

forberedt

Forberedt

at der ikke i øvrigt foreligger oplysninger der peger i retning af, at du har drevet virksomheden med indkomsterhvervelsen ^{over} for hovedformål.

I har i jeres indsigelse anført, at der i indkomståret 2005, har været et positivt resultat af virksomhed uden at redegøre hvor stort det har været. Der har alene været foretaget en skønsmæssig ansættelse af virksomhedernes samlede resultater. Idet anvendelsen om genoptagelse af skatteansættelsen er indsendt efter fristen i skatteforvaltningslovens § 26.

Regnskabet er opgjort, somme stil, som for indkomstårene 2006 og 2007, herved har det ikke været muligt, at se resultatet for den enkelte virksomhed.

I har i jeres indsigelse anført, at der ikke er belæg for, at sige, at virksomheden har haft en begrænset omsætning. Virksomheden har haft en omsætning på (171.418 kr.) for 2007 og udgifter for (482.275 kr.). Den begrænsede omsætning skal ses i forhold til virksomhedens driftsmæssige udgifter, således at denne virksomhed udviser et negativt resultat med (310.857 kr.).

Angående revisors bemærkning om, at udgiftsniveauet i de senere år er reduceret, kan SKAT ikke bekræfte, idet ikke er indsendt regnskab for de efterfølgende indkomstår. *FORBEREDT - DET ER OPLYST PÅ 3 PUNKTER*

V OBS

Revisor anfører, at der ikke er belæg for at sige, at virksomheder drevet med indtjening for øje.

Hensigten med at drive erhvervmæssig virksomhed, må være, at virksomheden udviser et positivt resultat af virksomhed. Således har virksomheden afholdt en række driftsmæssige udgifter som bevirker, at virksomhedens resultat bliver negativt. Uanset at det for virksomheden har været nødvendigt at afholde udgifter til ekstern fotografier, har det bevirket at resultatet bliver negativt og udgifter ~~der~~ ^{der} har været begrænset.

Formålet med at drive selvstændig virksomhed er, at der er kapitalafkast af den indskudte kapital samt for den arbejdstid, som der udøves for virksomheden. Hvis virksomhedens udgifter ikke ~~er~~ ^{er} mål med virksomhedens indtægter, skal det vurderes, om virksomheden kan anses at være rentabelt drevet eller på sigt kan blive det. Såfremt dette ikke er tilfældet, kan kun udgifter som kan indeholdes/modregnes i virksomhedens indtægter fratrækkes. Herved forstås, at udgifter som ikke kan indeholdes i virksomhedens indtægter, ikke kan modregnes i andre indtægter. ?

I har i jeres indsigelse anført oplysninger om dine faglige kompetencer for at drive Focus Royal. SKAT har i forslaget ikke stillet spørgsmål ved din faglige kompetence som journalist, men dette har naturligvis indgået i vores afgørelse.

I har i jeres indsigelse anført, at udgifter til litteratur, mv. er en nødvendig udgift for at sikre, at du modtager vederlag for de billeder som anvendes af andre. SKAT har ikke stillet spørgsmål til afholdelsen af udgifterne til blade og aviser, men disse udgifter er naturligvis en del af virksomhedens samlede driftsudgifter, hvorfor der henvises til punktet vedrørende ikke godkendelse af virksomheden.

OBS

I har i jeres indsigelse anført, at virksomheden ikke har noget med hobby, private interesser, eller lign. *afledning mangler det. Men det skal det. ... lignende et fore?*
SKAT har ikke anset virksomheden for, at være en hobby virksomhed, men en virksomhed som ikke er rentabelt drevet hvorfor den skal opgøres efter nettoindkomstprincippet hvilket er det samme regelsæt som gælder for hobby lignende virksomheder.

I har i jeres indsigelse anført, at I ønsker, at ordet ikke fjernes fra SKATs forslag (onden sidste linje på side 4) i forslaget af 25. marts 2011.

et ord

EFTER Side 1

forbered

Forklaring

Der er ikke i øvrigt foreliggende oplysninger, der peger i retning af, at du har drevet virksomheden med indkomsterhvervelsen som hovedformål.

K for

I har i jeres indsigelse anført, at der i indkomståret 2005 har været et positivt resultat af virksomheden, under at redegøre, hvor stort det har været. Der har alene været foretaget en skønsmæssig ansættelse af virksomhedens samlede resultater. Idet anmodningen om genoptagelse af skatteansættelsen er indsendt efter fristen i skatteforvaltningslovens § 26, udfærdigede skatteforvalteren Regnskabet er opgjort som for indkomstårene 2006 og 2007, herved har det ikke været muligt at se resultatet for den enkelte virksomhed.

II

I har i jeres indsigelse anført, at der ikke er belegg for, at sige, at virksomheden har haft en begrænset omsætning. Virksomheden har haft en omsætning på 171.418 kr. for 2007 og udgifter for 482.275 kr. Den begrænsede omsætning skal ses i forhold til virksomhedens driftsmæssige udgifter, således at denne virksomhed udviser et negativt resultat med 310.857 kr.

- af K for

Angående revisors bemærkning om, at udgiftsniveauet i de senere år er reduceret, kan SKAT ikke bekræfte, idet ikke er indsendt regnskab for de efterfølgende indkomstår. **FORBEHOLD - DET ER OPLYST PÅ 3. PÅDEGE**

V OBS

Revisor anfører, at der ikke er belegg for at sige, at virksomheden er drevet med indtjening for øje. Hensigten med at drive erhvervsdrivende virksomhed, må være, at virksomheden udviser et positivt resultat af virksomheden. Således har virksomheden afholdt en række driftsmæssige udgifter, som bevirker, at virksomhedens resultat bliver negativt. Uanset at det for virksomheden har været nødvendigt at afholde udgifter til eksterne fotografer, har det bevirket, at resultatet bliver negativt, og udgifter (ude) have været begrænset.

III

Formålet med at drive selvstændig virksomhed er, at der er kapitalafkast af den indskudte kapital samt for den arbejdstid, som der udøves for virksomheden. Hvis virksomhedens udgifter ikke er i overensstemmelse med virksomhedens indtægter, skal det vurderes, om virksomheden kan anses at være rentabelt drevet eller på sigt kan blive det. Såfremt dette ikke er tilfældet, kan kun udgifter som kan indeholdes/modregnes i virksomhedens indtægter, fratregkes. Herved forstås, at udgifter som ikke kan indeholdes i virksomhedens indtægter, ikke kan modregnes i andre indtægter.

I har i jeres indsigelse anført oplysninger om dine faglige kompetencer for at drive Focus Royal.

E-1-er

SKAT har i forslaget ikke stillet spørgsmål ved din faglige kompetence som journalist, men dette har naturligvis indgået i vores afgørelse.

I har i jeres indsigelse anført, at udgifter til litteratur mv. er en nødvendig udgift for at sikre, at du modtager vederlag for de billeder, som anvendes af andre.

SKAT har ikke stillet spørgsmål til afholdelsen af udgifterne til blade og aviser, men disse udgifter er naturligvis en del af virksomhedens samlede driftsudgifter, hvorfor der henvises til punktet vedrørende ikke godkendelse af virksomheden.

OBS!

I har i jeres indsigelse anført, at virksomheden ikke har noget med hobby, private interesser, eller lignende. **SKAT gøre**
SKAT har ikke anset virksomheden for at være en hobby virksomhed, men en virksomhed som ikke er rentabelt drevet, hvorfor den skal opgøres efter nettoindkomstprincippet, hvilket er det samme regelsæt som gælder for hobby lignende virksomheder. **blt**

I har i jeres indsigelse anført, at I ønsker, at ordet ikke fjernes fra SKATs forslag (anden sidste linje på side 4) i forslaget af 25. marts 2011.

5/11

Se et eksempel til

- II SKAT fastholder dette, idet vi som nævnt ovenfor fastholder, at virksomheden ikke skønnes at være drevet med rentabel drift for øje.
- II På denne baggrund finder SKAT, efter en konkret vurdering, og i overensstemmelse med skatteretlig praksis, se f.eks. Øster Landsretsdøm af 23/01 1991 samt Højesteretsdøm af 04/11 1999, at din virksomhed i indkomståret må anses for ikke at være drevet med indkomsterhvervelsen som det primære formål, dvs. at den er ikke-erhvervsmæssig.

Derfor kan der i henhold til nettoindkomstprincippet ikke foretages fradrag for virksomhedens underskud i den øvrige indkomst efter Statsskattelovens § 6 stk. 1, litra a.

Det selvangivne underskud på 307.451 kr. godkendes derfor ikke, og virksomhedens resultat sættes derfor til 0 kr.

Opmærksomheden henledes på, at denne afgørelse ikke er ensbetydende med, at du ikke kan drive din virksomhed. Det er blot en korrektion af de skattemæssige forhold.

- III Du skal, som tidligere, også fremover, opstille regnskab til brug for din selvangivelse, og såfremt din virksomhed har fradragsberettigede udgifter, svarende til dine indtægter, vil der ikke være noget overskud at medregne, men dette skal stadig fremgå af et regnskab for virksomheden.
- I Der er i deres indsigelse anført, at "POLFOTO har henvendt sig for ½ år siden, og anmodet om, at få alle Focus Royals tusindvis af billeder lagt ind i deres database, så billederne kan give os- og dem - en indtjening, som arkivbilleder".
- III SKAT mener ikke, at effekten af aftalen ikke ses at være indgået, så anses dette ikke at have betydning på behandlingen af indkomståret 2007.

Ad 4:

Ud fra de foreliggende oplysninger samt et skønnet skattemæssigt resultat så anses virksomheden ikke for at være en igangværende virksomhed, idet der ikke ses at have været nogen omsætning i virksomheden. Da dette ikke har været tilfældet, kan der ikke være tale om en igangværende virksomhed.

Ved udbetalinger af erstatning træder erstatningssummen i stedet for det formuegode som det erstatter. Derfor kan erstatningen ikke anses som et salg eller omsætning i virksomheden.

Da der ikke er tale om en igangværende virksomhed kan underskud ikke godkendes skattemæssigt i henhold til statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a.

Det selvangivne underskud på 334.553 kr. reduceres herefter til 0 kr.

- III I deres indsigelse fremkommet med en uddybende begrundelse for opstarten af virksomheden. Herunder har oplyst, hvorledes virksomhedens opstart er foregået. Mette Bacher Jensen har tillige anført, hvilke problemer der har været med opmagasineringen af indkøbte genstande samt opstart af forretningen og internetsalg/aktion. SKAT fastholder stadigvæk, at der i forbindelse med din antikvitetsforretning for indkomståret 2007, ikke i skattemæssig forstand, kan være tale om en igangværende virksomhed, idet der ikke har været nogen form for aktivitet/salg. Der kan derfor ikke godkendes fradrag for udgifter i henhold til statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a.
- I SKAT har i forbindelse med gennemgangen af virksomheden ikke vurderet rentabiliteten i det, at der ikke på noget tidspunkt har været nogen omsætning og der derfor ikke har været tale om en igangværende virksomhed for indkomståret 2007.

internetsalg / auktion

104 // 3. pers. SKAT fastholder dette, idet vi som nævnt ovenfor fastholder, at virksomheden ikke skønnes at være drevet med rentabel drift for øje. 4 pers. // På denne baggrund finder SKAT, efter en konkret vurdering, og i overensstemmelse med skatteretlig praksis, se f.eks. Øster Landsretsdøm af 23/01 1991 samt Højesteretsdøm af 04/11 1999, at din virksomhed i indkomståret må anses for ikke at være drevet med indkomsterhvervelsen som det primære formål, dvs. at den er ikke-erhvervsmæssig.

Derfor kan der i henhold til nettoindkomstprincippet ikke foretages fradrag for virksomhedens underskud i den øvrige indkomst efter Statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a. 4 pers.

Det selvangivne underskud på 307.451 kr. godkendes derfor ikke, og virksomhedens resultat sættes derfor til 0 kr. 4 pers.

Opmærksomheden henledes på, at denne afgørelse ikke er ensbetydende med, at du ikke kan drive din virksomhed. Det er blot en korrektion af de skattemæssige forhold. 4 pers.

111 // Du skal som tidligere, også fremover, opstille regnskab til brug for din selvangivelse, og såfremt din virksomhed har fradragsberettigede udgifter svarende til dine indtægter, vil der ikke være noget overskud at medregne, men dette skal stadig fremgå af et regnskab for virksomheden. 6 de

112 // Der er i jeres indsigelse anført, at "POLFOTO har henvendt sig for 1/2 år siden, og anmodet om, at få alle Focus Royals tusindvis af billeder lagt ind i deres database, så billederne kan give os - og dem en indtjening, som arkivbilleder". 4 pers.

113 // SKAT mener ikke, at effekten af aftalen ikke ses at være indgået, og anses dette ikke at have betydning på behandlingen af indkomståret 2007. 4 pers.

Ad 4:

Ud fra de foreliggende oplysninger samt et skønnet skattemæssigt resultat så anses virksomheden ikke for at være en igangværende virksomhed, idet der ikke ses at have været nogen omsætning i virksomheden. Da dette ikke har været tilfældet, kan der ikke være tale om en igangværende virksomhed. 4 pers.

Ved udbetalinger af erstatning træder erstatningssummen i stedet for det formuegode som det erstat- ter. Derfor kan erstatningen ikke anses som et salg eller omsætning i virksomheden.

Da der ikke er tale om en igangværende virksomhed kan underskud ikke godkendes skattemæssigt i henhold til statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a. 4 pers.

Det selvangivne underskud på 334.553 kr. reduceres herefter til 0 kr. 4 pers.

114 // 115 // 116 // 117 // 118 // 119 // I jeres indsigelse fremkommet med en uddybende begrundelse for opstarten af virksomheden. Herunder har oplyst, hvorledes virksomhedens opstart er foregået. Mette Bacher Jensen har tillige anført hvilke problemer der har været med opmagasineringen af indkøbte genstande samt opstart af forretningen og internetsalg/auction. SKAT fastholder stadig, at der i forbindelse med din anti- kvitetsforretning for indkomståret 2007, ikke i skattemæssig forstand, kan være tale om en igang- værende virksomhed, idet der ikke har været nogen form for aktivitet/salg. Der kan derfor ikke godkendes fradrag for udgifter i henhold til statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a. 4 pers.

3. pers. SKAT har i forbindelse med gennemgangen af virksomheden ikke vurderet rentabiliteten i det, at der ikke på noget tidspunkt har været nogen omsætning og der derfor ikke har været tale om en igangværende virksomhed for indkomståret 2007. 4 pers.

internetsalg/auction

6/11

Varelager

Da SKAT efter gennemgangen af regnskabet har konkluderet, at virksomheden Antikvitetsforretningen Nostalgia huset ikke i skattemæssig henseende er en igangværende virksomhed, bevirker dette, at virksomhedens varelager er i privatsfæren. Såfremt virksomheden på sigt kommer i drift, skal de genstande som du vil indskyde i virksomheden, skulle værdiansættes på det tidspunkt, hvor de indgår i en igangværende virksomheds salg/varelager. Genstandene skal dog, for at opnå korrekt værdiansættelse, skulle værdiansættes af 3. mand, som er fagmand på det pågældende område.

Hensigten med den ovenfor anførte afsnit angående værdiansættelsen af varelageret var vel ment. Det skal ses i lyset af, at genstandene kan have en anden værdi, når virksomhedens aktivitet påbegyndes. Eftersom SKAT ikke anser virksomheden som en igangværende virksomhed for 2007, kan der ikke forefindes et varelager i virksomheden, hvorfor det skal anses som at være privat formuegode. Mængden eller størrelsen af købte genstande bevirker ikke, at virksomheden kan anses for at være en igangværende virksomhed i skattemæssig forstand.

Når virksomheden kommer i gang, vil de genstande du efterfølgende køber kunne opgøres efter metode 2 i varelagerlovens § 1. De genstande, som du har erhvervet for virksomheden er kommet i gang, vil du skulle ansætte til anskaffelsesværdien ud fra hvilke værdien, de vurderes til af en fagmand for det pågældende område. Dette er for, at der ikke skal herske tvivl om genstandens værdi på tidspunktet for indførelse i en igangværende virksomhed. *Arbejdsforholdet, det ikke giver mening!*

I henhold til ligningsvejledningen for 2011 afsnit E.B.2.6.1.2 Varelagerreglerne – Igangværende virksomheder fremgår det, at "Varelagerloven kun kan bruges på varer, der er bestemt til videresalg som led i skatteyderens næring. Det indebærer, at varelagerlovens værdiansættelsesregler alene kan anvendes, hvis der på statustidspunktet foreligger en igangværende virksomhed". Det fremgår således også af ligningsvejledningen for 2007.

Regnskabsgrundlaget

SKAT har gennemgået det indsendte årsregnskab samt den skønmæssige fordeling af driftsudgifterne af 20. december 2010. Det bevirker, at SKAT ikke anser regnskabet for at opfylde bogføringslovens § 4, 5 og 7 – 9 samt mindstekravsbekendtgørelsen for mindre virksomheder.

Det, at din revisor og SKAT har forsøgt, at foretage en fordeling bevirker ikke, at årsregnskabet kan anses at opfylde kravene i henhold til bogføringsloven og mindstekravsbekendtgørelsen.

Af bogføringslovens § 3, stk. 1, nr. 1 fremgår det, at det skal være muligt at kunne følge et bilag i form af et transaktionsspor, og herunder skal alle bilag i bogføringen, som er registreret, kunne dokumenteres i henhold til bogføringslovens § 3, stk. 1, nr. 5.

En andel af bilagene i regnskabsmaterialet har alene været dokumenteret i form af enten dankortkvitteringer, bankkontoudtog eller mangler helt.

I har i deres indsigelse anført, at SKAT "har efterspurgt en opdeling af omkostningerne på aktiviteterne i et ønske om at vurdere de enkelte delaktiviteters drift hver for sig er én ting. Denne opdeling har man på anfordring modtaget. Men der er intetsteds i lovgivningen og praksis hjemmel til at stille denne som betingelse for, at et årsregnskab er aflagt i overensstemmelse med gældende krav". I dit tilfælde er der ikke tale om en enkelt virksomhed med hertil små delaktiviteter. Der er tale om 4 separate virksomheder herunder Focus Royal (billedbureau), antikvitetsforretning, en udlejnings ejendom (beboelsesudlejning) og bådtransport. Der er hermed tale om 4 vidt forskellige aktiviteter,

Varelager

Da SKAT efter gennemgangen af regnskabet har konkluderet, at virksomheden/antikvitettsforretningen/Nostalgihuset ikke i skattemæssig henseende er en igangværende virksomhed, bevirker dette, at virksomhedens varelager er i privatsfæren. Såfremt virksomheden på sigt kommer i drift, skal de genstande, som du vil indskyde i virksomheden, skulle værdiansættes på det tidspunkt, hvor de indgår i en igangværende virksomheds salg/varelager. Genstandene skal dog for at opnå korrekt værdiansættelse, skulle værdiansættes af 3. mand, som er fagmand på det pågældende område.

Hensigten med den ovenfor anførte afsnit angående værdiansættelsen af varelageret var vel ment? Det skal ses i lyset af at genstandene kan have en anden værdi, når virksomhedens aktivitet påbegyndes. Eftersom SKAT ikke anser virksomheden som en igangværende virksomhed for 2007, kan der ikke forefindes et varelager i virksomheden, hvorfor det skal anses som at være privat formuegode. Mængden eller størrelsen af købte genstande bevirker ikke, at virksomheden kan anses for at være en igangværende virksomhed i skattemæssig forstand.

Når virksomheden kommer i gang, vil de genstande du efterfølgende køber kunne opgøres efter metode 2 i varelagerlovens § 1. De genstande, som du har erhvervet før virksomheden er kommet i gang, vil du skulle ansætte til anskaffelsesværdien ud fra hvilke værdier de vurderes til af en fagmand for det pågældende område. Dette er for at der ikke skal herske tvivl om genstandens værdi på tidspunktet for indførelse i en igangværende virksomhed.

I henhold til ligningsvejledningen for 2011 afsnit E.B.2.6.1.2 Varelagerreglerne - Igangværende virksomheder fremgår det, at "Varelagerloven kun kan bruges på varer, der er bestemt til videresalg som led i skatteyderens næring. Det indebærer, at varelagerlovens værdiansættelsesregler alene kan anvendes, hvis der på statustidspunktet foreligger en igangværende virksomhed". Det fremgår således også af ligningsvejledningen for 2007.

Regnskabsgrundlaget

SKAT har gennemgået det indsendte årsregnskab samt den skønsmæssige fordeling af driftsudgifter af 20. december 2010. Det bevirker, at SKAT ikke anser regnskabet for at opfylde bogføringslovens § 4, 5 og 7 samt mindstekravsbekendtgørelsen for mindre virksomheder.

Det, at din revisor og SKAT har forsøgt, at foretage en fordeling bevirker ikke, at årsregnskabet kan anses at opfylde kravene i henhold til bogføringsloven og mindstekravsbekendtgørelsen.

Af bogføringslovens § 3, stk. 1, nr. 1 fremgår det, at det skal være muligt at kunne følge et bilag i form af et transaktionsspor, og herunder skal alle bilag i bogføringen, som er registreret, kunne dokumenteres i henhold til bogføringslovens § 3, stk. 1, nr. 5.

En andel af bilagene i regnskabsmaterialet har alene været dokumenteret i form af enten dankortkvitteringer, bankkontoudtog eller mangler helt.

I har i vores indsigelse anført, at SKAT "har efterspurgt en opdeling af omkostningerne på aktiviteterne i et ønske om at vurdere de enkelte delaktiviteters drift hver for sig, er én ting. Denne opdeling har man på anfordring modtaget. Men der er intetsteds i lovgivningen og praksis hjemmel til at stille denne som betingelse for, at et årsregnskab er aflagt i overensstemmelse med gældende krav." I dit tilfælde er der ikke tale om en enkelt virksomhed med flere små delaktiviteter. Der er tale om 4 separate virksomheder herunder Focus Royal (billedbureau), antikvitettsforretning, en udlejningsejendom (beboelsesudlejning) og bådtransport. Der er hermed tale om 4 vidt forskellige aktiviteter,