



**SKAT**

Nordjylland  
Sagscenter Erhverv

Parallelvej 11  
9800 Hjørring

Telefon 72 22 18 18  
E-mail via [www.skat.dk/kontakt](http://www.skat.dk/kontakt)  
[www.skat.dk](http://www.skat.dk)

12. november 2009

J.nr. 09-143046  
CVR-nr. 090381-1501

Ernst & Young  
Att.: Carsten Laursen  
Tagensvej 86  
2200 København N

## Bindende svar

I har som repræsentant for

Ann-Jeanet Olsen  
Øllemosen 3  
4293 Dianalund

anmodet om bindende svar på følgende:

### Spørgsmål:

1. Anses afsætning af maksimum 2 kuld hvalpe pr. år som økonomisk virksomhed i momslovens forstand, hvis afsætningen beløber sig til under 50.000 kr.?
2. Anses afsætning af maksimum 2 kuld hvalpe pr. år som økonomisk virksomhed i momslovens forstand, hvis afsætningen beløber sig til 50.000 kr. eller derover?
3. Har det nogen betydning for besvarelsen af spørgsmål 1 og 2 hvor mange hvalpe, der er i det enkelte kuld?

(Spørgsmålene er tilrettet af SKAT ifølge aftale med spørger).

### Svar:

1. Nej
2. Nej
3. Afvises, da spørgsmål 1 og 2 besvares med nej

### Anmodningens dato mv.

Anmodningen er dateret den 26. august 2009.

Gebytet er registreret indbetalt den 26. august 2009.

## Faktiske forhold

Ann-Jeanet Olsen er medlem af Dansk Kennel Klub.

Dansk Kennel Klub har en række specialklubber under sig. Det drejer sig blandt andet om Papillon og Phalene klubben, som Ann-Jeanet Olsen også er medlem af.

Ann-Jeanet Olsen påtænker fra 2010 at avle og afsætte hvalpe i et meget begrænset omfang i de enkelte år.

Formålet med avlen er, at der skal ske en afsætning af hvalpene, men det er ikke formålet at drive en decideret virksomhed, herunder kennelvirksomhed og dyrehandel i form af afsætning af hvalpe.

Afsætningen af hvalpe vil dreje sig om maksimum to kuld hvalpe pr. år, og der vil ikke være afsætning af andre dyr af nogen art end de to kuld hvalpe.

Et kuld vil være på mellem én og 12 hvalpe.

SKAT har efterfølgende anmodet om følgende yderligere oplysninger:

1. Kundekredsens omfang
  - a. Hvem skal Ann-Jeanet Olsen sælge hunde til?
  - b. Skal Ann-Jeanet Olsen annoncere med salg af hunde – og i givet fald hvordan/hvor?
2. Virksomhedens intensitet
  - a. Hvor mange hunde skal der avles på?
  - b. Er Ann-Jeanet Olsens bolig blevet indrettet til eller ændret som følge af, at der skal sælges max 2 kuld hvalpe om år?
  - c. Har Ann-Jeanet Olsen solgt hvalpe før eller er det første gang?
  - d. Vil Ann-Jeanet Olsen sælge 2 kuld hvalpe hvert år?
3. Indtægtens størrelse
  - a. Hvad koster en hund ved Ann-Jeanet Olsen?
  - b. Hvor meget forventer Ann-Jeanet Olsen at sælge for pr. år?

SKAT har modtaget følgende svar fra jer:

1. Kundekredsens omfang
  - a. Ann-Jeanet Olsen vil primært sælge til private.
  - b. Hvis Ann-Jeanet Olsen annoncerer, bliver det primært på specialklubbens hjemmeside ([www.papillon-klubben.dk](http://www.papillon-klubben.dk)) og Dansk Kennel Klubs hjemmeside ([www.dansk-kennel-klub.dk](http://www.dansk-kennel-klub.dk)).
2. Virksomhedens intensitet
  - a. Ann-Jeanet Olsen vil have 3 avlstæver, men udbud og efterspørgsel kan medvirke til at antallet varierer over tid. Antallet vil være på minimum 1 og maksimum 4 tæver.
  - b. Der vil ikke blive foretaget ændringer af boligen.

- c. Det er første gang Ann-Jeanet vil sælge hvalpe
- d. Der kan være år, hvor der bliver solgt 2 kuld hvalpe, men i de fleste år vil det kun være et kuld om året.

3. Indtægtens størrelse

- a. Alt efter race og hvalpens/hundens kvalitet vil prisen kunne variere fra kr. 4.000 til 25.000 kr.
- b. Alt efter kvalitet og kuldstørrelse kan det variere fra 0 – 100.000 kr.

### Jeres opfattelse og begrundelse herfor

I mener, at spørgsmålene skal besvares:

1. Nej (Ændret fra ja til nej af SKAT i forbindelse med tilretning af spørgsmålet)
2. Nej (Ændret fra ja til nej af SKAT i forbindelse med tilretning af spørgsmålet)
3. Nej

#### Spørgsmål 1

Det er jeres opfattelse, at afsætning af maksimum 2 kuld hunde pr. år ikke skal anses som erhvervmæssig afsætning i momslovens forstand.

Jeres opfattelse støttes af det tidligere momsreglement under afsnittet ”Hundekenneler”, hvoraf følgende fremgår:

Erhvervmæssigt salg af hunde medfører registreringspligt, hvis omsætningen overstiger 10.000 kr. årligt. Afsætning af op til to kuld årligt kan som hovedregel ikke anses som erhvervmæssig i momslovens forstand. Reglen om to kuld hunde kan dog ikke bruges i tilfælde, hvor der i øvrigt drives virksomhed med salg af levende dyr. Ved salg af levende dyr i den forbindelse forstås bl.a. kennelvirksomhed og dyrehandel.

Efter jeres opfattelse kan Ann-Jeanet Olsen ikke anses for at drive decideret hundekennel eller dyrehandel, når der blot er tale om salg af maksimum to kuld hvalpe pr. år, og d ikke sælges andre dyr.

Efter jeres opfattelse har det ingen betydning om hvalpene samlet set afsættes til en værdi under eller over 50.000 kr.

Jeres opfattelse støttes af, at der i det tidligere momsreglement fastslås, at afsætning af op til to kuld hvalpe årligt, under visse forudsætninger (der må ikke drives virksomhed med salg af levende dyr), ikke anses som erhvervmæssig i momslovens forstand. I den sammenhæng angives ingen former for beløbsgrænser.

For god ordens skyld oplyser I, at I er opmærksomme på, at registreringsgrænsen er hævet til 50.000 kr.

#### Spørgsmål 2

Det er jeres opfattelse, at afsætning af maksimum 2 kuld hunde pr. år ikke skal anses som erhvervmæssig afsætning i momslovens forstand.

Jeres opfattelse støttes af det tidligere momsreglement under afsnittet "Hundekenneler", hvoraf følgende fremgår:

Erhvervsmæssigt salg af hunde medfører registreringspligt, hvis omsætningen overstiger 10.000 kr. årligt. Afsætning af op til to kuld årligt kan som hovedregel ikke anses som erhvervsmæssig i momslovens forstand. Reglen om to kuld hunde kan dog ikke bruges i tilfælde, hvor der i øvrigt drives virksomhed med salg af levende dyr. Ved salg af levende dyr i den forbindelse forstås bl.a. kennelvirksomhed og dyrehandel.

Efter jeres opfattelse kan Ann-Jeanet Olsen ikke anses for at drive decideret hundekennel eller dyrehandel, når der blot er tale om salg af maksimum to kuld hvalpe, og der ikke sælges andre dyr.

Efter jeres opfattelse har det ingen betydning om hvalpene samlet set afsættes til en værdi under eller over 50.000 kr.

Jeres opfattelse støttes af, at der i det tidligere momsreglement fastslås, at afsætning af op til to kuld hvalpe årligt, under visse forudsætninger (der må ikke drives virksomhed med salg af levende dyr), ikke anses som erhvervsmæssigt i momslovens forstand. I den sammenhæng angives ingen former for beløbsgrænser. Det vil sige, at der ikke angives, at afsætning af maksimum to kuld hvalpe pr. år til en værdi på 50.000 kr. eller over, alligevel skal anses som erhvervsmæssigt i momslovens forstand.

For god ordens skyld oplyser I, at I er opmærksomme på, at registreringsgrænsen er hævet til 50.000 kr.

### **Spørgsmål 3**

Det er jeres opfattelse, at det ikke har nogen betydning, hvor mange hvalpe der er i et konkret kuld.

Jeres opfattelse støttes af, at der i det tidligere momsreglement angives at salg af maksimum to kuld hunde pr. år, under visse forudsætninger (der må ikke drives virksomhed med salg af levende dyr), ikke anses som erhvervsmæssigt i momslovens forstand, og at der i den forbindelse ikke angives, at der i et kuld maksimum må være et bestemt antal hvalpe, for at det stadig anses som ikke-erhvervsmæssigt.

### **SKATs begrundelse for svaret**

#### **Spørgsmål 1 og 2**

Det fremgår momslovens § 3, stk. 1, at

Afgiftspligtige personer er juridiske eller fysiske personer, der driver selvstændig økonomisk virksomhed.

Det fremgår af Momsvejledningen 2009-2, C.1.4 at (uddrag):

### **Økonomisk virksomhed**

Økonomisk virksomhed omfatter alle former for virksomhed som producent, handlende eller leverandør af ydelser samt virksomhed inden for liberale erhverv og dermed sidestillede erhverv, uanset formålet med eller resultatet af virksomheden. Formålet vil dog ofte være at opnå økonomisk gevinst. Salg af egne private effekter anses ikke for økonomisk virksomhed i momslovens forstand.

Det er både den regelmæssige virksomhedsdrift og de mere lejlighedsvis økonomiske transaktioner, der falder ind under begrebet økonomisk virksomhed i momslovens forstand.

### **Hobbyvirksomhed**

#### **Økonomisk virksomhed eller privat brug**

Det er alene personer, der driver selvstændig økonomisk virksomhed, der kan anses for momspligtige personer, se evt. C.1.1 (momspligtige personer), C.1.2 (juridiske og fysiske personer), C.1.3 (selvstændig virksomhed) og C.1.4 (økonomisk virksomhed).

Afgrænsningen af hvilke former for virksomhed, der anses som økonomisk virksomhed, er direkte reguleret af EU-retlige regler og EF-Domstolens fortolkning af disse regler. Det beror derfor på en selvstændig momsretlig vurdering, om virksomheden er en økonomisk virksomhed. Den momsretlige afgrænsning af økonomisk virksomhed er således ikke altid sammenfaldende med den skatteretlige vurdering af, om virksomheden er erhvervsmæssig. Se Tfs 1997, 639.

Blandt de omstændigheder, der skal vurderes ved afgørelsen af, om en momspligtig person har erhvervet goder til brug for sin økonomiske virksomhed, er det pågældende godes art. Se EF-Domstolens dom i sagen C-97/90, Lennartz. Den omstændighed, at et gode er egnet til en udelukkende økonomisk udnyttelse, er i almindelighed tilstrækkelig til, at dets ejer må anses for at udnytte det til brug for økonomisk virksomhed og følgelig med henblik på at tilvejebringe indtægter af en vis varig karakter. Såfremt et gode på grund af sin karakter derimod kan anvendes såvel til erhvervsmæssig som privat brug, må der foretages en vurdering af samtlige omstændigheder vedrørende dets udnyttelse. Se EF-Domstolens dom i sagen C-230/94, Renate Enkler.

En mulig fremgangsmåde ved afgørelsen af, om den pågældende virksomhed er økonomisk virksomhed i momslovens forstand, kan være en sammenligning mellem, på den ene side de omstændigheder, hvorunder den pågældende faktisk udnytter godet, og på den anden side de omstændigheder, hvorunder en tilsvarende økonomisk virksomhed normalt udøves.

Den periode, hvor godet faktisk udnyttes, kundekredsens omfang og indtægternes størrelse kan ligeledes, sammen med andre konkrete omstændigheder, tages i betragtning ved vurderingen.

Hobbyvirksomhed er kendetegnet ved, at virksomheden typisk er et udslag af en personlig interesse (hobby), og hvor ejeren ofte selv deltager i virksomheden. De private formål er således afgørende fremfor det økonomiske udbytte. Disse private formål kan f.eks. være uddannelses- og boligformål eller sportsinteresser såsom ridning, hestevæddeløb, sejlads mv., eller det kan være dyrehold som f.eks. ponyer, hunde, kaniner, høns og lign.

At en virksomhed skattemæssigt anses for en hobbyvirksomhed medfører ikke, at den ikke kan anerkendes som økonomisk virksomhed i momslovens forstand.

Afgørelsen af, om der på det momsretlige område er tale om økonomisk virksomhed, træffes på grundlag af en samlet, konkret vurdering af virksomheden, hvor alle relevante forhold må inddrages.

De relevante forhold, der har været lagt vægt på i praksis, er bl.a.:

- om virksomhedens omfang er af en vis størrelse
- om virksomheden drives tilstrækkeligt intensivt/seriøst
- om driftsformen er sædvanlig for virksomheder af den pågældende art
- om der er andre end erhvervmæssige formål med virksomheden
- om ejeren er afskåret fra at anvende virksomhedens aktiver til privat brug
- om ejeren har særlige faglige forudsætninger (f.eks. relevant uddannelse) for at drive den pågældende virksomhed
- om virksomheden har en naturlig sammenhæng med ejerens evt. øvrige indtægtsgivende erhverv
- om virksomheden lever op til den erhvervmæssige standard, der er gældende for det pågældende erhverv
- om virksomheden i givet fald vil kunne sælges til tredjemand, dvs. om den trods evt. hidtidigt underskud i tredjemands øjne har en potentiel indtjeningsevne, eller om den slet ikke kan drives løsrevet fra den ejendom, person eller det regi, hvor den hidtil har været drevet.

Ingen af disse kriterier er i sig selv afgørende for vurderingen af, om der er tale om økonomisk virksomhed.

Det er SKATs opfattelse, at Ann-Jeanet Olsen ikke driver økonomisk virksomhed, jf. momslovens § 3, stk. 1. Ann-Jeanet Olsen skal derfor ikke momsregistreres.

SKAT har lagt vægt på, at Ann-Jeanet Olsens virksomhed ikke har en sådan intensitet og omfang, at den kan karakteriseres som økonomisk virksomhed i momslovens forstand. Der er her henset til, at:

- Ann-Jeanet Olsen primært vil sælge til private
- Ann-Jeanet Olsen primært vil annoncere på specialklubbens hjemmeside og Dansk Kennelklubs hjemmeside
- Der ikke vil blive foretaget ændringer af boligen
- Der kun vil blive solgt maksimum 2 kuld hvalpe pr. år.

Spørgsmål 1 og 2 besvares derfor ”nej”.

-----

SKAT skal for god ordens skyld præcisere, at omsætnings størrelse ikke er afgørende for vurderingen af, om en virksomhed kan karakteriseres som økonomisk virksomhed i henhold til momslovens § 3, stk. 1. Spørgsmål 1 og 2 er derfor besvaret under ét.

Omsætningens størrelse er relevant i forbindelse med virksomheders pligt til at lade sig momsregistrere. For at en virksomhed er momsregistreringspligtig efter momslovens § 47, stk. 1, skal der være **tale om økonomisk virksomhed**, der ikke er momsfritaget i henhold til momslovens § 13. Endvidere skal omsætningen være på 50.000 kr. eller derover over en 12 måneders periode. Virksomheder der har en omsætning på under 50.000 kr., har ikke pligt til at lade sig momsregistrere men kan blive frivilligt momsregistreret.

### **Vilkår og betingelser**

Det bindende svar er bindende for SKAT i 5 år regnet fra starten af den afgiftsperiode, hvori I modtager dette brev, medmindre andet udtrykkeligt er oplyst, jf. skatteforvaltningslovens § 25, stk. 1.

Svaret gælder kun for Ann-Jeanet Olsens momsmæssige forhold.

Svaret er ikke bindende, hvis der er sket ændringer i de forudsætninger eller regler, der ligger til grund for svaret, eller hvis svaret er givet på grundlag af ukorrekte oplysninger. Det samme gælder i det omfang svaret viser sig at være i strid med EU-retten, jf. skatteforvaltningslovens § 25, stk. 2.

### **Klagevejledning**

I kan klage over det bindende svar til Landsskatteretten. Klagen skal være skriftlig og begrundet, og være vedlagt en kopi af det bindende svar.

Klagen skal være modtaget i Landsskatteretten senest 3 måneder efter modtagelsen af det bindende svar.

Klagen skal sendes til:

Landsskatteretten  
Ved Vesterport 6, 6. sal  
1612 København V.

Det koster 800 kr. at klage til Landsskatteretten, jf. skatteforvaltningslovens § 42a, stk. 1. I skal vedlægge beløbet på check eller indbetale til bank, reg. nr. 5010, konto nr. 121398-6.

Beløbet vil blive tilbagebetalt, hvis I får helt eller delvist medhold i klagen ved Landsskatteretten eller ved en efterfølgende domstolsprøvelse af spørgsmålet.

Med venlig hilsen

  
Jessica Christiansson

Jessica.Christiansson@skat.dk  
Direkte telefon 72385568