

# DELTIDSLANDSMØDE

Den Europæiske Landbrugsfond for Udvikling af Landdistrikterne:  
Danmark og Europa investerer i landdistrikterne



Miljø- og Fødevareministeriet  
NaturErhvervstyrelsen

**LDP 2020**



Den Europæiske Landbrugsfond  
for Udvikling af Landdistrikterne

Se EU-Kommissionen, Den Europæiske Landbrugsfond for Udvikling af Landdistrikterne

Koldkærgård, 15. september 2016



**Anett Skov Marcussen**  
**Afdelingschef, Skat & Erhvervsjura - MTA**  
amx@seges.dk – Tlf. 8740 5133

# HVORNÅR ER DELTIDSLANDBRUG ERHVERVSMÆSSIGT?

Erhvervsmæssig virksomhed er karakteriseret ved

- systematisk indtægtserhvervelse
- tilrettelagt med henblik på at give overskud

Momenter der kan indgå i vurderingen

- virksomheden har et vist omfang
- underskud er forbigående
- sædvanlig og forsvarlig drift
- professionel tilsnit
- virksomheden drives med en vis intensitet og seriøsitet
- virksomheden kan sælges til tredjemand

# HVORNÅR ER DELTIDSLANDBRUG ERHVERVSMÆSSIGT?

## Særlig praksis for deltidslanbrug

- Driften anses for erhvervsmæssig såfremt:
  - driften er faglig forsvarlig og sædvanlig
  - tilrettelagt med henblik på at give overskud
  - medmindre driften på sigt ikke ville kunne give et rimeligt driftsresultat efter driftsmæssig afskrivninger, men før driftsherreløn

# HVORNÅR ER DELTIDSLANDBRUG ERHVERVSMÆSSIGT?

## Deltidsbrugspraksis omfatter

- Landbrugsdrift på landbrugsejendom, herunder skovbrug
- Stutteri på landbrugsejendom
- IKKE maskinstation
- IKKE bortforpagtning/udlejningsvirksomhed
- Gårdbutik?
  
- Hvis *ikke* deltidspraksis også krav om positiv driftsresultat
  - efter forrentning af den investerede kapital og
  - driftsherreløn

## Er landbruget erhvervsmæssigt?

Omsætning	135.000	165.000
EU-støtte	28.000	37.000
<b>Indtægt</b>	<b>163.000</b>	<b>202.000</b>
Variable udgifter	-84.000	-146.000
<b>Dækningsbidrag</b>	<b>79.000</b>	<b>56.000</b>
Kapacitetsomkostninger	-43.000	-98.000
<b>Resultat før afskrivninger</b>	<b>36.000</b>	<b>-42.000</b>
Driftsmæssige afskrivninger	-23.000	-55.000
<b>Resultat før renter</b>	<b>13.000</b>	<b>-97.000</b>
Renter	-50.000	-62.000
<b>Resultat efter renter</b>	<b>-37.000</b>	<b>-159.000</b>



# HVORNÅR ER DELTIDSLANDBRUG ERHVERVSMÆSSIGT?

## Faglig forsvarlig drift

- SKAT lægger stort set dette til grund
  - Skønsmand ser også på økonomien:  
*”En økonomisk forsvarlig drift forudsætter således, at der på kort sigt opnås et positivt dækningsbidrag, og at der på lidt længere sigt opnås et dækningsbidrag, der er tilstrækkeligt stort til også at dække virksomhedens faste omkostninger. Kort sigt i denne forbindelse er et år, og et lidt længere sigt er mere end et år.”*
- Tilrettelagt med henblik på at give overskud
  - F. eks. investering i driftsbygning /maskiner ville aldrig kunne lønne sig

# HVORNÅR ER DELTIDSLANDBRUG ERHVERVSMÆSSIGT?

- Overskud på sigt
  - Ikke tilstrækkeligt med overskud ét år
  - Tendens: SKAT akkumulerer underskud over mange år
- Før forretning og driftsherreløn
  - Valg af driftsform kan have betydning
  - Tilforpagtede arealer og brug af maskinstation
  - Højesteret: Forpagtningsudgift er en driftsomkostning



# HVORNÅR ER DELTIDSLANDBRUG ERHVERVSMÆSSIGT?

## Særlige forhold

- Vurderer resultatet på baggrund af normale forhold
  - Både ekstraordinære indtægter og udgifter
- Sygdom
  - Det kan ikke kræves, at ejeren skal lukke driften af en plantage pga. sygdom for at begynde igen efter endt sygdom. Plantageejer burde ikke i de første år af sygdommen have indset, at der ikke var udsigt til overskud på sigt. Anset for erhvervsmæssigt drevet.
- Indkøring
  - Må afgøres konkret – f.eks. kødkvæg med eget tillæg
  - Midlertidige forhold – f.eks. pga. ny besætning eller forpagtning

# HVORNÅR ER DELTIDSLANDBRUG ERHVERVSMÆSSIGT?

## Opdeling i driftsgrene

- Én virksomhed forudsætter at driftsgrene er indbyrdes forbundne
  - hestehold, hestepension og bortforpagtning med jord i rotation var én virksomhed
  - fårehold anvendt til renholdelse af juletræskultur var fradragsberettiget som del af juletræproduktionen
- Bortforpagtning /udlejning normalt særskilt virksomhed
- Kvæghold og maskinstation var to virksomheder
- Indtægter ved udleje af stald, salg af jagtleje og brænde kunne ikke indgå som del af resultatet i landbruget
- Skovbrug og udleje af driftsbygninger var to virksomheder

# HVORNÅR ER DELTIDSLANDBRUG ERHVERVSMÆSSIGT?

## Konsekvens

- Erhvervsdrivende har fradrag for underskud ved driften
- Ingen fradrag for underskud ved:
  - Ikke-erhvervsmæssig virksomhed
  - Hobby
- Positiv indkomst fra virksomhed beskattes
  - også selvom ikke-erhvervsmæssig virksomhed
- Kun erhvervsdrivende landbrug kan
  - anvende Virksomhedsordningen
  - overdrage med succession
  - bruge ophørspension
  - få lav bo- og gaveafgift ved lempelse af generationsskifte af virksomheder  
(Politisk aftale – intet konkret forslag)

# HVAD UNDGÅR JEG EN SKATTESAG?

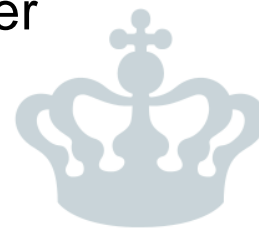
- Lav overskud efter driftsmæssige afskrivninger!
  - Træk alle driftsudgifter fra - vær reel og fradrag ikke driftsfremmede udgifter
  - Obs på privat andel!
  - Reager overfor gentagende underskud – juster driften om nødvendigt
  - Læg budget
  - Hav en strategi for driften
- Sørg for en rimelig volumen og udnyt resurserne
- Faglig forsvarlig drift, en selvfølge og nødvendighed

# HVIS JEG FÅR EN SAG – HVAD GØR JEG?

- Gå i dialog med SKAT
- SKAT indkalder ofte oplysninger inden sagen starter
  - Fremsend de ønskede oplysninger, gerne kommenteret og gerne mere, hvis relevant
  - Ønsker SKAT et møde - evt. på ejendommen, så tag en rådgiver med
- Sagen begynder med en ”agterskrivelse”
  - ”SKAT påtænker, at ændre din indkomst”
  - Sidste chance for dialog med SKAT inden en afgørelse – fremlæg relevant argumentation
- Giv driften et servicetjek

# HVIS JEG FÅR EN SAG – HVAD GØR JEG?

- Klagefrist til Skatteankestyrelsen - tre måneder
- Omkostningsdækning
  - Hvis sagen vindes - 50 pct. og fuld dækning
- Under sagen kan der laves syn og skøn
- Skønsmanden udtaler sig ved en erklæring om
  - driften er sædvanlig og faglig forsvarligt
  - særlige forhold som har påvirket driften
  - udsigt til overskud
- Muligt at få tilsagn om fuld omkostningsdækning til syn og skøn



SKAT