

# Erhvervsmæssig virksomhed

Advokat Bent Ramskov, Dahl Advokatfirma

Advokat Gitte Skouby, Advokatfirmaet GS Tax/Homann Advokater

## Erhverv - et begreb med forskelligt indhold

- skat
- sociale ydelser (a-kasse)

### **SKAT**

Virksomhed – et begreb med forskelligt indhold

Selskaber – Personer, brancher (landbrug)

# Erhverv - et begreb med forskelligt indhold

## **A Erhverv:**

- fradrag for driftsomkostninger
- underskud, modregning i anden indk./fremførsel

## **B Ikke-erhverv – hobby, honorarmodtager:**

- Skat af nettoresultat
- Ingen fradrag i anden indkomst/ingen underskudsforeførsel

## Eksempel 1

Hansen har virksomhed og lønnet ansættelse ved siden af

### *A. Erhverv*

Omsætning	200	
Driftsomkostning / afskrivning	<u>300</u>	
Resultat	<b>-100</b>	negativ personlig indkomst
Løn	300	
Resultat virksomhed	<u>-100</u>	
Netto	<b>200</b>	netto personlig indkomst til beskatning

## Eksempel 1 fortsat

*B. ikke-erhvervsmæssig virksomhed - hobby*

Virksomhedsresultat	-100	privat udgift
Løn	<b>300</b>	personlig indkomst til beskatning

Men hvis virksomheds indtægter og udgifter falder i forskellige indkomstår:

Omkostning / afskrivning	-300	privat udgift
Omsætning	200	
Løn	<u>300</u>	
Samlet indkomst	<b>500</b>	

## Vurdering af erhverv/ikke-erhverv

1. Rentabilitet
2. Aktiviteter vurderes separat

# 1. Rentabilitet som målekriterium

- Oprindeligt var der tale om et bredt målekriterium, hvor en række elementer indgik, så som
  - Rentabilitet
  - Er det forbigående indkøringsvanskeligheder?
  - Er der foretaget oprindelige undersøgelser om lønsomhed?
  - Er det intenst og seriøst?
  - Har man særlige faglige forudsætninger?
  - Omfang og varighed
  - Er driftsformen sædvanlig?
  - Lever virksomheden op til erhvervsmæssig standard m.v.
- 9 ud af 10 sager er det i dag rentabilitetskriteriet, der er afgørende.

**DANMARKS**  
**SKATTEADVOKATER**

- Rentabilitetskriteriet defineret som krav om positivt resultat før renter, men efter afskrivninger.
- Sker der ingen værdiforringelse på anlægsaktiverne, er det ikke nødvendigt med afskrivninger.
- HR: Krav om positiv rentabilitet målt over 3 år
- Modifikation:
  - 1) Landbrug har en særlig position.
  - 2) Udlejning af fast ejendom – altid erhverv.



## 2. Aktiviteter vurderes separat

Iflg. nyere praksis måles rentabilitet på enkelt aktiviteter, Eksempelvis:

- flere aktiviteter i landbrug
- selvstændige med sammensatte indtægter og evt. kombineret med hel- eller deltidsansættelse, fx kunstnere, konsulenter

rentabilitet vurderes i hver enkelt aktivitet virksomhed og lønnet ansættelse vurderes uafhængigt, dvs. faglig baggrund og professionalisme indgår ikke længere i vurderingen

## Områderne for hobbyvirksomhed

Oprindeligt var afgrænsningen af hobbyvirksomhed en afgrænsning over for investeringer med privat karakter så som landbrug, bådudlejning, stutterier m.v.

I ligningsvejledningen for 1993 behandles følgende områder:

- Landbrug
- Stutterier
- Væddeløbsheste, dyrehold m.v.
- Bådudlejning m.v.
- Kunstnerisk virksomhed
- Sommerhusudlejning

**DANMARKS**  
**SKATTEADVOKATER**

Praksis har efterfølgende udviklet sig meget. Fra de senere års praksis kan fremhæves følgende andre mere ikke-private områder.

- IT- og rådgivningsvirksomhed – SKM 2012.51 B
- Operasangere – Tfs 2012.465 og 466 LSR
- Kunstvirksomhed - SKM 2011.812 B
- Hudpleje- og sundhedsklinik - SKM 2011.637 B
- Udlejning af hotellejlighed - SKM 2011.312 B
- Eliteidrætsudøvere i form af cyklist - SKM 2010.808 SR
- Salg af urtemedicin - SKM 2010.777 B
- Salg af software - SKM 2010.585 SR
- Virksomhed med produktion af dokumentarfilm - SKM 2009.244 B
- Udvikling af software - SKM 2009.183 B
- Automobilforhandler – SKM 2009.60 Ø
- Entreprenørvirksomhed – SKM 2008.637 B

## Konklusion – udvikling praksis

- Vanskeligt at være iværksætter
- Kreative erhverv med skiftende projekter bliver hobby, honorarvirksomhed
- Administrativ styring af praksis mod lønnet ansættelse, hobby, honorarmodtager ---> fradrag for driftsomkostninger nægtes og ingen underskudsmodregning samt periodiseringsproblemer

## KONKLUSION

### **Haves:**

Administrativ praksis uden overordnet  
samfundsmæssig vurdering - provenustyret

### **Ønskes:**

Politisk stillingtagen efter udredningsarbejde

- undgå at iværksættere m.fl. ikke kommer i klemme
- overensstemmelse skat og erhvervspolitiske mål