

Skattereglernes ABC

I april 2011 lykkedes det at få Skatteministeriet til at erkende, at skattereglerne for væddeløbsstalde og stutterier var for stramt administreret af SKAT. Det resulterede i et ministerielt styresignal, der beskrev, hvordan skattereglerne fremover skulle fortolkes af SKAT. Siden har en række hesteejere sadlet om, og gjort deres væddeløbsstalde erhvervsmæssige. Reglerne kan dog være svære at forstå. I denne artikel kan du få et overblik over hvilke krav, der skal opfyldes, hvis du vil drive din væddeløbsstald eller stutteri erhvervsmæssigt.

Alle landets lokale skattevæsener blev sidste år orienteret af Skatteministeriet om styresignalet, og derfor vil de lokale skattemyndigheder uanset geografi i dag være klar over, hvordan den skattemæssige vurdering af erhvervsmæssige væddeløbsstalde og stutterier skal foretages. Tidligere var det sådan, at drift af væddeløbsstalde som udgangspunkt ikke var erhvervsmæssig, mens hestestutterier kun blev godkendt som erhvervsmæssige, hvis det kunne sandsynliggøres, at der inden for en kort årrække var overskud i stutteriet. Endvidere blev væddeløbsstalde og stutterier altid anset for at være to virksomheder, selv om de var ejet og drevet af samme ejer. Disse forhold er dog ændret med de nye reglers ikrafttræden. Styresignalet fra slutningen af april sidste år bevirkede, at både væddeløbsstalde og stutterier i skattemæssig forstand kan bedømmes som erhvervsmæssige, hvis de kan opfylde en række betingelser beskrevet af SKAT.

Kravene som erhvervsdrivende

I styresignalet har SKAT specificeret, hvilke kriterier, der skal opfyldes, for at en væddeløbsstald eller et stutteri kan blive godkendt som erhvervsdrivende. Det er:

Væddeløbsstalde:

- hestene skal være registreret i Dansk Travsports Centralforbunds database eller Dansk Galops database
- virksomheden skal efter en teknisk-faglig bedømmelse være professionelt drevet
- virksomheden skal efter udløbet af etableringsfasen (typisk 5-7 år) enten give overskud eller på sigt forventes at blive overskudsgivende.

Ved afgørelsen af, om væddeløbsstalden er erhvervsmæssig, lægges der bl.a. vægt på følgende:

- om hestene trænes af en professionel træner med a-licens
- om der benyttes kusk/jockey med professionel licens
- antallet af starter
- størrelsen af vundne præmier
- om der ejes så mange heste, at det muliggør en rationel drift
- om der sker opstaldning i større stalde med andre væddeløbsheste.

Stutterier:

- virksomheden skal efter en teknisk-faglig bedømmelse være professionelt drevet
- virksomheden giver overskud eller har mulighed for at opnå et overskud inden for en årrække

Ved afgørelsen af, om stutteriet er erhvervsmæssigt, lægges der bl.a. vægt på følgende:

- om der ejes så mange heste, at det muliggør en rationel drift.

Hvis man både har væddeløbsheste og stutteri, kan der i visse situationer være tale om, at væddeløbsstalden og stutteriet kan bedømmes som en samlet virksomhed. Dette kan være en fordel.

Hvad er teknisk-faglig vurdering?

For både væddeløbsstalde og stutterier er termen ”teknisk-faglig vurdering” anvendt. Et udtryk, der kan være svær at vurdere betydningen af.

En teknisk-faglig vurdering foretages af SKAT - og kun af dem. Det er derfor ikke hesteejeren eller opdrætteren, der skal vurdere, om en væddeløbsstald eller et stutteri opfylder kravene til at være erhvervsmæssig.

Udtrykket teknisk-faglig har været anvendt af SKAT i en årrække, og det beskriver, om den erhvervsmæssige væddeløbsstald eller stutteri både teknisk og fagligt lever op til de normer og standarder, der i SKATs vurdering gælder for en erhvervsmæssig fornuftig drift af en væddeløbsstald eller stutteri.

Den teknisk-faglige gennemgang vil derfor indeholde en vurdering af, hvilke normer og standarder branchen forventes at have.

Professionelle normer

I forhold til væddeløbsbranchen og vurderingen af hvorvidt en stald er professionelt drevet eller ej, så vil SKAT typisk finde nogle hesteejere, der driver en stald efter disse professionelle normer.

Disse hesteejere vil med andre ord være dem, der sætter standarden for hele branchen - og alle andre, der ønsker at drive en professionel stald med væddeløbsheste erhvervsmæssigt, skal forsøge at tilstræbe disse normer.

Inden for væddeløbsstalde vil SKAT formentlig kigger på, om indehaveren af stalden gør det, der forventes af en hesteejer på et professionelt niveau. Det kan bl.a., at:

- man bruger en professionel træner
- man bruger en professionel kusk,
- man har regelmæssig dyrlægekontrol og sundhedskontrol af hestene i stalden
- hestene befinder sig i et hestefagligt professionelt miljø (travbane el. træningscenter)
- staldens heste gør et tilstrækkeligt antal starter over set over en sæson

Størrelsesøkonomi vægtes højt

Volumen i stalden på en række områder tæller ganske meget, når SKAT vurderer, om en virksomhed teknisk-fagligt kan leve op til normerne. Der er med andre ord større chancer for at kunne leve op til kravene om at være erhvervsmæssig, hvis man har et fornuftigt antal heste (mere end to) i sin væddeløbsstald.

SKAT operer med et begreb, der hedder ”intensiv drift”. Og forholdene kan derfor i SKATs fortolkning blive så små, at det i sig selv udelukker muligheden for at drive virksomheden erhvervsmæssigt. Det vil typisk være en væddeløbsstald med bare én hest eller et stutteri med bare én følhoppe. I sådanne tilfælde er produktionsenheden eller muligheden for at skabe indtægter så lille, at der er for stor risiko for, at noget kan gå galt - og derfor vil det ikke være udtryk for en korrekt erhvervsmæssig handle måde.

Da nogle omkostninger i en væddeløbsstald er faste - og samtidig også er uafhængige af antallet af heste - så er muligheden for en rationel drift større desto flere heste, der er i stalden.

Antal starter og præmier

Som tidligere nævnt vægter SKAT antallet af starter og størrelsen af indvundne præmier i vurderingen af, om en væddeløbsstald opfylder kravene til at være erhvervsmæssig eller ej. Umiddelbart er det svært at spå om, hvad SKAT vil opfatte som et passende antal starter for en erhvervsmæssig væddeløbsstald.

Da antallet af starter sjældent er ensbetydende med tilsvarende indtjening, vil dette område formentlig blive genstand for en subjektiv vurdering fra SKATs side af den enkelte stald.

En dygtig hestemand med tre heste, der gør få starter, men tjener mange præmiekrone, vil oftest få en bedre totaløkonomi end en dårligere hestemand med mange startheste og starter, men med beskeden indtjening - og førstnævnte vil derfor i SKATs øjne være bedre stillet, når hans stald erhvervsevne skal vurderes af SKAT efter etableringsfasen.

I styresignalet står det endvidere beskrevet, at brugen af professionel kusk vægtes ved bedømmelsen af væddeløbsstaldens evne som erhvervsmæssig virksomhed.

Få momsen tilbage

Hvis en væddeløbsstald bliver godkendt som erhvervsmæssig, bliver den omfattet af momslovens regler. Det betyder, at der er fradragsret for moms af køb af varer og ydelser (f.eks. foder, staldomkostninger, dyrlæge, smed og træning).

Derudover skal der betales moms af de indtægter, der knytter sig til væddeløbsheste, hvilket typisk vil være salg af væddeløbsheste. Det er dog værd at hæfte sig ved, at der *ikke* betales moms af indtægter i form af løbspræmier.

For størsteparten af landets erhvervsmæssige væddeløbsstalde vil det udløse negativ moms - og dermed tilbagebetaling af momspenge.

Når det drejer sig om moms, så skal virksomheden registreres hos SKAT, og der skal føres et momsregnskab over køb og salg af varer samt ydelser til og fra virksomheden.

En dansk væddeløbsstald, der drives erhvervsmæssigt, kan også have en eller flere heste i træning i udlandet - og de udenlandsk trænedede heste skal indgå i regnskabet på lige fod med de heste, der befinder sig i Danmark. I skattemæssig forstand er det altså ligegyldigt, om virksomhedens aktive befinder sig herhjemme eller i udlandet.

Få den rette værdiansættelse

Da regnskabsføringen i skattemæssig forstand varetages for hele år ad gangen, så kan man ikke starte et erhvervsmæssigt hestehold startende midt i dette år. Hvis man vil etablere en erhvervsmæssig væddeløbsstald i løbet af 2012, så skal staldens aktiver, væddeløbshestene, værdiansættes ud fra den værdi, de havde 1. januar 2012.

Det er vigtigt, at værdiansættelsen bliver så korrekt som muligt, og derfor tilbyder DTC hjælp til dette. Forbundet har nedsat et udvalg bestående af fem fagkyndige personer, der kan bistå hesteejerne med vurderinger af heste, der ønskes værdiansat. Indtil videre har forbundet værdiansat godt 150 heste, siden de nye skatteregler blev indført.

Såfremt en hest ønskes værdiansat, skal DTC have oplyst hvilken værdi, hesteejeren selv anslår hesten til at have. Derefter vil hver enkelt af de fem medlemmer i vurderingsudvalget komme med en vurdering af hestens værdi. Gennemsnittet af de enkelte medlemmers vurdering vil blive tilsendt hesteejeren som forbundets vurdering af hestens værdi.

Der gøres opmærksom på, at en værdiansættelse foretaget af DTC alene er vejledende. I den sidste ende er det op til den enkelte hesteejer at vurdere, hvorvidt forbundets værdiansættelse skal ligge til grund for hestens vurdering i forbindelse med virksomhedsopstarten.

Såfremt man ønsker sin hest værdiansat af DTC, skal man rette henvendelse til forbundets direktør, Klaus Storm, på telefon 40 34 46 66 eller 39 96 20 54 eller mail: storm.dtc@trav.dk.
Det koster ikke noget at få sin hest vurderet af forbundet.

Flere fordele

For en række hesteejere vil der være store fordele forbundet med at drive en væddeløbsstald erhvervsmæssigt.

Med de tidligere regler var det sådan, at man som hesteejer ikke havde mulighed for at trække noget fra i de år, hvor hesteholdet gav underskud. Derimod skulle man beskattes i de år, hvor hestene i kraft af indtjening af præmiepenge gav overskud. Det er ændret, såfremt man driver sin væddeløbsstald erhvervsmæssigt.

Med de nye regler fra 2011 kan man med et erhvervsmæssigt hestehold fremfører sit underskud til år med overskud. Samtidig har man, som tidligere nævnt, mulighed for at trække moms fra på alle udgifter i væddeløbsstalden.

For de personer, der fremover har deres hestehold som hobbyvirksomhed vil salg af heste fortsat være uden beskatning, hvorimod det, hvis man driver hesteholdet erhvervsmæssigt, udløser skat af et eventuelt overskud i virksomheden.

Der er dog umiddelbart ingen hindring for, at man både kan have heste i en hobbyvirksomhed og i en erhvervsmæssig del, når blot en given hest fra starten holdes i enten den ene eller den anden del - og denne opdeling skal være ganske klar.

Hobbyvirksomheden og den erhvervsmæssige del kan godt foretage fælles indkøb, men f.eks. det foder, der anvendes til hestene i hobbyvirksomheden, skal man sørge for at føre ud af regnskabet igen.

Er det noget for mig?

Før man starter en erhvervsmæssig væddeløbsstald er det vigtigt at gøre sig nogle overvejelser om, hvorvidt den stald, man påtænker at starte, vil have de rette evner til at leve op til de af SKAT fastsatte krav.

Hvis man på forhånd ved, at væddeløbsstalden ikke har nogen som helst chance for at leve op til de fastsatte normer og standarder for en erhvervsmæssig virksomhed, så skal man helt enkelt lade være med at etablere den. Så er hesteholdet at betragte som hobbyvirksomhed, og så skal man lade det blive ved det.

Det kan selvfølgelig være svært på forhånd at forudsige, hvordan en professionelt drevet væddeløbsstald udvikler sig flere år ud i fremtiden, og om staldens heste har chancer for at skabe overskud for virksomheden på sigt.

Hestene kan blive syge og skadede, og derfor kan indtjeningen svigte. Det kan også være, at slagspriserne på væddeløbshestene falder markant, og det kan også have betydning for den forventede indtjening. Disse bristede forudsætninger kan hurtigt ændre ved forventningerne til virksomhedens evner til at kunne drives erhvervsmæssigt.

Hvad kan SKAT gøre?

Først og fremmest handler det om for den erhvervsdrivende at have en passende sammenhæng mellem indtægter og udgifter. Hvis man udelukkende fremfører store underskud år efter år, så vil det være forventeligt, at SKAT på et tidspunkt vil se på, hvorvidt den pågældende væddeløbsstald eller stutteri rent faktisk lever op til normerne for branchen.

Såfremt stutteriet eller væddeløbsstalden efter etableringsfasen ikke lever op til kravene til en erhvervsmæssig virksomhed har SKAT flere muligheder.

1) SKAT kan give lov til, at man får et par år mere til at bevise, at virksomheden kan give overskud. Man ser tiden an og foretager så en ny vurdering.

2) SKAT kan give en advarsel, et såkaldt gult kort. Det betyder, at hvis man ikke indenfor for ét eller to år har vendt skuden, så er det endegyldigt slut. Så har man vist, at man ikke kan drive væddeløbsstalden eller stutteriet på en erhvervmæssig forsvarlig måde.

3) SKAT trækker strengen med det samme. Man får skattemæssigt godkendt de år, der er gået, men virksomheden skal lukkes ned med det samme.

4) Hvis en virksomhed er drevet erhvervmæssigt, og dermed har fået fradrag for moms og fremført underskud, men samtidig på ingen måde har levet op til standarderne og normerne for en virksomhed i branchen, har SKAT mulighed for gå regnskaber igennem tre år tilbage i tiden. Hvis reglerne har været fortolket forkert af virksomheden - og der kommer en skattemæssig afgørelse af dette - kan det medfører en restskat og rentetillæg for de tre år.

Hvor kan jeg hente hjælp?

Går du med tanker om at starte en erhvervmæssig væddeløbsstald op eller ønsker man yderligere information om skattereglerne, så er der flere muligheder for at få hjælp.

1) Ved henvendelse på landets baner og hos DTC kan man få udleveret en brochure, der beskriver skattereglerne. Den er udarbejdet i samarbejde mellem DTC og skatteeksperter fra Videncentret for Landbrug i Skejby, der er en del af Dansk Landbrugsrådgivning.

2) Netop hos Dansk Landbrugsrådgivning, der er et partnerskab med 31 rådgivningsvirksomheder fordelt over hele landet, kan der også være hjælp at hente. De er eksperter i at lave skatte- og momsregnskaber og fører i forvejen mange skatteregnskaber for stutterier, herunder for deltidslandmænd med hestehold. Du kan finde den afdeling, der ligger nærmest dig, på webadressen: www.dlbr.dk/raadgivningsvirksomheder.

3) En gang om året i forbindelse med årsskiftet bliver landets statsautoriserede revisorer på et møde med SKAT orienteret om de skattemæssige ændringer på området, der er sket inden for regnskabsområdet i det forgangne år. På årets møde blev revisorerne informeret om styresignalet omhandlende erhvervmæssige væddeløbsstalde og stutterier. Det kan derfor også være en mulighed at henvende sig til sin lokale revisor, såfremt man ønsker hjælp til at føre regnskab for en erhvervmæssig væddeløbsstald eller stutteri.