

## Skatteråds afgørelse

Identifikation:	2009-1706-01
Afgørelse truffet:	17. juni 2009
Afgørelse offentliggjort:	20. april 2010
Indkomstår:	2002, 2003
Emne:	Skat
Emne-ord:	Frdrag, underskud, erhvervsmæssig virksomhed, hobbyvirksomhed

### Resume

Klagen vedrører frdrag for underskud opstået ved drift af et fårehold. Ligningsmyndigheden afviste, at underskud kunne frdrages i anden indkomst med henvisning til, at fåreholdet blev drevet som hobbyvirksomhed og ikke som erhvervsmæssig virksomhed. Skatterådet stadfæstede de indklagede ansættelser for 2002 og 2003.

### Sagens faktiske forhold

I 1994 købte klager et fåreholdersted. Fåreholdet har, bortset fra et mindre overskud i 1997, givet underskud gennem alle årene. I 1999 fik ejeren meddelelse om, at frdrag for fremtidige underskud ikke ville blive godkendt. Fra og med indkomståret 2001 er frdrag for underskud ved fåreholdet blevet afvist. Dette skete med henvisning til, at fåreholdet blev drevet som en hobbyvirksomhed.

Klager oplyste under sagen, at alle nødvendige tilladelser til at drive fårehold havde været indhentet, og at den manglende rentabilitet skyldtes uheldige omstændigheder.

Klager har siden 1988 haft fast lønnet fuldtidsarbejde.

### Regler og praksis

Landstingslov nr. 5 af 19. maj 1979 om indkomstskat.

- § 14. Den skattepligtige indkomst omfatter f.eks.:  
1) indtægter fra enhver form for erhvervsmæssig virksomhed, for eksempel indtægt af handel, industri, håndværk, søfart, fiskeri, fangst, jagt, fåreavl, indtægt, der erhverves ved deltagelse i interessentskab, partrederi, kommanditselskab eller kommanditaktieselskab eller som lodtager i et dødsbo under offentlig eller privat skifte, vederlag for videnskabelig, kunstnerisk eller litterær virksomhed eller for arbejde, tjeneste eller bistandsydelse af enhver art.
- § 17. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan frdrages:  
1) driftsomkostninger, det vil sige de udgifter, som i årets løb er anvendt til at erhverve, sikre og vedligeholde indkomsten, herunder skattemæssige afskrivninger. Landsstyret fastsætterregler om skattemæssige afskrivninger og om den skattemæssige behandling af fortjeneste eller tab ved afhændelse med videre af afskrivningsberettigede aktiver,

Indtægter ved erhvervsmæssig virksomhed beskattes efter indkomstskatteloven §14, nr. 1. Det samme gælder indtægter ved hobbyvirksomhed.

Udgifter ved erhvervsmæssig virksomhed kan frdrages i den skattepligtige indkomst efter §17, nr. 1. For hobbyvirksomheder, der er kendetegnet ved at indkomsterhvervelsen ikke er det primære formål for skatteyderen, gælder, at udgifterne kun kan nedbringe hobbyvirksomhedens skattepligtige overskud. Har skatteyderen et nettounderskud ved drift af hobbyvirksomheden, er der tale om en privat udgift, som ikke kan frdrages i anden skattepligtig indkomst.

For virksomheder, der har underskud, er sondringen mellem erhvervsmæssig virksomhed og hobbyvirksomhed derfor relevant.

Erhvervsmæssig virksomhed vil – i modsætning til hobbyvirksomhed – være indrettet på systematisk indtægtserhvervelse, hvor det afgørende formål er den fortjeneste, der kan opnås.

Ved vurderingen af, om en virksomhed er drevet erhvervsmæssigt, lægges der i praksis vægt på følgende momenter:

- er der udsigt til, at virksomheden på sigt kan give overskud,
- om der forud for virksomhedens start har været foretaget undersøgelser af lønsomhed og lagt budgetter for virksomheden,
- om ejeren har indtægter fra anden side, der kan neutralisere virksomhedens underskud,
- om virksomheden har den fornødne intensitet og seriøsitet,
- om ejeren har særlige faglige forudsætninger for at drive virksomheden,
- om der er andre end erhvervsmæssige formål med virksomheden,
- om virksomhedens omfang/varighed er af en vis størrelse,
- om driftsformen er sædvanlig for virksomheder af den pågældende art,
- om virksomheden lever op til den erhvervsmæssige standard, der er gældende for erhvervet,
- om virksomheden i givet fald kunne sælges til tredjemand. Det vil sige, om den trods hidtidig underskud, for tredjemand vil have en potentiel indtjeningsværdi.

### **Skatterådets vurderinger og begrundelse**

Skatterådet lagde til grund, at fåreholdet i gennem alle årene, bortset fra et enkelt år, havde været underskudsgivende, og vurderede på den baggrund, at klager, som i hele perioden havde haft lønnet fuldtidsarbejde, ikke havde etableret fåreholdet med rentable drift for øje. Skatterådet fandt derfor, at fåreholdet havde været drevet som en hobbyvirksomhed og ikke som en erhvervsmæssig virksomhed.

### **Skatterådets afgørelse**

Skatterådet stadfæstede, at fåreholdet var drevet som en hobbyvirksomhed, og at virksomhedens underskud derfor ikke kunne fradrages i anden skattepligtig indkomst.