

Beskattning av hästföretag – näringsverksamhet eller hobby?

I takt med att hästintresset ökar i Sverige har frågan om hur hästverksamhet skall beskattas blivit föremål för Skatteverkets intresse. Nedan redogörs för grunderna för hur en hästverksamhet kan beskattas och vad som är skillnaden mellan hobby och näringsverksamhet.

Den som bedriver verksamhet med hästar skall deklarera den som näringsverksamhet om man kan visa att verksamheten bedrivs yrkesmässigt (d.v.s. varaktigt, regelbundet och med viss omfattning), självständigt (d.v.s. verksamheten ska inte ha karaktären av anställning) samt med vinstsyfte.

För det fall man inte kan visa att verksamheten bedrivs med vinstsyfte, skall man deklarera verksamheten som hobby (d.v.s. inkomst av tjänst).

Att en verksamhet har vinstsyfte innebär inte att verksamheten omedelbart måste vara vinstgivande. Syftet skall emellertid vara att verksamheten skall visa vinst.

En hästverksamhet som befinner sig i startskedet har oftast stora kostnader och små intäkter, varför resultatet blir negativt, d.v.s. verksamheten går med underskott.

Om en verksamhet visar underskott under flera år, ökar risken för att Skatteverket ifrågasätter om verksamheten har vinstsyfte.

När det gäller hästverksamheter är det dock inte ovanligt att vinstsyftet ifrågasätts redan under startåret.

Det bör framhållas att det generellt är nödvändigt att ha upprättat en affärsplan före det att en näringsverksamhet startas. Genom en sådan kan man beräkna utfallet av verksamheten och visa på verksamhetens vinstsyfte. Skulle verksamhetens vinstsyfte ifrågasättas är affärsplanen ett bevis för verksamhetens syfte. Skatteverket gör dock alltid sin egen bedömning av om verksamheten har vinstsyfte eller inte.

Näringsverksamhet eller hobby - vad har det för betydelse?

I en näringsverksamhet som visar underskott är det möjligt att spara underskottet till kommande år för att "kvitta" detta mot överskott.

För den som bedriver aktiv näringsverksamhet är det möjligt att under de fem första åren av näringsverksamheten "kvitta" underskottet av näringsverksamhet som ett s.k. allmänt avdrag. På så sätt kan underskottet utnyttjas mot inkomst av tjänst, t ex lön från en anställning. Det innebär att den som har en anställning och erhåller lön,

från denna får dra av ett belopp som motsvarar underskottet, dock högst 100 000 kr per år under de fem första åren då näringsverksamheten bedrivs.

Den som bedriver sin verksamhet som hobby får spara ett underskott i hobbyverksamheten under högst fem år. Någon möjlighet att låta underskottet bli ett "allmänt avdrag" finns inte.

Överskott av hobby beskattas i inkomstslaget tjänst, d.v.s. på samma sätt som löneinkomster. Dessutom skall egenavgifter betalas.

Hästar i jordbruk

Skatteverket anser att hästar som finns på en jordbruksfastighet eller som betar på en sådan inte per automatik skall anses ingå i den näringsverksamhet som i övrigt bedrivs på jordbruksfastigheten.

Skatteverket har dock uttalat att "Brukshästar för drift av jordbruksfastighet vilka används för bearbetande av jord (ej bete) respektive nyttjande i skogsbruk kan ha sådan anknytning till fastigheten att de ska anses ingå i näringsverksamhet på grund av denna anknytning. Brukshästar för drift av jordbruksfastighet kan exempelvis vara hästar vilka nyttjas för dragande av redskap för plöjning, gödsling, harvning och skörd."

Mervärdesskatten

När man avgör frågan om man har rätt till avdrag för ingående mervärdesskatt (moms) på inköp till hästverksamheten och skyldigheten att redovisa utgående moms på försäljningar från verksamheten, utgår man som regel från om någon bedriver näringsverksamhet eller inte.

Den som bedriver näringsverksamhet anses bedriva yrkesmässig verksamhet enligt momslagen och har normalt rättighet och skyldighet att göra avdrag för ingående moms och redovisa utgående moms.

Även den som anses bedriver sin hästverksamhet som hobby, kan dock omfattas av samma rättigheter och skyldigheter.

Enligt momslagen kan nämligen en verksamhet som bedrivs under "näringsliknande former" vara yrkesmässig, under förutsättning att ersättningen för omsättningen under beskattningsåret överstiger 30 000 kr.

Även om omsättningen inte skulle överstiga 30 000 kr för ett år, kan man åberopa EG:s mervärdesskattedirektiv och hävda att man bedriver ekonomisk verksamhet.

För det krävs att man visar att verksamheten har till syfte att "fortlöpande vinna intäkter". Kan man visa att syftet med verksamheten är att fortlöpande vinna intäkter, så kan man hävda att man bedriver ekonomisk verksamhet enligt direktivet och därmed även yrkesmässig verksamhet enligt momslagen. I sådant fall har man rätt till avdrag för ingående moms samt skyldighet att redovisa utgående moms på försäljningar i verksamheten.

Det är således inget som hindrar att någon bedriver hobbyverksamhet enligt inkomstskattelagen och yrkesmässig verksamhet enligt momslagen.

Företagsstöd enligt landsbygdsprogrammet

De hästverksamheter som får företagsstöd efter ansökan om företagsstöd från det nya landsbygdsprogrammet, får detta utifrån en affärsplan som bedöms kunna visa överskott. Generellt sett är det således personer som bedömts bedriva näringsverksamhet som får detta stöd.

Notera att det inte finns några garantier för att Skatteverket gör samma bedömning av företagets möjligheter till överskott som länsstyrelserna när Skatteverket granskar företagets vinstsyfte.

LRF:s arbete med hästbeskattningsfrågor

Skatteverket har insett att hästägare bedöms och beskattas olika i Sverige. I syfte att få en enhetligare rättstillämpning har Skatteverket tillsatt en referensgrupp för hästbeskattningsfrågor. I gruppen ingår bl a LRF.

LRF arbetar vidare med dessa frågor genom samtal med Skatteverket samt genom att i domstolsprocesser få till stånd domar som kan ligga till grund för en ändring av Skatteverkets inställning till hästar som utgångspunkt för näringsverksamhet.

Fredrik Rosén