>	<u>46.985.000</u>	<u>251.925.000</u>
Indtægter - udgifter	<u>48.440.000</u>	<u>12.110.000</u>	<u>60.550.000</u>

Kommentarer til årlige indtægter

Med den svenske ordning og med de erfaringer man har haft i Sverige, må det forventes, at ovennævnte omkostninger vil modsvares af skattepligtige indtægter hos modtageren.

I dag er det formentlig således, at de udgifter, der indbetales i forbindelse med heste i professionel træning, allerede indtægtsføres hos modtageren, dvs. hos træner, smed, dyrlæge, producent m.v.

Med den foreslåede model, forventes det, at også øvrige udgifter vil blive medtaget i den skattepligtige base og dermed blive indtægtsført/momsafregnet hos modtager, idet virksomheden, der afholder omkostningerne, kun har fradrag mod dokumentation for de afholdte omkostninger. Allerede i dag vil en del af de pågældende omkostninger indgå i skattebasen, men den foreslåede model kan vise sig at have samme positive effekt, som den har haft i Sverige, uanset den ikke lader sig måle.

Kommentarer til den samlede opgørelse

Opgørelsen giver et overblik over de indtægter og udgifter, der med det nuværende aktivitetsniveau skønnes at ligge i hestesport, dvs. de udgifter og indtægter, der vil være omfattet af forslagene om ny beskatningsordning.

Her er ikke søgt opgjort en endelig provenumæssig effekt forbundet med forslaget. Der er heller ikke vurderet på de forventede positive afledte effekter på tilknyttede erhverv, i form af jobskabende effekt osv., ligesom der ikke i opgørelsen er taget hensyn til, at udgifterne i et vist omfang i tid vil ligge forud for indtægterne.

En forsigtig konklusion med hensyn til statens provenu er, at den foreslåede ordning giver et merprovenu, fordi der vil blive opkrævet moms af præmiepengene og skat af fortjeneste ved salg af heste. Herudover vil den provenumæssige effekt være øgede fradragsberettigede udgifter eller fradrag for købsmoms, mens de positive effekter i øvrigt vil være en øget indberetning og dermed større sikkerhed ved opgørelsen af skatte- og afgiftsgrundlag.

Som nævnt har Skatteverket fremhævet, at den svenske model har minimeret årsagerne til den "alternative" økonomi, hvilket i øvrigt også var et af formålene med at indføre ordningen.