

PRAKSISOVERSIGT · LANDSSKATTERETTEN

Praksisoversigt over erhvervsmæssig kontra ikke-erhvervsmæssig virksomhed

Landsskatterettens rentabilitets- og intensitetsvurdering efter statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a

Version 2 · Opdateret 7. sep. 2026 · 66 afgørelser · 2009-2025

[Læs online](#)

INTRODUKTION

Sondringen mellem erhvervsmæssig og ikke-erhvervsmæssig (hobby-)virksomhed afgør, om et driftsunderskud kan fradrages i anden indkomst, og om virksomhedsordningen kan anvendes. Landsskatteretten er den centrale praksisdanner på området og har gennem en meget stor mængde afgørelser udviklet et fast prøvelsesmønster med to bærende kriterier – rentabilitet og intensitet – suppleret af en særlig lempelig ligningspraksis for deltidslandbrug, stutterier og væddeløbsstalde. Denne oversigt kortlægger, hvad Landsskatteretten konkret lægger vægt på, hvordan retten opdeler virksomheder i driftsgrene, hvilken vægt syn og skøn tillægges, og hvordan byret, landsret og Højesteret har bekræftet eller korrigeret nævnets linje.

PRINCIPPER UDLEDT AF PRAKSIS

- 01 Landsskatteretten kræver som hovedregel, at virksomheden er etableret og drevet med udsigt til en fortjeneste, der levner plads til både en rimelig driftsherreløn og forrentning af den investerede kapital.
- 02 Landsskatteretten anvender en selvstændig lempeligere målestok på deltidslandbrug, stutterier og væddeløbsstalde: driften skal blot være teknisk-landbrugsfagligt sædvanlig og forsvarlig og have udsigt til et resultat på 0 kr. eller derover efter driftsmæssige afskrivninger, men før renter og driftsherreløn.
- 03 Landsskatteretten afviser erhvervsmæssig status, når omsætningen er af et så underordnet omfang, at intensitetskravet ikke er opfyldt – også selv om skatteyderen har relevante faglige forudsætninger.
- 04 Landsskatteretten opdeler rutinemæssigt en virksomhed i selvstændige driftsgrene, når aktiviteterne ikke har en naturlig driftsmæssig sammenhæng, og bedømmer herefter hver driftsgren isoleret.
- 05 Landsskatteretten kræver, at rentabiliteten bedømmes efter driftsmæssige (driftsøkonomiske) afskrivninger – ikke efter de mere eller mindre tilfældige skattemæssige afskrivninger.
- 06 Landsskatteretten accepterer underskud i en dokumenteret opstarts-, indkørings- eller omlægningsfase, men kræver, at der er udsigt til rentabilitet inden for en kortere årrække med den driftsform, der faktisk blev anvendt i de påklagede indkomstår.

- 07** Landsskatteretten tillægger syns- og skønserklæringer efter skatteforvaltningslovens § 47 afgørende bevisværdi i deltidslandbrugs- og stutterisager, når skønsmanden konkluderer, at driften er fagligt forsvarlig og kan balancere.
- 08** Landsskatteretten afviser som udgangspunkt at lade efterfølgende års enkeltstående overskud ændre vurderingen, men lægger vægt på en vedvarende positiv udvikling over flere år.
- 09** Landsskatteretten lægger vægt på, om driften er finansieret af skatteyderens løn- eller pensionsindkomst, og om aktiviteten har karakter af privat interesse.
- 10** Ikke-erhvervsmæssig virksomhed er ikke skattefri: nettoindkomstprincippet indebærer, at indtægten beskattes, mens fradrag alene kan ske i indtægten fra samme aktivitet.
- 11** Nægtelse af erhvervsmæssig status udelukker virksomhedsordningen efter virksomhedsskattelovens § 1, stk. 1, og kan udløse ophørsbeskatning af opsparet overskud.
- 12** Landsskatteretten afviser, at skattemyndighedernes passivitet over for tidligere års selvangivne underskud i sig selv skaber en retsbeskyttet forventning om fortsat fradragsret.

§ 1 Retsgrundlaget og Landsskatterettens prøvelseskompetence

Retsgrundlaget er over 100 år gammelt og indeholder ingen definition af "erhvervsmæssig virksomhed". Efter [statsskatteloven § 6, stk. 1](#), litra a, kan fradrages "Driftsomkostninger, d.v.s. de Udgifter, som i Aarets Løb er anvendt til at erhverve, sikre og vedligeholde Indkomsten, derunder ordinære Afskrivninger". Indtægtssiden reguleres af [statsskatteloven § 4](#), der beskatter årsindtægter af "hvilken som helst anden Næring eller Virksomhed" – også hobbyindtægt. Fradragsretten for en selvstændig erhvervsdrivende i den personlige indkomst følger af [personskatteloven § 3, stk. 2](#), nr. 1, og adgangen til virksomhedsordningen af [virksomhedsskatteloven § 1, stk. 1](#).

Sondringen er altså **praksisskabt**. Det blev udtrykkeligt forudsat allerede i forarbejderne til virksomhedsskatteloven (LSF 107, 1985-86), hvor det om § 1 hedder:

"Det er en betingelse for at anvende ordningen, at den skattepligtige driver erhvervsmæssig virksomhed. Lovforslaget indeholder ingen definition af erhvervsmæssig virksomhed. Den foreliggende praksis inden for skattelovgivningen må lægges til grund ved afgørelsen af, om der i det enkelte tilfælde er tale om erhvervsmæssig virksomhed. ... Hobbyvirksomhed anses ikke for erhvervsvirksomhed."

Skattelovrådet konstaterede tilsvarende i [Betænkning nr. 1221/1991 om driftsomkostninger](#), at § 6 a er en ren rammebestemmelse, der alene angiver kriterierne, og at praksis har måttet udfylde den. Rådet overvejede en lovfæstelse af, at fradrag forudsætter "indkomsten i en erhvervsmæssig virksomhed", men fandt ikke en sådan præcisering påkrævet, jf. [betænkningens s. 218](#). Forslaget blev ikke gennemført, og retstilstanden hviler derfor fortsat på retspraksis og Landsskatterettens afgørelser.

Prøvelsens intensitet. Landsskatteretten afgør klager over Skattestyrelsens afgørelser efter [skatteforvaltningsloven § 11](#) og foretager en **fuld prøvelse** af kvalifikationsspørgsmålet. Der er ikke tale om en tilbageholdende legalitetskontrol: retten træffer selv afgørelse om, hvorvidt virksomheden er erhvervsmæssig,

hvilke driftsgrene der skal udskilles, hvilke driftsøkonomiske afskrivningssatser der skal anvendes, og hvordan fælles driftsomkostninger skal fordeles. I **19-0049361** tilsidesatte retten således Skattestyrelsens omkostningsfordeling og lagde i stedet skønsmandens fordeling til grund, og i **16-0316983** ændrede retten SKATs afgørelse om stutteriets erhvervsmæssige status, men stadfæstede SKATs skønsmæssige fordeling af fælles udgifter med 1/3 til hver aktivitet, fordi klageren ikke havde fremlagt en mere detaljeret opgørelse.

Prosessuelle indsigelser fører sjældent igennem. I **15-0305059** afviste retten en ugyldighedsindsigelse, selv om SKATs afgørelse ikke direkte havde henvist til den særlige ligningspraksis for deltidslandbrug – afgørelsen indeholdt lovhenvisninger og henviste i fornødent omfang til relevant retspraksis, jf. [forvaltningsloven § 24, stk. 1](#). Retten bemærkede samtidig, at SKAT ikke havde tilsidesat officialprincippet ved at undlade at henvise til afgørelser med modsat resultat. I **19-0049361** afviste retten desuden en indsigelse om, at opdeling i driftsgrene savnede lovhjemmel efter [grundloven § 43](#).

LOV

[Forvaltningsloven § 24, stk. 1](#)[Grundloven § 43](#)[Personskatteloven § 3, stk. 2](#)[Skatteforvaltningsloven § 11](#)[Statsskatteloven § 4](#)[Statsskatteloven § 6, stk. 1](#)[Virksomhedsskatteloven § 1, stk. 1](#)

PRAKSIS	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Opdeling af virksomhed i driftsgrene - Erhvervsmæssig status og anvendelse af virksomhedsordningen	20.06.2023
	Landsskatteretten · Anerkendelse af stutteri som erhvervsmæssig virksomhed trods flerårige underskud	21.05.2021
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Nægtelse af fradrag for underskud og anvendelse af virksomhedsordningen for landbrugsvirksomhed	03.09.2020

§ 2 Rentabilitetskriteriet – Landsskatterettens kernetest

Den standardformulering, Landsskatteretten anvender i næsten alle sager uden for landbrugsområdet, lyder: virksomheden skal være **etableret og drevet med udsigt til at opnå en rimelig fortjeneste**, den skal over en længere periode give overskud eller have udsigt hertil, og overskuddet skal levne plads til **forrentning af den investerede kapital og en rimelig driftsherreløn**. Retten henviser fast til Højesterets domme **TfS 1999, 863** og **SKM2007.107.HR**.

De forhold, retten gentagne gange lægger afgørende vægt på:

- **Underskuddenes varighed og størrelse.** I **16-1870108** havde virksomheden underskud i samtlige leveår 2011-2015 med i alt over 328.000 kr. I **13-0065176** var det akkumulerede underskud i 2010 nået op på 779.034 kr.; i **14-4954138** havde kunstnervirksomheden underskud i 10 ud af 11 år med et samlet underskud på over 3 mio. kr.
- **Om resultatet levner plads til driftsherreløn.** I **21-0025120** havde en tøjdesigners high-end modevirksomhed en omsætning under 10.000 kr. årligt og samlede underskud på over 1,2 mio. kr. I **18-0003473** var virksomheden "i væsentlig grad baseret på klagerens personlige arbejdsindsats", men overskuddet var ikke af en størrelse, der kunne honorere indsatsen.
- **Finansiering via anden indkomst.** I **12-0191123** lagde retten vægt på, at virksomheden "forudsatte stabile indtægter fra klagerens fuldtidsarbejde", og at klageren aldrig havde hævet løn. Samme mønster i **12-02797** om en blomsterbutik og i **16-0106929** om et deltidslandbrug.
-

Manglende budgetter og markedsundersøgelser. I [12-0191123](#) tillagde retten det "betydelig vægt", at klageren ikke kunne fremlægge budgetter, der dokumenterede, at virksomheden fra start var etableret med henblik på overskud. I [10-03329](#) om en internetportal var der ikke udarbejdet tilstrækkelige budgetter forud for opstarten. I [16-1870108](#) fremgik det af budgettet for det følgende år, at også dét ville give underskud.

- **Private interesser bag driften.** I [09-02625](#) blev en virksomhed med fiskeudstyr drevet som et "sikkerhedsnet" for ejerens søn; retten fandt, at virksomheden ikke var tilrettelagt med det formål at opnå overskud. I [12-02797](#) havde ægtefællen ved et kontrolbesøg selv forklaret, at driften var på hobbyniveau og skulle give hende indhold i hverdagen.

Målestokken er driftsøkonomisk, ikke skattemæssig. I [07-02843](#) præciserede retten:

"Ved afgørelsen af om en virksomhed har udsigt til at give overskud, er det principielt resultatet efter driftsmæssige afskrivninger, der skal tages i betragtning og ikke de efter omstændighederne mere eller mindre tilfældige skattemæssige afskrivninger."

Afskrivningssatserne er ofte selve stridspunktet. I [15-0305059](#) og [19-0049361](#) anvendte myndighederne 4 % på bygninger og 15 % på driftsmidler, mens klagerne gjorde gældende, at levetiderne var 40-50 år på bygninger og 18 år på driftsmidler. I [19-0049361](#) blev spørgsmålet dog uden betydning: landbrugsdelen var underskudsgivende allerede **før** afskrivninger med -69.475 kr. (2015), -61.130 kr. (2016) og -18.682 kr. (2017). I [14-0183343](#) accepterede retten derimod at regne med bygningens **faktiske** værdiforringelse (ca. 1,6 % årligt, dokumenteret ved salgsprisen), men fandt alligevel, at driften ville være underskudsgivende i langt de fleste år.

LOV	Personskatteloven § 3, stk. 2	Statsskatteloven § 6, stk. 1	
PRAKSIS	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Opdeling af virksomhed i driftsgrene - Erhvervsmæssig status og anvendelse af virksomhedsordningen		20.06.2023
	Landsskatteretten · Nægtelse af fradrag for underskud i tøjvirksomhed pga. manglende erhvervsmæssighed samt delvis godkendelse af låneomkostninger		06.12.2021
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Nægtelse af fradrag for underskud og anvendelse af virksomhedsordningen for landbrugsvirksomhed		03.09.2020
	Landsskatteretten · Manglende fradrag for underskud og nægtet anvendelse af virksomhedsordningen for landbrugsvirksomhed		26.06.2019
	Landsskatteretten · Manglende fradrag for underskud af kunstnervirksomhed - manglende erhvervsmæssig karakter		22.02.2019
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Manglende fradrag for virksomhedsunderskud grundet manglende rentabilitet i kunstnervirksomhed		23.01.2019
	Landsskatteretten · Nægtet fradrag for underskud i kunstnerisk virksomhed grundet manglende rentabilitet og intensitet		18.09.2018
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Nægtet fradrag for underskud ved landbrugsejendom - Erhvervsmæssig drift?		09.01.2018
	Landsskatteretten · Manglende fradrag for underskud af virksomhed grundet manglende erhvervsmæssig drift		10.12.2013
	Landsskatteretten · Manglende fradrag for underskud: Ikke-erhvervsmæssig virksomhed med salg af cognac og golfturneringer		10.10.2013
	Landsskatteretten · Blomsterbutik med vedvarende underskud anset for hobbyvirksomhed		30.08.2012
	Landsskatteretten · Fradrag for underskud i stutteri og travhestehold godkendt på baggrund af syn og skøn		19.10.2011
	Landsskatteretten · Sag om fradrag for underskud i internetvirksomhed ([virksomhed1] I/S)		23.03.2011
	Landsskatteretten · Manglende fradrag for underskud af virksomhed med fiskeudstyr		10.02.2010

Intensitetskriteriet: omsætningens omfang som selvstændig betingelse

§ 3

Ved siden af rentabiliteten opstiller Landsskatteretten et selvstændigt krav om **økonomisk og driftsmæssig intensitet** – virksomheden må ikke have et så underordnet omfang, at den falder uden for erhvervsbegrebet. Kriteriet virker som en selvstændig afvisningsgrund, også hvor der isoleret set kunne argumenteres for fremtidig rentabilitet.

Eksempler på omsætningsniveauer, retten har fundet utilstrækkelige:

Afgørelse	Aktivitet	Omsætning i de påklagede år	Udfald
16-0646581	Køb/salg af gokartdele	0 kr. i 2012-2014	Ikke erhvervmæssig
15-0305059	Blomstervirksomhed (udskilt driftsgren)	1.100 kr. samlet	Ikke erhvervmæssig
13-6720594	Udlejning af 1 ha ubebygget areal	1.500 kr. årligt (< ejendomsskatten)	Ikke erhvervmæssig
09-02625	Salg af fiskeudstyr	2.240 kr. (2005), 160 kr. (2006)	Ikke erhvervmæssig
16-1870108	Oliemaleri og glasmosaik	2.900-30.810 kr.	Ikke erhvervmæssig
18-0003473	Billedkunst	5.000 kr. (2014), 8.500 kr. (2015)	Ikke erhvervmæssig
21-0025120	High-end modedesign	< 10.000 kr. årligt	Ikke erhvervmæssig

I [16-0646581](#) henviste retten udtrykkeligt til **SKM2019.186.ØLR** for det synspunkt, at nul-omsætning i sig selv indebærer, at intensitetskravet ikke er opfyldt. Samme betragtning bar [23-0077624](#), hvor "omsætningen" alene bestod i regulering af igangværende arbejder uden nogen fakturering – hverken intensitets- eller rentabilitetskravet var opfyldt.

Intensitetskriteriet har også afgjort spørgsmålet om, **hvornår en virksomhed overhovedet består**. I [22-0109002](#) nægtede Landsskatteretten en skattefri virksomhedsomdannelse, fordi to tilbageværende jordarealer ikke udgjorde en "bestående erhvervmæssig virksomhed": arealerne genererede ingen omsætning, en tredjemand dyrkede jorden vederlagsfrit fra 2015-2019, og de kommunale drøftelser om udstykning udgjorde ikke igangværende kommerciel aktivitet. Klageren blev derfor beskattet af en avance på 1.138.687 kr. Retten afviste udtrykkeligt en parallel til **SKM2022.425.SR** (minkavlersagen), fordi klageren frivilligt var ophørt med landbrugsdriften og ikke var forpligtet til at beholde jorderne.

Intensitet kan endvidere **bortfalde undervejs**. I [14-2688131](#) anerkendte retten en internet- og fysisk butik med dyrefoder som erhvervmæssig i 2010 og 2011 (omsætning 159.974 kr. og 102.186 kr., 30-37 timer ugentligt), men ikke i 2012:

"For 2012 er der lagt vægt på, at virksomheden ikke længere var i opstartsfasen ... og at omsætningen i 2012 havde en meget lav intensitet."

Endelig sonderer retten mellem **drift og formuepleje**. I [13-6720594](#) udtalte Landsskatteretten, at når de løbende driftsunderskud er af helt underordnet karakter i forhold til de potentielle indtjeningsmuligheder ved salg, fortsættes driften af hensyn til formuepleje og ikke af hensyn til indtægterhvervelse.

LOV	Statsskatteloven § 6, stk. 1	Virksomhedsskatteloven § 1, stk. 1
PRAKSIS	Landsskatteretten · Afvist skattefri virksomhedsomdannelse – jordarealer uden omsætning anses ikke som erhvervsmæssig virksomhed 17.12.2025 Landsskatteretten · Manglende Erhvervsmæssig Drift og Afslag på Virksomhedsordning 30.08.2024 Landsskatteretten · Nægtelse af fradrag for underskud i tøjvirksomhed pga. manglende erhvervsmæssighed samt delvis godkendelse af låneomkostninger 06.12.2021 Landsskatteretten · Landsskatteretten: Nægtelse af fradrag for underskud og anvendelse af virksomhedsordningen for landbrugsvirksomhed 03.09.2020 Landsskatteretten · Manglende fradrag for virksomhedsunderskud grundet manglende erhvervsmæssig aktivitet 09.07.2020 Landsskatteretten · Manglende fradrag for underskud af kunstnervirksomhed - manglende erhvervsmæssig karakter 22.02.2019 Landsskatteretten · Anerkendelse af erhvervsmæssig virksomhed i opstartsfasen trods underskud – men afslag efter fald i intensitet 26.09.2018 Landsskatteretten · Nægtet fradrag for underskud i kunstnerisk virksomhed grundet manglende rentabilitet og intensitet 18.09.2018 Landsskatteretten · Manglende fradrag for underskud: Ikke-erhvervsmæssig udlejningsvirksomhed 14.09.2015 Landsskatteretten · Manglende fradrag for underskud af virksomhed med fiskeudstyr 10.02.2010	

§ 4 Den lempelige ligningspraksis for deltidslandbrug, stutterier og væddeløbsstalde

På landbrugsområdet anvender Landsskatteretten en **selvstændig og mildere målestok**, som Højesteret formulerede i **TfS 1994, 364 H** (U.1994.530H):

"Underskud ved drift af en landbrugsejendom kan efter den mangeårige, særlige ligningspraksis vedrørende deltidslandbrug fratrækkes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst på betingelse af, at driften af ejendommen bedømt ud fra en teknisk-landbrugsfaglig målestok kan betegnes som sædvanlig og forsvarlig og tilsigter at opnå et rimeligt driftsresultat. I så fald må ejendommen i skattemæssig henseende anses for drevet erhvervsmæssigt, medmindre det må lægges til grund, at driften selv efter en længere årrække ikke vil kunne blive overskudsgivende."

Forskellen til den almindelige test er afgørende. Som Landsskatteretten formulerede det i [14-3418382](#):

"For landbrug er der ikke krav om, at virksomhedens resultat skal kunne dække driftsherreløn og forrentning af den investerede kapital."

Det er tilstrækkeligt, at der er udsigt til et resultat på **0 kr. eller derover efter driftsmæssige afskrivninger, men før renter og driftsherreløn**.

To kumulative betingelser. Retten prøver dels den *tekniske* forsvarlighed (typisk via syn og skøn), dels *udsigten til balance*. Begge skal være opfyldt. I [07-0207434](#) fandt flertallet – trods skønsmandens konklusion om, at driften var teknisk-landbrugsfagligt forsvarlig – at der ikke var "et tilstrækkeligt sikkert grundlag" for at antage, at driften på sigt kunne balancere; skønsmandens positive konklusion hvilede på væsentlige, men usikre beløb for omkostningsreduktion og forsikringsdækning, og virksomheden var ophørt uden nogensinde at have haft overskud. Ét retsmedlem dissenterede.

Godkendte deltidslandbrug og stutтерier. Retten har i en lang række sager anerkendt erhvervsmæssig drift på grundlag af skønserklæringer:

- [07-0207478](#): stutтери drevet siden 1978 med underskud på 71.967-132.186 kr. i 2002-2005; skønsmændene fandt driften "teknisk landbrugsfagligt fuldt forsvarlig og eksemplarisk" og forklarede den lange indkøringsfase med, at produktionstiden for salgbare rideheste er 7-8 år.
- [07-03653](#): stutтери med islandske heste, omlægning til avlsdrift forklarede det negative resultat i 2003.
- [11-02916](#): skønsmanden ændrede sin vurdering i supplerende erklæringer og vurderede sandsynligheden for salg af de seks rideheste til 70-75 %.
- [10-02460](#): Dexter-kvægavl; skønsmandens tidshorisont for balance blev i løbet af sagen reduceret fra 5-8 år til 1-2 år.
- [17-0784395](#): professionel travhestevirksomhed anerkendt efter omfattende syn og skøn.
- [16-0947432](#): underskud på i alt 476.392 kr. i 2012-2014 godkendt, fordi skønrapporten viste udsigt til overskud inden for 3-4 år; virksomhedsordningen kunne anvendes.

Nægtede. Omvendt nægtes fradrag, når driften har været underskudsgivende gennem hele ejertiden uden dokumenteret vending: [16-0112083](#) (vedvarende underskud siden 1998; virksomheden ophørte efter bankens påbud om tvangssalg af besætningen), [16-0106929](#) (negative resultater **før** afskrivninger i hele perioden) og [17-0987866](#) (deltidslandbrug med ammekøer, samlet underskud 257.986 kr. i 2013-2015).

Praksis har en ydre grænse. Den lempelige praksis gælder deltidslandbrug, stutтерier og væddeløbsstalde – ikke enhver aktivitet på en landbrugsejendom. I [18-0005777](#) fastslog retten under henvisning til **SKM2011.282.SKAT**, at en driftsgren med hestehold, fiskesø og camping ikke var omfattet af den særlige praksis, men skulle bedømmes efter de almindelige regler med krav om driftsherreløn og forrentning. Tilsvarende i [17-0988524](#) og [22-0017419](#), hvor et flertal fandt, at ren udlejning af jord, gylletanke og driftsbygninger efter ophør med svineproduktion ikke er "landbrug", men almindelig udlejning – begge afgørelser med dissens.

LOV	Statsskatteloven § 6, stk. 1	Virksomhedsskatteloven § 1, stk. 1	
PRAKSIS	Landsskatteretten · Afslag på fradrag for underskud ved udlejningsvirksomhed på landbrugsejendom		03.06.2022
	Landsskatteretten · Fradrag for virksomhedsunderskud i hestevirksomhed – Erhvervsmæssig drift		05.04.2022
	Landsskatteretten · Manglende fradrag for underskud af ikke-erhvervsmæssig landbrugsvirksomhed		04.01.2022
	Landsskatteretten · Fradrag for underskud af stutтерivirksomhed - Erhvervsmæssig drift - Landsskatteretten		05.08.2021
	Landsskatteretten · Manglende fradrag for underskud og nægtet anvendelse af virksomhedsordning ved udlejning af landbrugsejendom – Ikke erhvervsmæssig virksomhed		10.02.2021
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Opdeling af driftsgrene og vurdering af erhvervsmæssig virksomhed ved landbrugsejendom		03.09.2020
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Manglende fradrag for underskud af stutтерivirksomhed grundet manglende erhvervsmæssig drift		26.03.2020
	Landsskatteretten · Manglende fradrag for underskud og nægtet anvendelse af virksomhedsordningen for landbrugsvirksomhed		26.06.2019
	Landsskatteretten · Fradrag for underskud og anvendelse af virksomhedsordningen for landbrugsvirksomhed – Erhvervsmæssig drift		27.05.2016
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Erhvervsmæssig drift af stutтери - underskud og fradrag		13.05.2016
	Landsskatteretten · Fradrag for underskud ved stutтерidrift anset for erhvervsmæssig		11.09.2012

Landsskatteretten · Landsskatteretten: Erhvervsmæssig drift af stutteri – Godkendelse af fradrag for underskud og afskrivninger	10.02.2012
Landsskatteretten · Godkendelse af fradrag for underskud ved landbrugsdrift med kvægavl	20.10.2011
Landsskatteretten · Stutteri med islandske heste anset for erhvervsmæssig virksomhed efter syn og skøn	09.12.2010

§ 5 Opdeling i driftsgrene – hvornår vurderes aktiviteter hver for sig?

Opdelingen i driftsgrene er ofte det spørgsmål, der reelt afgør sagen, fordi den bestemmer hvilke indtægter der må modregnes i hvilke underskud. Landsskatterettens test er, om aktiviteterne har en **driftsmæssig og naturlig sammenhæng**. Retten henviser fast til Vestre Landsrets dom af 18. oktober 1982 (Meddelelser fra Skattedepartementet 1983, s. 280) og **SKM2014.112.LSR**.

Formuleringen i [15-2168242](#) er repræsentativ:

"Landsskatteretten finder, at solcelle-, udlejning- og brugtbilsvirksomheden skal anses for selvstændige driftsgrene. Der er lagt vægt på, at det ikke er godtgjort, at aktiviteterne har nogen driftsmæssig sammenhæng, hvorfor de tre aktiviteter må vurderes hver for sig."

Typiske udskilte driftsgrene:

- Udlejning af bolig og driftsbygninger over for landbrug/hestehold – [19-0049361](#) og [16-0866292](#). At ejendommens minilæsser også blev brugt til snerydning ændrede intet.
- Bortforpagtning over for egen landbrugsdrift – [13-4990927](#), [14-4609208](#) og [06-03501](#).
- Stutteri over for skovdrift og konsulentvirksomhed – [07-0207434](#).
- Kunstnervirksomhed over for senere påbegyndt arkitektvirksomhed – [14-4954138](#), hvor arkitektindtægter på 473.998 kr., 225.000 kr. og 465.000 kr. blev holdt uden for kunstnervirksomhedens resultat.
- Forlagsvirksomhed over for udlejning af jord, solceller og forsamlingshus – [17-0713658](#).
- PC-salg og veteranbiler over for ejendomsudlejning – [17-0987382](#) og [15-0038988](#).

Sammenhæng anerkendt. I [10-02460](#) fandt retten, at der ikke var grundlag for at udskille bortforpagtningen, fordi klageren frit kunne afhente halm og levere husdyrgødning til forpagteren – en driftsøkonomisk besparelse på 3-5.000 kr. årligt. Modsat i [06-03501](#), hvor vederlagsfri halm ikke var nok: bortforpagtningen havde "et sådant omfang" og manglede direkte sammenhæng, at den skulle udskilles og beskattes særskilt efter [statsskatteloven § 4, stk. 1](#), litra b.

Kunstige interne overførsler afvises. I [12-01047](#) havde klageren indregnet fiktive lejeindtægter på 60.000 kr. årligt fra sin egen vognmandsforretning i landbrugsregnskabet. Retten fastslog, at udlejning af arealer til klagerens egen vognmandsvirksomhed ikke kan medregnes til landbrugsvirksomheden, som skulle vurderes isoleret som planteavl og kvægdrift. Tilsvarende afviste retten i [15-2168242](#) at medregne modtaget flexydelse i virksomhedens resultat, jf. **SKM2014.587.ØLD**.

Modsat retning: den samlede bedømmelse. Domstolene har i mindst ét tilfælde korrigeret opdelingstendensen. I [BS-48765/2023-VLR](#) fandt Vestre Landsret, at et ridecenters hesterelaterede aktiviteter – stutteri, boksudlejning, tilridning, undervisning og kurser – udgjorde **én samlet virksomhed**, jf. nærmere afsnittet om domstolspraksis.



LOV	Statsskatteloven § 4, stk. 1 Statsskatteloven § 6, stk. 1	
PRAKSIS	Landsskatteretten · Vestre Landsret bekræfter erhvervsmæssig status for ridecenter i sag om underskudsfradrag	04.02.2025
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Opdeling af virksomhed i driftsgrene - Erhvervsmæssig status og anvendelse af virksomhedsordningen	20.06.2023
	Landsskatteretten · Landbrug og boligudlejning opdelt i to driftsgrene: Landbrug nægtet fradrag for underskud som hobbyvirksomhed	20.01.2022
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Opdeling af virksomhed i driftsgrene, underskudsbegrænsning, virksomhedsordning og indkomstopgørelse	31.05.2021
	Landsskatteretten · Nægtelse af fradrag for underskud i hobbyvirksomhed og opdeling af driftsgrene	31.05.2021
	Landsskatteretten · Nægtelse af fradrag for underskud i deltidslandbrug og adskillelse af bortforpagtning som selvstændig driftsgren	25.05.2021
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Opdeling af virksomhed i driftsgrene og fradrag for underskud i forlagsvirksomhed	06.05.2021
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Manglende fradrag for virksomhedsunderskud grundet manglende rentabilitet i kunstnervirksomhed	23.01.2019
	Landsskatteretten · Nægtet fradrag for underskud i brugtbilsvirksomhed og opdeling af aktiviteter i selvstændige driftsgrene	21.09.2018
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Erhvervsmæssig landbrugsvirksomhed og anvendelse af virksomhedsordningen	22.09.2016
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Erhvervsmæssig drift af stutteri - underskud og fradrag	13.05.2016
	Landsskatteretten · Nægtet fradrag for underskud i landbrugsvirksomhed (Journalnr. 12-01047)	16.05.2012
	Landsskatteretten · Godkendelse af fradrag for underskud ved landbrugsdrift med kvægavl	20.10.2011
	Landsskatteretten · Godkendelse af landbrugsdrift som erhvervsmæssig trods underskud	10.01.2011

Kunstnerisk virksomhed: samme kriterier, men med rum for svingende indtægter

Landsskatteretten anvender de sædvanlige skatteretlige kriterier – omfang og rentabilitet – også på kunstnere. Retten henviser til Højesterets domme **SKM2013.241.HR** og **SKM2013.534.HR** og anerkender samtidig, at der for kunstnervirksomhed kan foreligge særlige omstændigheder, hvor der oftere er tvivl om udsigten til rimeligt vederlag, og hvor indtægterne kan være stærkt svingende. I sådanne tvivlstilfælde kan der lægges vægt på **virksomhedens omfang, deltagelse i udstillinger og kunstnerens faglige baggrund**.

Problemstillingen var allerede identificeret i [Betænkning nr. 1203/1990 om kunstnernes skatte- og afgiftsmæssige stilling](#), hvor udvalget anførte, at praksis "ikke i fornødent omfang tager hensyn til de særlige forhold i forbindelse med kunstnerisk virksomhed, – en virksomhed, hvor økonomisk gevinstmaksimering i øvrigt normalt ikke er det primære". Udvalget fandt dog ikke, at der burde gælde særlige lovregler for kunstnere.

Anerkendte kunstnervirksomheder:

- [14-5212320](#): overskud 1998-2006 og igen 2014-2018; underskuddene i 2011-2012 var af forbigående karakter under finanskrisen, og der var ikke akkumuleret underskud over virksomhedens levetid. Fradrag på 147.487 kr. og 46.272 kr. godkendt.
- [08-02752](#): anerkendt billedkunstner; retten lagde vægt på den professionelle anerkendelse, en tidligere kendelse fra 1967, hvori virksomheden var anset for erhvervsmæssig, samt mindre overskud i 1996-1998.

Nægtede:

- [14-2411821](#): professorlønnen kunne ikke indgå i rentabilitetsvurderingen, da ansættelsen alene forudsatte, at kunstneren *opretholdt sin kunstneriske praksis*, ikke at virksomheden blev drevet erhvervsmæssigt i skatteretlig forstand (jf. **SKM2011.812.BR**). Retten tilføjede, at klagerens faglige kompetence "ikke kunne føre til et andet resultat".
- [18-0003473](#): omsætningen i 2014 bestod udelukkende af produktionsstøtte; et overskud på 398 kr. i 2017 skyldtes fremførte afskrivninger, og et foreløbigt overskud i 2018 indeholdt 100.000 kr. i projektstøtte, som ikke var godtgjort at ville fortsætte.
- [14-4954138](#): sygdom i tre år og finanskrisens påvirkning kunne ikke ændre resultatet, jf. **SKM2017.463.BR**.

Støtte og legater tæller ikke uden videre med. Højesteret fastslog i [Sag 205/2011](#), at den livsvarige ydelse fra Statens Kunstfond ikke kan anses for en indtægt erhvervet ved driften af kunstnervirksomheden:

"Når tildelingen af livsvarig ydelse er besluttet, udbetales ydelsen således uden nogen sammenhæng med, hvilke kunstneriske aktiviteter modtageren måtte udføre."

Højesteret afviste samtidig, at nedsat erhvervsevne (førtidspension) kan begrunde en lempeligere bedømmelse. Dommer Niels Grubbe dissenterede og ville medregne de livsvarige ydelser, fordi de "er klart relateret til den kunstneriske virksomhed".

LOV	Statsskatteloven § 4	Statsskatteloven § 6, stk. 1	
PRAKSIS	Højesteret · Højesterets dom om skattemæssig status for kunstnervirksomhed og behandling af livsvarig ydelse		14.03.2013
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Manglende fradrag for underskud i kunstnerisk virksomhed – manglende erhvervsmæssig drift		04.02.2020
	Landsskatteretten · Fradrag for virksomhedsunderskud godkendt for kunstnerisk virksomhed		13.12.2019
	Landsskatteretten · Manglende fradrag for underskud af kunstnervirksomhed - manglende erhvervsmæssig karakter		22.02.2019
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Manglende fradrag for virksomhedsunderskud grundet manglende rentabilitet i kunstnervirksomhed		23.01.2019
	Landsskatteretten · Landsskatteretten om fradrag for underskud af kunstnerisk virksomhed		22.04.2009

§ 7 Opstart, omlægning og betydningen af efterfølgende års resultater

Landsskatteretten accepterer, at en virksomhed i en **start- eller indkøringsfase** kan være underskudsgivende, jf. **SKM2005.519.LSR**, men fastholder samtidig, at udsigten til fortjeneste skal bedømmes ud fra **driftsformen i de påklagede indkomstår**, jf. **SKM2009.747.BR**. Det er dette samspil, der afgør mange sager.

Godkendt opstarts-/omlægningsfase:

- [13-4300356](#): en smedjevirksomhed flyttet til en ø i 2008 skulle opbygge en helt ny kundekreds. Retten udtalte: *"Da der ikke er tale om ordinære driftsår, kan der ikke lægges afgørende vægt på underskuddene for 2009 og 2010"*. Indtægterne steg fra 57.000 kr. (2009) til 286.221 kr. (2012).

- [16-0501589](#): efter en gennemgribende driftsomlægning fra håndværkspræget produktion til automatiseret e-handel i 2012 voksede omsætningen fra 99.427 kr. (2012) til 2.107.338 kr. (2015), og virksomheden måtte flytte fra et 40 m² værksted til et 1.500 m² domicil. Både rentabilitets- og intensitetskravet var opfyldt allerede i omlægningsåret.
- [14-0183343](#): to driftsformer i samme sag – bortforpagtning i 2010-2011 (ikke erhvervmæssig) og egen drift fra 2012 (erhvervmæssig, fordi der forelå et realistisk budget og efterfølgende overskud).

Afvist omlægningsfase. I [19-0049361](#) havde skønsmanden betegnet perioden 2011-2020 som en "omstillingsproces" foranlediget af hestelovens skærpede staldkrav og lange kommunale godkendelsesforløb. Landsskatteretten fandt alligevel, at der ikke forelå en omlægningsfase i **juridisk** forstand: forbedringerne var led i en løbende optimering, produktionsformen var ikke grundlæggende ændret, og skønsmandens sprogbrug var ikke bindende for den juridiske vurdering. Overskud i 2021 skyldtes den nye stald, som ændrede driftsformen væsentligt – men den forudsætning forelå ikke i 2015-2017. Tilsvarende i [16-0106929](#), hvor en reduktion af besætningen og nyt markarbejde ikke udgjorde en grundlæggende produktionsomlægning, og i [14-4290020](#), hvor en navneændring og ni måneders inaktivitet ikke gjorde markedsboden til en nyetableret virksomhed.

Efterfølgende års resultater. Udgangspunktet er restriktivt: retten henviser til Højesterets flertal i **TfS 1999, 863** for, at eventuelle overskud i efterfølgende år eller ugunstige konjunkturer i de påklagede år ikke tillægges betydning – se [12-0191123](#). Et **enkeltstående** overskudsår rækker ikke, jf. [14-4954138](#) med henvisning til **SKM2009.24.HR**.

Men en **vedvarende** positiv udvikling vejer tungt. I [16-0316983](#) anerkendte retten et stutteri som erhvervmæssigt i 2012-2013 – trods underskud på 224.790 kr. og 195.601 kr. – netop på grundlag af efterfølgende års overskud før driftsmæssige afskrivninger (123.725 kr. i 2015, 27.701 kr. i 2016, 93.234 kr. i 2017 og 71.378 kr. i 2018), og fordi klageren ikke ejede bygningerne og derfor ikke skulle afskrive på dem:

"Retten vurderer således, at virksomheden i de påklagede indkomstår 2012 og 2013 havde udsigt til fremadrettet at kunne give et resultat på 0 kr. eller derover efter driftsmæssige afskrivninger."

Ekstraordinære begivenheder. Sygdom, finanskrise og vejrlig anerkendes sjældent som undskyldning. I [15-0305059](#) kunne et sygdomsforløb fra 2009 ikke føre til et andet resultat (**SKM2017.463.BR**), og i [15-1800475](#) kunne finanskrisen ikke undskylde faldende omsætning fra 2013 (**SKM2013.880**). I [11-02140](#) fandt retten det ikke sandsynliggjort, at det årelange negative driftsresultat var forårsaget af dårlige konjunkturer.

LOV	Statsskatteloven § 6, stk. 1	
PRAKSIS	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Opdeling af virksomhed i driftsgrene - Erhvervmæssig status og anvendelse af virksomhedsordningen	20.06.2023
	Landsskatteretten · Anerkendelse af stutteri som erhvervmæssig virksomhed trods flerårige underskud	21.05.2021
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Nægtelse af fradrag for underskud og anvendelse af virksomhedsordningen for landbrugsvirksomhed	03.09.2020
	Landsskatteretten · Manglende fradrag for underskud og nægtet anvendelse af virksomhedsordningen for landbrugsvirksomhed	26.06.2019
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Manglende fradrag for virksomhedsunderskud grundet manglende rentabilitet i kunstnervirksomhed	23.01.2019

Landsskatteretten · Manglende fradrag for virksomhedsunderskud: Ikke-erhvervsmæssig markedsbod	05.06.2018
Landsskatteretten · Fradrag for underskud i smedje- og biavlsvirksomhed godkendt som erhvervsmæssig i opstartsfase	17.05.2018
Landsskatteretten · Landsskatteretten: Manglende fradrag for underskud og kapitalafkast - Møbelproduktion - Erhvervsmæssig virksomhed	07.02.2018
Landsskatteretten · Landsskatteretten: Nægtet fradrag for underskud ved landbrugsejendom - Erhvervsmæssig drift?	09.01.2018
Landsskatteretten · Fradrag for underskud godkendt efter driftsomlægning og efterfølgende overskud	17.05.2017
Landsskatteretten · Manglende fradrag for underskud: Ikke-erhvervsmæssig virksomhed med salg af cognac og golfturneringer	10.10.2013
Landsskatteretten · Nægtet fradrag for underskud af virksomhed med salg af hængekøjer - manglende erhvervsmæssig karakter	13.10.2011

§ 8 Bevisbyrde, dokumentationskrav og syn og skøn

Bevisbyrdens placering er ikke ensartet. På det almindelige område påhviler det skatteyderen at godtgøre, at virksomheden er erhvervsmæssig – herunder ved budgetter, markedsundersøgelser og forretningsplaner. På deltidslandbrugsområdet er udgangspunktet omvendt: i [07-0207434](#) formulerede Landsskatteretten det således, at underskud ved landbrugsdrift som udgangspunkt er fradragsberettiget, hvis driften er sædvanlig og forsvarlig og tilsigter et rimeligt driftsresultat, og at **SKAT har bevisbyrden** for, at virksomheden ikke er erhvervsmæssig – typisk ved at vise, at den ikke kan blive overskudsgivende.

Syn og skøn er det tunge bevismiddel. Efter [skatteforvaltningsloven § 47, stk. 1](#) finder retsplejelovens § 343 tilsvarende anvendelse under klagesagen, og told- og skatteforvaltningen indtræder som part, når syn og skøn begæres udmeldt, jf. [§ 47, stk. 4](#). Erklæringerne har i praksis været direkte udslagsgivende i den ene retning eller den anden:

Afgørelse	Skønsmandens konklusion	Landsskatterettens udfald
07-03653	Landbrugsfagligt forsvarligt; resultat på 0 kr. eller mere efter driftsmæssige afskrivninger	Erhvervsmæssig
14-3418382	Balance inden for 1-2 år; driftsøkonomiske afskrivninger 8.334 kr./år	Erhvervsmæssig; virksomhedsordningen bevaret
15-2453783	Balance inden for 1-3 år; ingen driftsmæssig sammenhæng mellem udlejning og korndyrkning	Begge driftsgrene erhvervsmæssige – men opdelt
07-0207434	Balance kun ved usikre forudsætninger om omkostningsreduktion og forsikringsdækning	Ikke erhvervsmæssig (3-1)
13-4990927	Hesteholdet privat; landbruget fagligt forsvarligt	Landbruget ikke erhvervsmæssigt, bortforpagtningen erhvervsmæssig (2-1)

Skønsmandens vurdering er dog **ikke bindende for den retlige kvalifikation**. Ud over [19-0049361](#) (omstillingsproces vs. omlægningsfase) viser [07-0207434](#), at retten prøver, om skønsmandens forudsætninger er understøttet af de faktisk opnåede driftsresultater.

Ensidigt indhentede vurderinger tillægges ringe vægt. I [10-02601](#) blev en fagmands vurdering af hestebestanden til 387.000 kr. pr. 31. december 2008 anset for ensidigt indhentet og kunne ikke tillægges afgørende betydning; skattemyndighederne var berettiget til at korrigere tidligere års besætningsværdier.

Dokumentationskrav for de enkelte udgiftsposter. Selv hvor virksomheden anerkendes som erhvervsmæssig, prøver Landsskatteretten hver udgiftspost for sig efter [statsskatteloven § 6, stk. 1](#), litra a, og afgrænser mod private udgifter efter [§ 6, stk. 2](#). I [19-0079776](#) nægtede retten en advokat fradrag for dagligvarer, tøj, telefon, forsikringer og biler, fordi udgifterne manglede tilstrækkelig tilknytning til virksomheden eller dokumentation. I [14-4954138](#) blev avishold anset for udgifter af almen interesse, og inspirationsrejser til England og Tyskland med ægtefællens deltagelse blev afvist som værende af generel karakter. I [17-0988799](#) blev fradrag nægtet både på grund af manglende bilag efter bogføringsloven og fordi virksomheden fra 2015 ikke længere var erhvervsmæssig.

Omkostningsgodtgørelse. Udgifter til syn og skøn kan godtgøres fuldt ud efter [skatteforvaltningsloven § 52, stk. 3](#), men det er ikke automatisk. I [19-0049361](#) afviste Landsskatteretten 100 % godtgørelse, fordi syn og skøn ikke havde tilført sagen væsentlige oplysninger, der ikke kunne indhentes på anden vis.

LOV

[Skatteforvaltningsloven § 47, stk. 1](#)
[Skatteforvaltningsloven § 52, stk. 3](#)
[Statsskatteloven § 6, stk. 1-2](#)

PRAKSIS	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Opdeling af virksomhed i driftsgrene - Erhvervsmæssig status og anvendelse af virksomhedsordningen	20.06.2023
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Nægtet fradrag for diverse driftsomkostninger og forhøjelse af overskud af virksomhed	03.12.2021
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Erhvervsmæssig landbrugsdrift og udlejning - Fradrag for underskud og træpiller - Anvendelse af virksomhedsordning	17.09.2020
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Manglende fradrag for virksomhedsunderskud grundet manglende rentabilitet i kunstnervirksomhed	23.01.2019
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Erhvervsmæssig landbrugsvirksomhed og anvendelse af virksomhedsordningen	22.09.2016
	Landsskatteretten · Fradrag for underskud og anvendelse af virksomhedsordningen for landbrugsvirksomhed – Erhvervsmæssig drift	27.05.2016
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Erhvervsmæssig drift af stutteri - underskud og fradrag	13.05.2016
	Landsskatteretten · Ikke godkendt fradrag for underskud af hesteholdsvirksomhed	17.12.2010
	Landsskatteretten · Stutteri med islandske heste anset for erhvervsmæssig virksomhed efter syn og skøn	09.12.2010

§ 9 Retsvirkningerne: nettoindkomstprincippet, virksomhedsordningen og ophørsbeskatning

Kvalifikationen som ikke-erhvervsmæssig er ikke ensbetydende med skattefrihed. Landsskatteretten gentager fast, at indtægten er skattepligtig efter [statsskatteloven § 4](#), mens fradragsretten er begrænset af **nettoindkomstprincippet**: der kan alene fradrages udgifter, der har været forbundet med indkomsterhvervelsen inden for samme aktivitet, og et underskud kan ikke fradrages i anden indkomst – se f.eks. [10-02601](#), [13-0065176](#) og [18-0003473](#). Fradraget i den personlige indkomst forudsætter derimod selvstændig erhvervsvirksomhed, jf. [personskatteloven § 3, stk. 2](#), nr. 1.

Virksomhedsordningen. Da [virksomhedsskatteloven § 1, stk. 1](#) kræver, at den skattepligtige "driver selvstændig erhvervsvirksomhed", falder ordningen bort sammen med den erhvervsmæssige status. Det skete i [16-0106929](#), [15-0305059](#) og [17-0991020](#), og omvendt blev ordningen bevaret i [14-3418382](#), [15-2453783](#) og [18-0002384](#), hvor både landbrugs- og udlejningsdelen blev anset for erhvervsmæssige.

At **én** driftsgren overlever, redder ikke nødvendigvis ordningen. Efter [virksomhedsskatteloven § 2, stk. 1](#) kræves et selvstændigt regnskab, der adskiller virksomhedens økonomi fra privatøkonomien. I [15-2168242](#) og [17-0987382](#) blev ordningen nægtet, netop fordi der ikke var ført særskilt regnskab for de erhvervsmæssige dele. I [19-0049361](#) kunne ordningen anvendes på udlejningsdelen, mens den nødvendige regnskabsmæssige opdeling blev hjemvist.

Ophørsbeskatning af opsparet overskud er den økonomisk hårdeste konsekvens. Anses skatteyderen for ophørt med erhvervsmæssig virksomhed, skal opsparet overskud medregnes efter virksomhedsskattelovens § 15, stk. 1. I [23-0077624](#) medførte det, at et opsparet overskud på ca. **5,6 mio. kr.** skulle medregnes til klagerens personlige indkomst i 2019. I [14-0032596](#) blev ophørstidspunktet fastsat til udgangen af 2008, hvorefter det opsparede overskud skulle beskattes i 2009. Omvendt viser [13-4990927](#), hvordan opdelingen i driftsgrene kan **redde** ordningen: landbruget isoleret set var ikke erhvervsmæssigt, men den udskilte bortforpagtning var det, og klageren kunne derfor fortsat anvende virksomhedsordningen og undgå beskatning af det opsparede overskud. Ét retsmedlem stemte imod og bemærkede, at formålet med den fortsatte underskudsgivende drift syntes at være at udskyde beskatningen af det opsparede overskud.

I [15-1800475](#) faldt tilsvarende adgangen til kapitalafkastordningen bort. Sagerne viser samtidig, at ejendomsskatter for den ikke-erhvervsmæssige ejendom typisk flyttes til fradrag i kapitalindkomsten – se også [17-0987866](#) og [22-0017419](#).

Aktuelt forbehold: [virksomhedsskatteloven § 1](#) er ramt af flere vedtagne, men endnu ikke konsoliderede ændringer – bl.a. en skematisk metode for, hvornår en blandet benyttet ejendom kan indgå i ordningen (lov af 28. maj 2025), og en konsekvensændring af henvisningen til ejendomsskattelovens ejendoms kategorier med ikrafttræden 1. januar 2027. De berører dog ikke selve kravet om "selvstændig erhvervsvirksomhed" i stk. 1.

LOV	Personskatteloven § 3, stk. 2	Statsskatteloven § 4	Virksomhedsskatteloven § 1, stk. 1
	Virksomhedsskatteloven § 2, stk. 1		
PRAKSIS	Landsskatteretten · Manglende Erhvervsmæssig Drift og Afslag på Virksomhedsordning		30.08.2024
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Opdeling af virksomhed i driftsgrene - Erhvervsmæssig status og anvendelse af virksomhedsordningen		20.06.2023
	Landsskatteretten · Afslag på fradrag for underskud ved udlejningsvirksomhed på landbrugsejendom		03.06.2022
	Landsskatteretten · Omklassificering af virksomhedsaktiviteter til hobby og kapitalindkomst medførte tab af retten til virksomhedsordningen		04.05.2022
	Landsskatteretten · Manglende fradrag for underskud af ikke-erhvervsmæssig landbrugsvirksomhed		04.01.2022
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Opdeling af virksomhed i driftsgrene, underskudsbegrænsning, virksomhedsordning og indkomstopgørelse		31.05.2021
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Erhvervsmæssig landbrugsdrift og udlejning - Fradrag for underskud og træpiller - Anvendelse af virksomhedsordning		17.09.2020
	Landsskatteretten · Fradrag for underskud og anvendelse af virksomhedsordning - Landbrugsvirksomhed og udlejning - Erhvervsmæssig virksomhed		17.09.2020
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Nægtelse af fradrag for underskud og anvendelse af virksomhedsordningen for landbrugsvirksomhed		03.09.2020

Landsskatteretten · Manglende fradrag for underskud og nægtet anvendelse af virksomhedsordningen for landbrugsvirksomhed	26.06.2019
Landsskatteretten · Manglende fradrag for underskud af kunstnervirksomhed - manglende erhvervsmæssig karakter	22.02.2019
Landsskatteretten · Nægtet fradrag for underskud i brugtbilsvirksomhed og opdeling af aktiviteter i selvstændige driftsgrene	21.09.2018
Landsskatteretten · Vognmandsvirksomhed anset for hobbyvirksomhed - underskud ikke fradragsberettiget	16.04.2018
Landsskatteretten · Landsskatteretten: Manglende fradrag for underskud og kapitalafkast - Møbelproduktion - Erhvervsmæssig virksomhed	07.02.2018
Landsskatteretten · Landsskatteretten: Erhvervsmæssig landbrugsvirksomhed og anvendelse af virksomhedsordningen	22.09.2016
Landsskatteretten · Fradrag for underskud og anvendelse af virksomhedsordningen for landbrugsvirksomhed – Erhvervsmæssig drift	27.05.2016
Landsskatteretten · Manglende fradrag for underskud af virksomhed grundet manglende erhvervsmæssig drift	10.12.2013
Landsskatteretten · Ikke godkendt fradrag for underskud af hesteholdsvirksomhed	17.12.2010

§ 10 Afgrænsningen til honorar- og lønmodtagerindkomst

Sondringen erhvervsmæssig/ikke-erhvervsmæssig løber parallelt med sondringen selvstændig/lønmodtager, og Landsskatteretten skal ofte tage stilling til begge i samme sag. Forarbejderne til virksomhedsskatteoven peger allerede på metoden: ved tvivl er [kildeskatteloven § 43](#), stk. 1, om personligt arbejde i tjenesteforhold og praksis herom "i særlig grad" vejledende, og de momenter, der indgår, er instruktionsbeføjelse, ejerskab til maskiner og redskaber, arbejde fra egne lokaler og hvem der afholder udgifterne.

I [16-0316983](#) omkvalificerede Landsskatteretten vikarindtægter på 50.600 kr. (2012) og 79.150 kr. (2013) til **honorarindkomst**, selv om stutieret i samme afgørelse blev anerkendt som erhvervsmæssigt:

"Der er ved vurderingen heraf lagt vægt på, at arbejdet sker for hvervgivers risiko og regning og at klageren dermed ikke påtager sig en økonomisk risiko ved arbejdet. Endvidere er der lagt vægt på, at der stilles materialer m.v. til brug for arbejdets udførelse til rådighed af hvervgiver og at klageren alene udfører arbejde for én hvervgiver inden for samme periode."

Retten henviste til cirkulære nr. 129 af 4. juli 1994 til personskatteloven, pkt. B.3.1.1, og til **UfR 1996.1027 H**. Konsekvensen var, at kun de dertil hørende kørselsudgifter kunne fradrages – efter en skønsmæssig fordeling med 1/3 af de samlede driftsomkostninger.

Samme afgrænsning kan gå den anden vej. I [14-2411821](#) afviste retten både at inddrage professorlønnen i kunstnervirksomhedens rentabilitetsvurdering og at godkende udgifterne som lønmodtagerfradrag efter [ligningsloven § 9](#): udgifterne var anvendt til at frembringe kunstværker og dermed indtægt i den selvstændige virksomhed og havde derfor ikke tilstrækkelig nær tilknytning til lønmodtagerarbejdet. Skatteyderen faldt dermed mellem to stole.

I [17-0991020](#) illustreres den tredje mulighed: efter salget af malerforretningen blev skilteaktiviteten kvalificeret som hobby, mens ejendomsudlejning og liftudlejning via et interessentskab blev til **kapitalindkomst**, bl.a. fordi klagerens deltagelse i interessentskabets drift var for begrænset til at undgå anpartsbeskatning.

En beslægtet afgrænsning ses i [13-6720594](#) og [17-0987528](#): udlejning af fast ejendom er som udgangspunkt erhvervsmæssig, men der skal altid foretages en konkret vurdering – i sidstnævnte havde ejendommen i over ti år ikke genereret lejeindtægter.

Afgrænsningen til den ansættelsesretlige lønmodtager/selvstændig-sondring behandles selvstændigt under [loenmodtager-vs-selvstaendig](#), ligesom udlejning af fast ejendom som hovedemne behandles under [udlejning-skat](#) og platformsindkomst under [platformsindkomst-skat](#).

LOV	Kildeskatteoven § 43, stk. 1	Ligningsloven § 9	Personskatteoven § 3, stk. 2	
PRAKSIS	Landsskatteretten · Manglende fradrag for underskud af udlejningsvirksomhed grundet manglende erhvervsmæssig drift			10.10.2022
	Landsskatteretten · Omklassificering af virksomhedsaktiviteter til hobby og kapitalindkomst medførte tab af retten til virksomhedsordningen			04.05.2022
	Landsskatteretten · Anerkendelse af stutteri som erhvervsmæssig virksomhed trods flerårige underskud			21.05.2021
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Manglende fradrag for underskud i kunstnerisk virksomhed – manglende erhvervsmæssig drift			04.02.2020
	Landsskatteretten · Manglende fradrag for underskud: Ikke-erhvervsmæssig udlejningsvirksomhed			14.09.2015

§ 11 Klagebehandling og sagsgang ved Landsskatteretten

Klageadgang og frist. Klage over Skattestyrelsens afgørelse indgives til Skatteankestyrelsen, jf. [skatteforvaltningsloven § 35 a, stk. 1](#). Klagen skal være **skriftlig og begrundet**, den påklagede afgørelse og en eventuel sagsfremstilling skal følge med, og klagen skal være modtaget i skatteankeforvaltningen **senest 3 måneder** efter modtagelsen af afgørelsen, jf. [§ 35 a, stk. 3](#). Klageretten tilkommer enhver med en væsentlig, direkte og individuel retlig interesse, jf. [§ 35 a, stk. 2](#). Overskrides fristen, afvises klagen efter [§ 35 a, stk. 6](#), medmindre særlige omstændigheder taler for at se bort fra fristoverskridelsen – en problemstilling der optrådte side om side med erhvervsmæssighedsspørgsmålet i [12-0191290](#).

Sagens tilrettelæggelse. Efter [bekendtgørelse om forretningsordenen for Landsskatteretten § 1](#) behandler retten klager, der efter [skatteforvaltningsloven § 11](#) er henlagt til den, og som er visiteret eller henvist dertil. Landsskatteretten kan bede Skatteankestyrelsen om at indhente yderligere oplysninger og udtalelser, jf. [§ 3](#). Klageren kan til enhver tid tilbagekalde klagen eller frafalde et retsmøde, jf. [§ 13](#); indbringes sagen for domstolene efter [skatteforvaltningsloven § 48](#), stk. 2, uden at afvente afgørelsen, anses klagen for bortfaldet.

Kollegial afgørelse og dissens. Landsskatteretten træffer afgørelse ved stemmeflertal, og dissenser er hyppige på netop dette område – hvilket i sig selv indikerer, at grænsen er skønspregt. Eksempler: [07-0207434](#) (3-1 mod erhvervsmæssig status), [13-4990927](#) (2-1 for opdeling), [15-1800475](#) (2-1 mod), [16-0866292](#) (2-1 for opdeling) og [22-0017419](#) (flertal mod anvendelse af landbrugspraksis).

Hjemvisning og beløbsmæssig opgørelse. Landsskatteretten afgør det principielle spørgsmål og overlader ofte den talmæssige opgørelse til Skattestyrelsen, jf. forretningsordenens § 17, stk. 2 i den dagældende affattelse – se [07-0207478](#), [06-03501](#) og [10-02460](#). Retten hjemviser også, hvor underinstansen ikke har taget reel stilling til en del af sagen, fordi den afviste erhvervsmæssigheden – det skete enstemmigt i [07-0207434](#) om dræn, el og ejendomsforsikring samt fordelingen på driftsgrene, og i [15-2168242](#) om fordeling af driftsudgifter til udlejningsdelen.

Kompetencens grænse. Landsskatteretten kan kun prøve de indkomstår, der er omfattet af den påklagede afgørelse. I [15-0305059](#) afviste retten at behandle indkomståret 2010, fordi afgørelsen kun angik 2011-2013.

Fristerne for ansættelsesændringen prøves selvstændigt. I [16-1033036](#) bortfaldt forhøjelsen for 2012, fordi det fornyede forslag var fremsat for sent, og der ikke var grundlag for ekstraordinær genoptagelse – mens forhøjelserne for 2013 og 2014 blev stadfæstet, og avl og opdræt af føl til salg blev anset for en selvstændig erhvervsmæssig virksomhed, mens det øvrige hestehold var privat hobby.

Forventningsprincippet slår sjældent til. I [16-0112083](#) fandt Landsskatteretten, at skattemyndighedernes passivitet ikke i sig selv kan skabe en retsbeskyttet forventning (**SKM2001.123.ØLR**), og at klageren netop var blevet varslet – i 2002 om, at forvaltningen ville følge udviklingen, og i 2008 om, at driften fra 2009 skulle udvise et driftsmæssigt overskud omkring nul.

LOV

Skatteforvaltningsloven § 11

Skatteforvaltningsloven § 35a, stk. 1-3

Skatteforvaltningsloven § 48, stk. 2

PRAKSIS	Landsskatteretten · Beskatning af hestetutteri som delvis erhvervsmæssig virksomhed og frister for genoptagelse	31.01.2023
	Landsskatteretten · Afslag på fradrag for underskud ved udlejningsvirksomhed på landbrugsejendom	03.06.2022
	Landsskatteretten · Landbrug og boligudlejning opdelt i to driftsgrene: Landbrug nægtet fradrag for underskud som hobbyvirksomhed	20.01.2022
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Nægtelse af fradrag for underskud og anvendelse af virksomhedsordningen for landbrugsvirksomhed	03.09.2020
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Manglende fradrag for underskud af stutriver virksomhed grundet manglende erhvervsmæssig drift	26.03.2020
	Landsskatteretten · Nægtet fradrag for underskud i brugtbilsvirksomhed og opdeling af aktiviteter i selvstændige driftsgrene	21.09.2018
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Manglende fradrag for underskud og kapitalafkast - Møbelproduktion - Erhvervsmæssig virksomhed	07.02.2018
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Erhvervsmæssig landbrugsvirksomhed og anvendelse af virksomhedsordningen	22.09.2016
	Landsskatteretten · Landsskatteretten: Erhvervsmæssig drift af stutriver - underskud og fradrag	13.05.2016
	Landsskatteretten · Erhvervsmæssig virksomhed vs. hobbyvirksomhed - Fradrag for underskud og klagefrist	21.11.2013
	Landsskatteretten · Fradrag for underskud ved stutriverdrift anset for erhvervsmæssig	11.09.2012
	Landsskatteretten · Godkendelse af fradrag for underskud ved landbrugsdrift med kvægavl	20.10.2011
	Landsskatteretten · Godkendelse af landbrugsdrift som erhvervsmæssig trods underskud	10.01.2011

§ 12 Sammenhængen med domstolspraksis

Landsskatterettens afgørelser indbringes løbende for domstolene efter [skatteforvaltningsloven § 48](#), og domstolspraksis udgør både grundlaget for og korrektivet til nævnets linje.

Højesteret har fastlagt de to bærende retningslinjer, som Landsskatteretten citerer i næsten alle afgørelser: **Tfs 1994, 364 H** (U.1994.530H) om den lempelige deltidslandbrugspraksis og **Tfs 1999, 863** samt **SKM2007.107.HR** om det almindelige rentabilitetskrav. På kunstnerområdet fastslog Højesteret i [Sag 205/2011](#) (U.2013.2956H), at kunstnervirksomhed bedømmes efter de sædvanlige skatteretlige kriterier – et vist omfang og udsigt til en fortjeneste, der står i rimeligt forhold til investeret kapital og arbejdsindsats – og at hverken faglig anerkendelse eller nedsat erhvervsevne ændrer målestokken.

At området er skønspræget snarere end principielt, fremgår af **Højesterets henvisningspraksis**. I [BS-37572/2021-HJR](#) tog Højesteret stilling til, om en sag om den skattemæssige kvalifikation af en landbrugs- og stutriver virksomhed burde henvises til landsretten som 1. instans, og i [BS-26268/2021-VLR](#) fandt Vestre Landsret, at henvisningsbetingelserne i [retsplejeloven § 226, stk. 1](#) ikke var opfyldt, og hjemviste sagen til byretten – sagens udfald afhang først og fremmest af konkrete bevismæssige vurderinger.

Ridecenter-sagen er det tydeligste eksempel på en domstolskorrektur. Landsskatteretten havde delt aktiviteterne op, men [BS-26116/2021-ALB](#) (Retten i Aalborg, 2023) frifandt ejeren og fandt, at ridecentrets samlede hesterelaterede aktiviteter – stutteri, boksudlejning, undervisning, kurser og ridehalsudlejning – skulle vurderes **samlet** efter den lempelige landbrugspraksis, der ikke kræver dækning af driftsherreløn. [BS-48765/2023-VLR](#) (Vestre Landsret, 4. februar 2025) stadfæstede:

"Landsretten finder efter karakteren og omfanget af aktiviteterne, der har en naturlig og driftsmæssig sammenhæng, at de samlede hesterelaterede aktiviteter i Virksomhed 2 i indkomstårene 2013-2015 må anses som en del af driften af ridecenteret, der må betragtes som en samlet virksomhed."

Landsretten lagde vægt på ejendommens omfattende faciliteter (ridehal på 1.494 m², store staldbygninger, runddel med skridtmaskine, dressurbane), på at ejeren var uddannet berider med danske og internationale mesterskaber, og på den efterfølgende positive driftsudvikling – hvor Landsskatteretten selv for 2016-2017 havde fundet virksomheden rentabel med plads til driftsherreløn og forrentning. Skatteministeriet gjorde forgæves gældende, at den lempelige praksis alene omfatter deltidslandbrug, stutvier og væddeløbsstalde, og at ridecenterdelen dermed faldt udenfor. Ejeren anførte heroverfor, at retsstillingen efter **U.1975.1065H** og **U.1976.68H** ikke beror på en administrativ praksis, men på en fortolkning af [statsskatteloven § 6, stk. 1](#), litra a. Skatteministeriet blev pålagt 40.000 kr. i sagsomkostninger for landsretten.

Domstolspraksis som Landsskatteretten selv støtter sig på. Ud over de nævnte højesteretsdomme påberåber retten sig regelmæssigt: **SKM2009.24.HR** (enkeltstående overskudsår er ikke nok), **SKM2004.455.HR** (underordnet omfang), **SKM2005.308.VLR**, **SKM2001.123.ØLR** (passivitet skaber ikke forventning), **SKM2019.186.ØLR** (nul-omsætning og intensitet), **SKM2014.587.ØLD** (personlige ydelser er ikke virksomhedsindkomst), **SKM2009.747.BR** (driftsformen i de påklagede år er afgørende) og **SKM2017.463.BR** (sygdom ændrer ikke vurderingen).

LOV

[Retsplejeloven § 226, stk. 1](#)
[Skatteforvaltningsloven § 48](#)
[Statsskatteloven § 6, stk. 1](#)
[Virksomhedsskatteloven § 1, stk. 1](#)

PRAKSIS

Højesteret · Henvisning af sag om skattemæssig kvalifikation af landbrugsvirksomhed til landsretten som 1. instans 24.03.2022

Højesteret · Højesterets dom om skattemæssig status for kunstnervirksomhed og behandling af livsvarig ydelse 14.03.2013

Landsretten · Vestre Landsret bekræfter erhvervmæssig status for ridecenter i sag om underskudsfradrag 04.02.2025

Landsretten · Kendelse om henvisning af skattesag vedrørende erhvervsmæssig virksomhed til landsretten som 1. instans	13.09.2021
Byretten · Fradrag for underskud i ridecenter: Erhvervsmæssig virksomhed og virksomhedsordningen	01.09.2023

§ 13 Sammenfatning – sådan falder Landsskatterettens afgørelser ud

Praksis er omfangsrig, men mønstret er stabilt og lader sig sammenfatte i nogle få linjer.

Først kvalificeres aktiviteten. Landsskatteretten spørger indledningsvis, om virksomheden overhovedet skal bedømmes samlet. Har aktiviteterne ikke en naturlig driftsmæssig sammenhæng, udskilles de i selvstændige driftsgrene, og hver gren bedømmes isoleret – jf. [19-0049361](#), [15-2168242](#) og [17-0713658](#). Det er ofte her, sagen reelt afgøres, fordi opdelingen fjerner de indtægter, der ellers kunne bære underskuddet.

Dernæst vælges målestokken. Er der tale om deltidslandbrug, stutteri eller væddeløbsstald, gælder den lempelige praksis fra **TfS 1994, 364 H**: teknisk-landbrugsfagligt forsvarlig drift og udsigt til 0 kr. efter driftsmæssige afskrivninger, uden krav om driftsherreløn og forrentning. Alle andre aktiviteter – også en ren udlejningsaktivitet på en tidligere landbrugsejendom, jf. [22-0017419](#) – bedømmes efter den strengere almindelige test.

Så prøves intensitet og rentabilitet. En omsætning nær nul lukker sagen uanset rentabilitetsargumenter, jf. [16-0646581](#) og [22-0109002](#). Er intensiteten i orden, bliver spørgsmålet, om der med **den driftsform, der faktisk blev anvendt i de påklagede år**, var udsigt til overskud – vurderet efter driftsøkonomiske afskrivninger og med de faktisk realiserede resultater som udgangspunkt.

Beviset føres i praksis med syn og skøn. På landbrugsområdet er en positiv skønserklæring det mest effektive middel til at vende en afgørelse, jf. [07-0207478](#), [07-03653](#), [11-02916](#) og [16-0947432](#). Men skønsmændens konklusion binder ikke retten, hvis forudsætningerne er usikre eller uforenelige med de faktiske resultater, jf. [07-0207434](#) og [19-0049361](#). Uden for landbrugsområdet er det realistiske, forudgående **budgetter** og en dokumenteret drifts- eller markedsomlægning, der bærer sagen igennem, jf. [16-0501589](#) og [13-4300356](#).

Endelig indtræder retsvirkningerne. Nettoindkomstprincippet betyder, at hobbyindtægt fortsat beskattes, mens underskuddet er tabt. Virksomhedsordningen falder bort – og med den kan følge ophørsbeskatning af opsparet overskud i millionklassen, jf. [23-0077624](#). Netop derfor er driftsgrensoptdelingen så central: overlever bare én gren, kan ordningen bevares – forudsat at kravet om selvstændigt regnskab i [virksomhedsskatteloven § 2, stk. 1](#) er opfyldt.

Retsområdet er samlet set et af de mest skønspregede i dansk skatteret. Det illustreres af de hyppige dissenser i Landsskatteretten, af at Skatteministeriet ifølge klageren i [BS-48765/2023-VLR](#) har indtaget modsatrettede standpunkter om opdeling i sammenlignelige sager, og af at hverken Skattelovrådets forslag i [Betænkning nr. 1221/1991](#) eller kunstnerudvalgets overvejelser i [Betænkning nr. 1203/1990](#) har ført til en lovfæstet definition. Grænsen mellem erhverv og hobby trækkes derfor fortsat sag for sag – og i altovervejende grad af Landsskatteretten.

LOV

[Statsskatteloven § 6, stk. 1](#)[Virksomhedsskatteloven § 1, stk. 1](#)[Virksomhedsskatteloven § 2, stk. 1](#)

PRAKSIS

Landsretten · Vestre Landsret bekræfter erhvervsmæssig status for ridecenter i sag om underskudsfradrag

04.02.2025

Landsskatteretten · Afvist skattefri virksomhedsomdannelse – jordarealer uden omsætning anses ikke som erhvervsmæssig virksomhed	17.12.2025
Landsskatteretten · Manglende Erhvervsmæssig Drift og Afslag på Virksomhedsordning	30.08.2024
Landsskatteretten · Landsskatteretten: Opdeling af virksomhed i driftsgrene - Erhvervsmæssig status og anvendelse af virksomhedsordningen	20.06.2023
Landsskatteretten · Afslag på fradrag for underskud ved udlejningsvirksomhed på landbrugsejendom	03.06.2022
Landsskatteretten · Fradrag for underskud af stutterivirksomhed - Erhvervsmæssig drift - Landsskatteretten	05.08.2021
Landsskatteretten · Landsskatteretten: Opdeling af virksomhed i driftsgrene og fradrag for underskud i forlagsvirksomhed	06.05.2021
Landsskatteretten · Manglende fradrag for virksomhedsunderskud grundet manglende erhvervsmæssig aktivitet	09.07.2020
Landsskatteretten · Nægtet fradrag for underskud i brugtbilsvirksomhed og opdeling af aktiviteter i selvstændige driftsgrene	21.09.2018
Landsskatteretten · Fradrag for underskud i smedje- og biavlsvirksomhed godkendt som erhvervsmæssig i opstartsfase	17.05.2018
Landsskatteretten · Fradrag for underskud godkendt efter driftsomlægning og efterfølgende overskud	17.05.2017
Landsskatteretten · Landsskatteretten: Erhvervsmæssig drift af stutteri - underskud og fradrag	13.05.2016
Landsskatteretten · Fradrag for underskud ved stutteridrift anset for erhvervsmæssig	11.09.2012
Landsskatteretten · Landsskatteretten: Erhvervsmæssig drift af stutteri – Godkendelse af fradrag for underskud og afskrivninger	10.02.2012
Landsskatteretten · Stutteri med islandske heste anset for erhvervsmæssig virksomhed efter syn og skøn	09.12.2010

REFERENCE Lovgrundlag

6 paragraffer

Personskatteloven § 3	stk. 2	Skatteforvaltningsloven § 47	stk. 1
Statsskatteloven § 4		Statsskatteloven § 6	stk. 1
Virksomhedsskatteloven § 1	stk. 1	Virksomhedsskatteloven § 2	stk. 1

MATERIALE Citerede afgørelser

66 afgørelser

HØJESTERET · ØVERSTE INSTANS

2

24.03.2022	Henvisning af sag om skattemæssig kvalifikation af landbrugsvirksomhed til landsretten som 1. instans	bs-37572-2021-hjr
14.03.2013	Højesterets dom om skattemæssig status for kunstnervirksomhed og behandling af livsvarig ydelse	205-2011

LANDSRET TEN · ANKEINSTANS

2

04.02.2025	Vestre Landsret bekræfter erhvervsmæssig status for ridecenter i sag om underskudsfradrag	9652-11264
13.09.2021	Kendelse om henvisning af skattesag vedrørende erhvervsmæssig virksomhed til landsretten som 1. instans	2158-2577

BYRETTE · FØRSTE INSTANS

1

01.09.2023	Fradrag for underskud i ridecenter: Erhvervsmæssig virksomhed og virksomhedsordningen	4931-5943
------------	---	-----------

LANDSSKATTERETTEN · ADMINISTRATIV KLAGEINSTANS

61

17.12.2025	Afvist skattefri virksomhedsomdannelse – jordarealer uden omsætning anses ikke som erhvervsmæssig virksomhed	22-0109002
30.08.2024	Manglende Erhvervsmæssig Drift og Afslag på Virksomhedsordning	23-0077624
20.06.2023	Landsskatteretten: Opdeling af virksomhed i driftsgrene - Erhvervsmæssig status og anvendelse af virksomhedsordningen	19-0049361
31.01.2023	Beskatning af hestetutteri som delvis erhvervsmæssig virksomhed og frister for genoptagelse	16-1033036
10.10.2022	Manglende fradrag for underskud af udlejningsvirksomhed grundet manglende erhvervsmæssig drift	17-0987528
03.06.2022	Afslag på fradrag for underskud ved udlejningsvirksomhed på landbrugsejendom	22-0017419
04.05.2022	Omklassificering af virksomhedsaktiviteter til hobby og kapitalindkomst medførte tab af retten til virksomhedsordningen	17-0991020
05.04.2022	Fradrag for virksomhedsunderskud i hestevirksomhed – Erhvervsmæssig drift	17-0784395
20.01.2022	Landbrug og boligudlejning opdelt i to driftsgrene: Landbrug nægtet fradrag for underskud som hobbyvirksomhed	16-0866292
04.01.2022	Manglende fradrag for underskud af ikke-erhvervsmæssig landbrugsvirksomhed	17-0987866
06.12.2021	Nægtelse af fradrag for underskud i tøjvirksomhed pga. manglende erhvervsmæssighed samt delvis godkendelse af låneomkostninger	21-0025120
03.12.2021	Landsskatteretten: Nægtet fradrag for diverse driftsomkostninger og forhøjelse af overskud af virksomhed	19-0079776
05.08.2021	Fradrag for underskud af stutriverivirksomhed - Erhvervsmæssig drift - Landsskatteretten	16-0947432
31.05.2021	Nægtelse af fradrag for underskud i hobbyvirksomhed og opdeling af driftsgrene	15-0038988
31.05.2021	Landsskatteretten: Opdeling af virksomhed i driftsgrene, underskudsbegrænsning, virksomhedsordning og indkomstopgørelse	17-0987382
25.05.2021	Nægtelse af fradrag for underskud i deltidslandbrug og adskillelse af bortforpagtning som selvstændig driftsgren	14-4609208
21.05.2021	Anerkendelse af stutteri som erhvervsmæssig virksomhed trods flerårige underskud	16-0316983
21.05.2021	Nægtet fradrag for underskud i smykkevirksomhed grundet manglende rentabilitet og intensitet	17-0390695
06.05.2021	Landsskatteretten: Opdeling af virksomhed i driftsgrene og fradrag for underskud i forlagsvirksomhed	17-0713658

10.02.2021	Manglende fradrag for underskud og nægtet anvendelse af virksomhedsordning ved udlejning af landbrugsejendom – Ikke erhvervsmæssig virksomhed	17-0988524
17.09.2020	Landsskatteretten: Erhvervsmæssig landbrugsdrift og udlejning - Fradrag for underskud og træpiller - Anvendelse af virksomhedsordning	15-2453783
17.09.2020	Fradrag for underskud og anvendelse af virksomhedsordning - Landbrugsvirksomhed og udlejning - Erhvervsmæssig virksomhed	18-0002384
03.09.2020	Landsskatteretten: Nægtelse af fradrag for underskud og anvendelse af virksomhedsordningen for landbrugsvirksomhed	15-0305059
03.09.2020	Landsskatteretten: Opdeling af driftsgrene og vurdering af erhvervsmæssig virksomhed ved landbrugsejendom	18-0005777
09.07.2020	Manglende fradrag for virksomhedsunderskud grundet manglende erhvervsmæssig aktivitet	16-0646581
26.03.2020	Landsskatteretten: Manglende fradrag for underskud af stutriver virksomhed grundet manglende erhvervsmæssig drift	16-0112083
04.02.2020	Landsskatteretten: Manglende fradrag for underskud i kunstnerisk virksomhed – manglende erhvervsmæssig drift	14-2411821
13.12.2019	Fradrag for virksomhedsunderskud godkendt for kunstnerisk virksomhed	14-5212320
26.06.2019	Manglende fradrag for underskud og nægtet anvendelse af virksomhedsordningen for landbrugsvirksomhed	16-0106929
22.02.2019	Manglende fradrag for underskud af kunstnervirksomhed - manglende erhvervsmæssig karakter	18-0003473
23.01.2019	Landsskatteretten: Manglende fradrag for virksomhedsunderskud grundet manglende rentabilitet i kunstnervirksomhed	14-4954138
26.09.2018	Anerkendelse af erhvervsmæssig virksomhed i opstartsfasen trods underskud – men afslag efter fald i intensitet	14-2688131
21.09.2018	Nægtet fradrag for underskud i brugtbilsvirksomhed og opdeling af aktiviteter i selvstændige driftsgrene	15-2168242
18.09.2018	Nægtet fradrag for underskud i kunstnerisk virksomhed grundet manglende rentabilitet og intensitet	16-1870108
05.06.2018	Manglende fradrag for virksomhedsunderskud: Ikke-erhvervsmæssig markedsbod	14-4290020
17.05.2018	Fradrag for underskud i smedje- og biavlsvirksomhed godkendt som erhvervsmæssig i opstartsfase	13-4300356
16.04.2018	Vognmandsvirksomhed anset for hobbyvirksomhed - underskud ikke fradragsberettiget	14-0032596
07.02.2018	Landsskatteretten: Manglende fradrag for underskud og kapitalafkast - Møbelproduktion - Erhvervsmæssig virksomhed	15-1800475
09.01.2018	Landsskatteretten: Nægtet fradrag for underskud ved landbrugsejendom - Erhvervsmæssig drift?	14-0183343

17.05.2017	Fradrag for underskud godkendt efter driftsomlægning og efterfølgende overskud	16-0501589
22.09.2016	Landsskatteretten: Erhvervsmæssig landbrugsvirksomhed og anvendelse af virksomhedsordningen	13-4990927
27.05.2016	Fradrag for underskud og anvendelse af virksomhedsordningen for landbrugsvirksomhed – Erhvervsmæssig drift	14-3418382
13.05.2016	Landsskatteretten: Erhvervsmæssig drift af stutteri - underskud og fradrag	07-0207434
14.09.2015	Manglende fradrag for underskud: Ikke-erhvervsmæssig udlejningsvirksomhed	13-6720594
10.12.2013	Manglende fradrag for underskud af virksomhed grundet manglende erhvervsmæssig drift	13-0065176
21.11.2013	Erhvervsmæssig virksomhed vs. hobbyvirksomhed - Fradrag for underskud og klagefrist	12-0191290
10.10.2013	Manglende fradrag for underskud: Ikke-erhvervsmæssig virksomhed med salg af cognac og golfturneringer	12-0191123
11.09.2012	Fradrag for underskud ved stuttedrift anset for erhvervsmæssig	07-0207478
30.08.2012	Blomsterbutik med vedvarende underskud anset for hobbyvirksomhed	12-02797
16.05.2012	Nægtet fradrag for underskud i landbrugsvirksomhed (Journalnr. 12-01047)	12-01047
10.02.2012	Landsskatteretten: Erhvervsmæssig drift af stutteri – Godkendelse af fradrag for underskud og afskrivninger	11-02916
20.10.2011	Godkendelse af fradrag for underskud ved landbrugsdrift med kvægavl	10-02460
19.10.2011	Fradrag for underskud i stutteri og travhestehold godkendt på baggrund af syn og skøn	07-02843
13.10.2011	Nægtet fradrag for underskud af virksomhed med salg af hængeskøjter - manglende erhvervsmæssig karakter	11-02140
10.06.2011	Sejlskole med lystfiskere anset for hobbyvirksomhed	10-03433
23.03.2011	Sag om fradrag for underskud i internetvirksomhed ([virksomhed1] I/S)	10-03329
10.01.2011	Godkendelse af landbrugsdrift som erhvervsmæssig trods underskud	06-03501
17.12.2010	Ikke godkendt fradrag for underskud af hesteholdsvirksomhed	10-02601
09.12.2010	Stutteri med islandske heste anset for erhvervsmæssig virksomhed efter syn og skøn	07-03653
10.02.2010	Manglende fradrag for underskud af virksomhed med fiskeudstyr	09-02625
22.04.2009	Landsskatteretten om fradrag for underskud af kunstnerisk virksomhed	08-02752

FORARBEJDE Betænkninger

3 referencer

Kunstnernes skatte- og afgiftsmæssige stilling

nr. 1203 · 1990 · Skatteministeriet

Driftsomkostninger – Skattelovrådets udtalelser om det skattemæssige driftsomkostningsbegreb og forslag til ændring heraf

nr. 1221 · 1991 · Skatteministeriet

Redegørelse fra udvalget om virksomhedsbeskatning – Betænkning nr. 925

nr. 925 · 1981 · Ministeriet for Skatter og Afgifter