

Offentliggjort d. 14. maj 2011

Skat og moms af stutterier og væddeløbsheste[©]

*Af advokat (L) Bodil Christiansen og
advokat (H), cand. merc. (R) Tommy V. Christiansen*

www.v.dk

Mindre landbrugsvirksomheder, stutterivirksomhed og opdræt af væddeløbsheste har gennem mange år interesseret skattemyndighederne. Dette gælder særligt, hvis driften gennem en periode har givet underskud. Her er der risiko for, at skattemyndighederne bedømmer aktiviteten som værende hobby med den konsekvens, at der ikke er fradragsret for underskuddet.

Mindre landbrugsvirksomheder, stutterivirksomhed og opdræt af væddeløbsheste har gennem mange år interesseret skattemyndighederne. Lovens regler er indrettet således, at hvis en given aktivitet drives med henblik på at opnå indtjening og overskud, vil et eventuelt underskud kunne fratrækkes. Hvis der er andre formål med erhvervelsen, eksempelvis boligformål, betragter skattemyndighederne aktiviteten som en hobbyvirksomhed, hvor underskud ikke kan fratrækkes i anden indkomst, men hvor et eventuelt overskud skal beskattes. Skattemyndighederne er særlige kritiske, hvis der er objektive forhold, der indikerer, at der kan ligge andre motiver bag end den primære drift, herunder eksempelvis familiens interesse for heste m. v. Mindre landbrugsvirksomheder, stutterivirksomhed og opdræt af væddeløbsheste kommer således lettere i søgelyset, end en svinefarm, med en besætning på flere tusinde dyr.

Nu er det klart, at selve det forhold, at der gennem flere år er underskud ved driften, ikke i sig selv medfører, at skattemyndighederne kan statuere, at der er tale om hobbyvirksomhed. Ved en Højesteretsdom fra 1994 er det fastslået, at afgørende for om en landbrugsvirksomhed kan anses for erhvervsmæssig – og ikke en hobbyvirksomhed - er at driften af ejendommen bedømt ud fra en teknisk-landbrugsfaglig målestok kan beteg-

Offentliggjort d. 14. maj 2011

nes som sædvanlig og forsvarlig og tilsigter at opnå et rimeligt driftsresultat. Hvis dette er tilfældet, anses landbruget for drevet erhvervsmæssigt, medmindre det må lægges til grund, at driften selv efter en længere årrække ikke vil kunne blive overskudsgivende.

Er der tale om en hobbyvirksomhed, kan underskud ikke fremføres. Salg af eksempelvis en hest vil som udgangspunkt være skattefri, medmindre eksempelvis hesten er købt med henblik på videresalg med avance. Og der skal eksempelvis ikke betales arbejds-markedsbidrag.

Et ikke mindre interessant spørgsmål er imidlertid, hvorledes landbrugsvirksomhedens resultat skal opgøres, når der på landbrugsejendommen udøves flere forskellige aktiviteter, herunder eksempelvis stutteri, grusgravning og værelsesudlejning. Spørgsmålet er her, om disse aktiviteter skal bedømmes under ét, således at eksempelvis overskud fra grusgravningen skulle modregnes i underskud ved stutterivirksomhed og landbrugsvirksomhed, eller hver aktivitet skal bedømmes isoleret. Netop en sådan situation forelå i en dom fra Vestre, der i 2005 fastslog, at der i visse tilfælde skal ske en opdeling af flere forskellige aktiviteter på en landbrugsejendom.

Den konkrete sag drejede sig om en landbrugsejendom, der blev anvendt dels til grusgravning og værelsesudlejning og dels til stutteri. Tvisten i sagen drejede sig om, hvorvidt stutterivirksomheden kunne anses som en erhvervsmæssig virksomhed i skatteretlig forstand.

Stutteriet havde i en periode på 3 år - hvilket omfattede hele stutteriets levetid - givet underskud i størrelsesordenen 150.000 kr. – 300.000 kr. Den skatteansættende myndighed og senere Landsskatteretten foretog en opdeling af aktiviteterne på dels grusgravning og værelsesudlejning og dels stutterivirksomheden, og konkluderede, at stutterivirksomheden ikke kunne anses som en erhvervsmæssig virksomhed.

Heller ikke Vestre Landsret fandt grundlag for at anse stutterivirksomheden som en erhvervsmæssig virksomhed.

Offentliggjort d. 14. maj 2011

Landsretten fandt således for det første, at indtægterne vedrørende indvinding af grus m.v. og værelsesudlejning ikke kunne anses for således naturligt forbundne med stuttevirkomheden, at disse indtægter kunne tillægges selvstændig betydning ved vurderingen af, om driften kunne anses for erhvervsmæssig i skattemæssig henseende.

Landsretten fandt dernæst på baggrund af en konkret vurdering, at stuttedriften ikke kunne anses for erhvervsmæssig i skatteretlig forstand.

Tilbage står herefter spørgsmålet om, hvilke krav der stilles til stuttevirkomhed og opdræt af væddeløbsheste for at opnå fradragsret for underskud, hvilket er blevet særdeles aktuelt efter kraftige prisfald på heste efter 2008, hvor finanskrisen satte ind.

I en vejledning (styresignal) af 28. april 2011 har SKAT beskrevet retningslinjerne for, hvornår drift af væddeløbsstald og stutteri anses for erhvervsmæssig virksomhed i skattemæssig henseende, henholdsvis selvstændig økonomisk virksomhed i moms-mæssig forstand.

Væddeløbsheste

SKAT anfører her, at det er en forudsætning for, at en virksomhed med væddeløbsheste kan anses for erhvervsmæssig, at hestene er registreret i Dansk Travsports Centralforbunds database eller Dansk Galops database.

Hold af væddeløbsheste anses for erhvervsmæssig, hvis virksomheden efter en teknisk-faglig vurdering kan anses for professionelt drevet og efter udløbet af etableringsfasen, der typisk er på 5-7 år, er overskudsgivende (rentabel) eller i hvert fald på længere sigt kan forventes blive overskudsgivende.

Ved vurderingen af, om virksomheden kan anses for erhvervsmæssig, skal der vægtes på, om hestene trænes af en professionel træner med a-licens, og om der benyttes kusk/jockey med professionel licens. Der skal endvidere henses til antallet af starter og størrelsen af indvundne præmier.

Offentliggjort d. 14. maj 2011

Antallet af heste er ikke i sig selv afgørende for, om en virksomhed kan anses for erhvervsmæssig, men hvis der ejes så mange heste, at det muliggør en mere en rationel drift, vil dette tale for at anse virksomheden for erhvervsmæssigt drevet. Det samme gælder, hvis en hesteejer lader sine heste opstalde i en større stald, hvor der også står andre væddeløbsheste.

SKAT anfører videre, at selv om hold af en eller flere væddeløbsheste ikke kan anses for erhvervsmæssig, vil udgifterne til hestehold dog fortsat kunne fradrages, hvis hesteholdet efter en konkret vurdering har tilstrækkelig reklameværdi for en anden virksomhed tilhørende den skattepligtige.

Samtidig drift af stutteri og hold af væddeløbsheste

Det skattemæssige vurdering af, om et stutteri kan anses for erhvervsmæssigt drevet, foretages efter de samme retningslinjer, som gælder for hold af væddeløbsheste. Der lægges således vægt på, om virksomheden drives teknisk-fagligt forsvarligt, om antallet af heste muliggør en rationel drift, og om virksomheden er overskudsgivende eller har mulighed for at opnå et overskud inden for en årrække.

Efter hidtidig praksis har personer eller selskaber, der driver stutteri og samtidig holder væddeløbsheste, ved selvangivelsen skullet foretage en opdeling af aktiviteterne, således at stutteri og væddeløbsstald er blevet anset for hver sin virksomhed. Der har herefter skullet tages stilling til, om hver virksomhed isoleret set kunne anses for erhvervsmæssigt drevet. Heste, der er blevet opdrættet i et stutteri, er blevet anset for overgået til væddeløbsstald efter udgangen af 3-års-sæsonen.

Med virkning fra 2011 vil der skulle foretages en konkret vurdering af, om stutteri og hold af væddeløbsheste kan anses for én samlet virksomhed. Herfor taler følgende forhold:

- Der er heste, der overgår fra stutteri til væddeløbsstald forud for senere videre salg.

Offentliggjort d. 14. maj 2011

- Der er hopper, der overgår fra stutteri til væddeløbsstald for efter endt væddeløbskarriere at gå tilbage i stutteriet med avl for øje.
- Der sker opkøb af hopper til væddeløbsstald med henblik på senere overgang til stutteri.
- Der foretages fælles indkøb m.v.
- Der er fælles administration og regnskabsføring.
- Saldoafskrivninger foretages under ét.

Moms

Efter hidtidig praksis er virksomhed med heste, der deltager i væddeløb, ikke omfattet af momslovens regler, hvorfor moms ikke har kunnet afløftes af køb af varer og ydelser, f.eks. foder, staldomkostninger, dyrlæge, smed, træning mv. vedrørende væddeløbsheste, men samtidig at der ikke skal betales moms af de indtægter, der knytter sig til væddeløbsheste, f.eks. ved salg af væddeløbsheste.

Praksis ændres nu således, så virksomhed med væddeløbsheste, der efter den skattemæssige vurdering anses for erhvervsmæssigt drevet, også anses for selvstændig økonomisk virksomhed efter momsreglerne, dvs. virksomheden med væddeløbsheste bliver omfattet af momslovens regler. Og der kan altså afløftes moms ved køb af varer og ydelser og omvendt, at der skal betales moms af de indtægter, der knytter sig til væddeløbsheste, f.eks. ved salg af væddeløbsheste. SKAT præciserer dog, at der ikke skal betales moms af indtægter i form af løbspræmier, da sådanne præmier ikke anses for vederlag for levering af en tjenesteydelse.

Den ændrede praksis for, hvornår væddeløbsstalde og stutterier i skatte- og momsmæssig henseende anses for erhvervsmæssig virksomhed, gælder fra og med indkomståret 2011. For indkomståret 2011 kan den skattepligtige dog vælge, at vurderingen af, om der er tale om erhvervsmæssig virksomhed eller hobby, skal foretages i henhold til den hidtil gældende administrative praksis.

— o —