

## Skatteråds afgørelse

Identifikation:	2025-14073
Afgørelse truffet:	22. oktober 2025
Afgørelse offentliggjort:	15. Marts 2026
Indkomstår:	2020, 2022 og 2023
Emne:	Skat
Emne ord:	Driftsomkostninger (Underskud i virksomhed)

### Resumé

Klagen vedrører fradrag for driftsomkostninger. Klagers virksomhed med havfiskeri havde været uden indtægt i flere år og Skattestyrelsen havde anset selvangivne driftsomkostninger for ikke fradragsberettigede private udgifter.

Det var klagers opfattelse, at selvangivne driftsomkostninger var fradragsberettigede. Virksomheden havde været uden indtægt, fordi fartøjet var blevet ødelagt.

Skatterådet fastholdt, at driftsomkostningerne ikke var fradragsberettigede. Klagers virksomhed var ikke rentabel og havde heller ikke udsigt til at blive det, da der ikke var indtægtsgivende aktiviteter i virksomheden. Udgifterne afholdt i de påklagede indkomstår 2020, 2022 og 2023 var så lang tid efter virksomhedsophør, at de ikke kunne anses for fradragsberettigede driftsomkostninger i virksomheden.

### Sagens faktiske forhold

Klager var lønmodtager i sin ægtefælles selvstændige virksomhed og havde ifølge indberettede oplysninger modtaget A-indkomst på henholdsvis kr. 340.451, kr. 361.493, kr. 418.363, kr. 405.380 og kr. 318.638 i indkomstårene 2020 – 2024.

Klager var pr. 1. januar 2000 registreret med selvstændig virksomhed med havfiskeri. Virksomheden var i 2025 fortsat registreret som igangværende.

I perioden 18. august 2021 til 20. maj 2022 var klager også registreret som medejer af et interessentskab.

Klager havde selvangivet underskud af virksomhed på henholdsvis kr. -24.341, kr. -79.193, kr. -31.407 og kr. -44.435 i indkomstårene 2020 – 2023. Kr. 35.500 af underskuddet selvangivet i 2021 vedrørte interessentskabet.

Underskuddene bestod af selvangivne driftsomkostninger til blandt andet pladsleje, hotelophold og leje af bil. Der var ikke selvangivet andre regnskabsposter i indkomstårene og således heller ikke omsætning i virksomheden. Der var senest selvangivet omsætning ved indhandling i indkomståret 2013 og indtægt ved salg af licens i indkomståret 2014.

Skattestyrelsen tog i 2023 stilling til fradrag for underskud af virksomhed i indkomståret 2021. Fradrag blev nægtet.

Skattestyrelsen har i 2025 taget stilling til fradrag for underskud af virksomhed i indkomstårene 2020, 2022 og 2023. Fradrag blev nægtet.

### **Klagers opfattelse**

De afholdte udgifter er fradragsberettigede driftsomkostninger, da:

- Virksomheden har været uden indtægt, fordi fartøjet er blevet ødelagt.
- Der stadig er udgifter, mens der ventes på tilladelse til opbygning af fartøjet.

### **Henvisning til retsregler og retspraksis**

#### Skattepligtig indkomst og skattepligtig virksomhed:

Den skattepligtige indkomst omfatter som udgangspunkt den skattepligtiges samlede årsindtægter, uanset om de består i penge eller formuegoder af pengeværdi. En indtægt er kun undtaget fra beskating, hvis det positivt er nævnt i skattelovgivningen. Jfr. § 13 stk. 1 i Landstingslov nr. 12 af 2. november 2006 om indkomstskat med senere ændringer (Indkomstskatteloven).

§ 13. Den skattepligtige indkomst omfatter med de undtagelser og begrænsninger, der følger af nærværende landstingslov, den skattepligtiges samlede årsindtægter uden hensyn til, om indtægterne stammer fra Grønland eller ikke, og om de består i penge eller formuegoder af pengeværdi.

I Indkomstskattelovens § 14 er der givet eksempler på skattepligtige indtægter, men opremsningen er ikke udtømmende. Modsat er opremsningen af skattefrie indtægter i lovgivningen udtømmende.

Ved opgørelse af den skattepligtige indkomst kan fradrages driftsomkostninger, der i loven defineres, som de udgifter, der er anvendt til at erhverve, sikre og vedligeholde indkomsten, jfr. § 24 stk. 1 nr. 1 i Indkomstskatteloven.

§ 24. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan fradrages:

- 1) driftsomkostninger, det vil sige de udgifter, som i årets løb er anvendt til at erhverve, sikre og vedligeholde indkomsten, herunder skattemæssige afskrivninger. Landsstyret fastsætter regler om skattemæssige afskrivninger og om den skattemæssige behandling af fortjeneste eller tab ved afhændelse med videre af afskrivningsberettigede aktiver,
- 2) beløb, der er anvendt til vedligeholdelse eller forsikring af de af den skattepligtiges ejendele, hvis udbytte beregnes som indkomst, og
- 3) renter og løbende provisioner af gæld.

Bemærkningerne til lovhjemlen for fradrag af driftsudgifter uddyber indholdet af lovbestemmelsen:

*Bestemmelsen angiver rammerne for det skatteretlige omkostningsbegreb.*

*Udgifterne skal være anvendt i årets løb. Året, til hvilket der refereres, er indkomståret, hvorved angives, at opgørelsesperioden som hovedregel er en 12 måneders periode. Hvornår en udgift er anvendt, afhænger af det for udgiftsarten gældende periodiseringsprincip. Det er ikke et krav, at udgiften skal have relation til årets indkomsterhvervelse, hverken således at udgiften har haft indkomstvirkning i året, eller at midlerne til dækning af udgifterne skal hidrøre fra årets indkomster.*

*Udenfor falder således udgifter af privat karakter, såsom mad og beklædning og udgifter til husleje eller lignende. Endvidere vil udgifter, der tager sigte på etablering af virksomheden, falde udenfor, ligesom udgifter til afvikling af virksomheden.*

*Derimod vil udgifter, der tager sigte på status quo i virksomheden være fradragsberettiget som driftsomkostninger.*

*Det er en betingelse for fradragsretten, at udgiften og indkomsten skal have visse nærmere relationer til hinanden, idet udgiften skal være anvendt til at erhverve indkomsten. Den herved krævede forbindelse mellem udgift og indkomst udtrykkes i domspraksis således, at forbindelsen f.eks. skal være konkret eller tydelig, klar og entydig, direkte, nær eller umiddelbar.*

*Når kravet om, at udgifterne skal være anvendt til at erhverve, sikre og vedligeholde indkomsten sammenholdes, med udtrykket driftsomkostninger fremgår det, at indkomsten står i modsætning til både formue og privatforbrug, hvorfor udgifterne til at erhverve, sikre og vedligeholde formue og privatforbrug ikke er fradragsberettigede driftsomkostninger.*

*Udtrykket indkomsten refererer alene til de indtægter, der er skattepligtige og ikke til de indtægter, der er skattefrie, hvorfor udgifter, der er afholdt til at erhverve, sikre og vedligeholde aktiver, der kan sælges skattefrit, ikke er fradragsberettigede.*

*Udtrykket driftsomkostninger indeholder et krav om, at omkostningerne må være afholdt i driftens, indkomsterhvervelsens, interesse og ikke til privatforbrug. Det er således en forudsætning eller en betingelse for helt eller delvist fradrag, at udgiften er afholdt til en erhvervsmæssig virksomhed eller til en virksomhed med erhvervsmæssigt formål, det vil sige en virksomhed, hvis formål, i alt fald på længere sigt er, at indtjene et nettooverskud.*

Heraf følger, at udgifterne skal være afholdt ved en erhvervsmæssig aktivitet. I praksis accepteres også fradrag af omkostninger ved en ikke erhvervsmæssig aktivitet, hvor indtægterne er skattepligtige iht. § 13 i Indkomstskatteloven. Der kan imidlertid kun fradrages omkostninger svarende til indtægten, dvs. der ikke kan fradrages underskud ved en ikke erhvervsmæssig aktivitet, som fx hobbyvirksomhed eller lignende.

Det fremgår af bemærkningerne, at det er en betingelse for fradrag, at afholdte udgifter og årets indkomst er forbundne. Forbindelsen er åbenbar, hvis der fx afholdes udgift til fangstredskaber og der sælges fisk. Men andre udgifter som fx udgift til hotelophold og billeje har ikke en umiddelbar direkte forbindelse til årets indkomst. Her skal det vurderes, om udgiften har relevans for den løbende erhvervsmæssige indkomst.

Udgifter til at etablere eller afvikle indkomstgrundlaget er heller ikke fradragsberettigede driftsomkostninger, da det ikke har en direkte umiddelbar forbindelse til årets indkomst.

I praksis accepteres fradrag for almindeligt forekommende driftsudgifter i en kortere periode forud og efter ophør af en igangværende virksomhed. Det kan fx være udgift til leje af et butikslokale, da der skal være tid til indretning af butik forud for butiksåbning, eller leje i opsigelsesperioden efter ophør af butik.

### **Skatterådets vurderinger og begrundelse**

Der er fradrag for driftsudgifter, når de er afholdt for at erhverve eller vedligeholde indkomsten i en igangværende erhvervsmæssig virksomhed. En erhvervsmæssig virksomhed i skattemæssig henseende defineres som en virksomhed, der drives intenst og seriøst med det formål at få overskud.

Virksomheden angives til at være "havfiskeri", men der er ikke anført omsætning ved fiskeri eller ved andre aktiviteter i virksomheden. Virksomhedens eksistens – såvel som klagers egen eksistens – har derfor været afhængig af tilførsel af penge fra anden side. Skatterådet kan derfor konkludere, at virksomheden ikke er rentabel og heller ikke har udsigt til at blive det, da der ikke er indtægtsgivende aktiviteter i virksomheden.

De fratrukne udgifter vedrører bl.a. hotelophold og billeje, som umiddelbart efter sin art af udgift ikke kan anses for fradragsberettigede driftsomkostninger i en virksomhed med havfiskeri. Der er også afholdt udgifter til pladsleje og skibradio, som efter sin art af udgift godt kan forventes at være fradragsberettigede driftsomkostninger i en virksomhed med havfiskeri. Det har dog senest været indtægt ved indhandling (omsætning) i 2013 og ved salg af licens i 2014, hvorefter virksomheden med havfiskeri må anses for ophørt. Udgifter afholdt i de påklagede indkomstår 2020, 2022 og 2023 er så lang tid efter virksomhedsophør, at de ikke kan anses for fradragsberettigede driftsomkostninger i virksomheden.

### **Skatterådets afgørelse**

Skattestyrelsens nægtelse af fradrag for driftsudgifter i indkomstårene 2020, 2022 og 2023 **fastholdes**. Klager gives således ikke medhold i sin klage til Skatterådet.

Lovgrundlag: § 24 i Landstingslov nr. 12 af 2. november 2006 om indkomstskat med senere ændringer.