

Konsulentfirmaet GS TAX ApS

Dato:	J.nr.	E-mail	Tlf
12. september 2019	GS-	gs@gstax.dk	+45 20 88 84 47

Gitte Skouby, Konsulentfirmaet GS Tax ApS.

Musiker vandt skattesag om fradrag for underskud

Musiker og sanger Gudrun Holck fik af Landsskatteretten anerkendt fradrag for underskud i 2010, 2011 og 2012.

Sagen er et eksempel på, hvorledes skatteadministrationen i strid med praksis og med forskellige argumenter, der varierer over tid, behandler eksperimenterende kunstnere for at hindre at de får fradrag for veldokumenterede driftsudgifter.

Landsskatteretten afviste Skatteankestyrelsens forslag til afgørelse af klagen. Landsskatteretten slår fast, at Skatteforvaltningen skal tage individuelle hensyn og ikke kan afvise underskudsmodregning i anden indkomst, blot fordi der har været underskud i virksomheden i 3 år. Virksomheden kan skattemæssigt være erhvervmæssig på trods af flere års underskud.

Afgørelsen cementerer også, at alle kunstners indtægter, der udspringer af det kunstneriske virke, skal indgå i en opgørelse af virksomhedsresultatet. Der kan ikke udskilles visse indtægter, som kan henføres til en særskilt honorarindkomst, hvor et underskud ikke kan fradrages i anden indkomst og arbejdsmarkedsbidrag bliver beregnet af hele honoraret og ikke kun af indkomst minus medgåede udgifter.

Sagen kort fortalt:

Kunstneren Gudrun Holck er sanger, komponist, musiker og performer. Hun afholdt i 2010-2012 en række udgifter til festival og koncertprojekter i Syrien og Mali. Syrienprojektet skete i samarbejde med det danske kulturinstitut. Projekterne var langt fremme på det tidspunkt, hvor der udbrød borgerkrig i Syrien. Dette projekt måtte derfor aflyses med ganske kort varsel af hensyn til deltagernes sikkerhed. Det samme skete efterfølgende for projektet i Mali. Efter Gadaffis fald i Libyen, drog hans lejesoldater sydpå og udløste voldsomme uroligheder i Mali.

Gudrun Holck havde afholdt betydelige researchudgifter til de to projekter og stod nu i den situation, at hun måtte aflyse og derfor ikke fik de forventede indtægter, herunder bl.a. fra kulturelle fonde. Dette var den afgørende årsag til underskud i de 3 indkomstår. Hun havde lagt budgetter for projekterne, hvori var indregnet normal aflønning til hende.

Gudrun Holck havde finansieret udgifterne ved at optage lån. I perioden havde hun haft nogle få honorarer fra privat sangundervisning og performance og havde fra KODA og Gramex fået

nogle rettighedspenge. Desuden har hun en løbende lønindtægt fra en fast deltidsansættelse ved en musikskole.

Gudrun Holck oplyste til SKAT, at underskud skyldtes disse særlige forhold og orienterede desuden indgående om sin virksomhed, planer for fremtiden og fremlagde budgetter med forventet overskud.

SKATs afgørelse

SKAT traf afgørelse om, at underskud ikke kunne fradrages i anden indkomst, dvs. i lønindkomsten fra musikskolen.

SKAT afviste, at hun var erhvervsdrivende og dermed fik hun ikke fradrag for de realiserede underskud. SKATs begrundelse var manglende rentabilitet. Desuden henviste SKAT bl.a. til de sideløbende indtægter som lønmodtager. Endelig mente SKAT, at de fremlagte budgetter ikke var realistiske.

Klagen til Skatteankestyrelsen

Gudrun Holck klagede derfor over afgørelsen til Skatteankestyrelsen og anmodede om, at Landsskatteretten skulle afgøre klagen.

Klagen blev begrundet med, at Gudrun Holcks virksomhed var erhvervs-mæssig. Gudrun Holck kunne i perioden 2010-12 med rette forvente, at virksomheden ville give overskud. Der var udarbejdet detaljerede budgetter for de planlagte musikprojekter og turnéer, som skulle danne grundlag for projektstøtte. I budgetterne var indregnet honorar til Gudrun Holck.

På det tidspunkt, hvor udgifter til research og planlægning af turnéerne til Syrien og Mali blev afholdt, var der således en forventning om en positiv indtjening. Det negative resultat i perioden måtte tilskrives udefra kommende omstændigheder, som man ikke med rimelighed kunne tage højde for i sin planlægning.

SKATs afvisning af de fremlagte budgetter for 2014 og 2015 var sket uden nærmere begrundelse. Rent faktisk realiserede Gudrun Holck overskud i disse år, der oversteg budgetterne. Her var det således en fordel, at sagsbehandlingen trak ud i nogle år, så budgetterne kunne underbygges af den opnåede faktiske indtjening bl.a. i kraft af, at Gudrun Holck gennem de efterfølgende år havde forskellige projekter som huskunstner. Den samlede sagsbehandlingstid var dog 5 år og dermed helt uacceptabel.

Under behandlingen af klagen kom SKAT med en udtalelse om, at man ikke var enig i, at alle honorarer vedrørte virksomheden, og at det kunne diskuteres om alle fremtidige indtægter, (f.eks. workshops, koncerter og foredrag) skulle indgå i virksomheden eller i stedet var honorarindkomster, som skulle beskattes efter et nettoprincip.

Synspunktet blev i klagen tilbagevist med henvisning til en afgørelse fra Landsskatteretten, der specifikt havde taget stilling til dette spørgsmål, SKM 2014.219. I en afsluttende udtalelse til klagen erklærede SKAT sig endelig enig i, at alle indtægterne, bortset fra lønindkomsten fra musikskolen skulle medregnes til virksomhedens resultat. Udtalelsen ville derfor give Gudrun Holck fradrag for underskud i perioden. Det var Skatteankestyrelsen imidlertid ikke enig i.

Ifølge praksis er det afgørende, om der er udsigt til, at virksomheden vil kunne give overskud. Om der i tidligere år har været betydelige underskud, er uden betydning. SKAT har i flere sager gjort gældende, at tidligere års underskud skal være dækket af efterfølgende indtjening, før virksomheden kan siges at være rentabel. Men dette synspunkt er i strid med praksis, jf. Landsskatterettens afgørelse om en billedkunstner, SKM 2017.353.

GS Tax ApS

CVR-nr. 28691793

Store Orebjergvej 45, Rågeleje
DK 3210 Vejby

Tlf. (+45) 20 88 84 47

Det var ifølge Gudrun Holck og de fremlagte budgetter realistisk at forvente et overskud. Som nævnt realiserede hun rent faktisk overskud i indkomstårene 2014 og frem.

Skatteankestyrelsens negative forslag til afgørelse

Skatteankestyrelsen kom med et forslag til afgørelse, der afviste fradrag for underskud, fordi virksomheden ikke var rentabel i perioden 2010-12. De efterfølgende positive resultater ville forslaget se bort fra, fordi der var sket virksomhedsophør og ny virksomhed begyndt i 2013 og dermed umiddelbart efter underskudsperioden. På grund af virksomhedsophøret var de efterfølgende positive resultater uden betydning for vurdering af rentabilitet i årene 2010-12.

Ifølge forslaget var det endelig uden betydning, at projekterne til Syrien og Mali var aflyst som følge af uroligheder. Det mente man ikke var ekstraordinære omstændigheder. Det var almindelig kreditrisiko, der ikke havde betydning for vurderingen.

Det var overraskende, at forslaget mente, at Gudrun Holcks virksomhed var ophørt. SKAT havde ikke haft denne opfattelse. Det var derfor et nyt synspunkt, som SKAT i første instans ikke havde fundet anledning til at gøre gældende, selvom de detaljerede faktiske oplysninger om Gudrun Holcks kunstneriske aktiviteter var de samme både ved behandlingen hos SKAT og i Skatteankestyrelsen. Det fremgik af oplysningerne og medfølgende dokumentation, at der var tale om samme type projekter, herunder videreudvikling af tidligere materiale, der indgik i nye projekter. Bl.a. anvendte Gudrun Holck materiale fra en CD i flere af de efterfølgende projekter.

Skatteankestyrelsens opfattelse af virksomhedsophør skete med henvisning til en enkeltstående afgørelse med andre faktiske forhold fra en anden branche. Forslaget var i øvrigt i strid med den generelle praksis på området, som er omtalt i Juridisk Vejledning, og specifikt i strid med praksis om kunstnerisk virksomhed, der anses at udgøre én virksomhed, for så vidt angår alle aktiviteter, der drejer sig om klagerens kreative virke.

Også synspunktet om, at borgerkrig og voldelige uroligheder i et land er en almindelig kreditrisiko, er stærkt overraskende, da sådanne forhold i internationale handelsforhold og traktater betragtes som force majeure.

Landsskatterettens afgørelse

Landsskatteretten udtalte i sin afgørelse, at en virksomhed over en længere periode skal give overskud eller have udsigt til at give overskud. Der lægges vægt på de konkret opnåede driftsresultater, medmindre disse var præget af ekstraordinære omstændigheder.

Landsskatteretten lagde til grund, at alle indtægter, bortset fra lønindtægten fra musikskolen skulle henføres til virksomheden. Retten afviste, at virksomheden skulle være omlagt/ophørt og ny virksomhed startet i 2013. Endelig gav Landsskatteretten medhold i synspunktet om, at 2010-12 havde været præget af ekstraordinære omstændigheder, og at der ville have været opnået bedre driftsresultater, hvis disse begivenheder ikke var indtrådt.

Med denne begrundelse anerkendte Landsskatteretten, at Gudrun Holcks virksomhed var erhvervs-mæssig i skattemæssig henseende. Hun fik derfor medhold i, at hun i 2010-12 kunne trække virksomhedens underskud fra i anden personlig indkomst fra musikskolen.

GS Tax ApS
CVR-nr. 28691793

Store Orebjergvej 45, Rågeleje
DK 3210 Vejby

Tlf. (+45) 20 88 84 47