



Skatteministeriet

2. november 2018
J.nr. 2018 - 6503

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 15 af 5. oktober 2018 (alm. del).

Karsten Lauritzen

/ Jeanette Rose Hansen



Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 5. oktober 2018 fra De Professionelle Uafhængige Tatovører vedrørende foretræde om ensretning af skatteregler m.v., jf. SAU alm. del – bilag 4.

Svar

I henvendelsen, dateret 31. juli 2015, anfører De Professionelle Uafhængige Tatovører et ønske om en national ensretning af bl.a. skatteregler, momsfratagelser og ansættelsesregler. De Professionelle Uafhængige Tatovører ønsker, at tatoveringer anerkendes som kunst, og at visse tatovører dermed kan være momsfrataget. Derudover ønsker De Professionelle Uafhængige Tatovører, at tatovører skattemæssigt anses som selvstændigt erhvervsdrivende. Endeligt fremføres et ønske om mulighed for at anvende to forskellige kontrakttyper.

For så vidt angår spørgsmålet om momsreglerne, bemærker Skatteministeriet, at tatovører i nogle tilfælde kan anses for at udøve såkaldt kunstnerisk virksomhed i momslovens forstand, og dermed vil de være momsfrataget. I vurderingen af, hvorvidt tatovører udøver kunstnerisk virksomhed, indgår bl.a. en vurdering af arbejdsmetoden, herunder at der tegnes i frihånd, kvaliteten af det udførte arbejde samt om det udførte arbejde kan anses som resultatet af kunstnerisk virksomhed.

Jf. svaret på spørgsmål 1 til beslutningsforslag B2 om indførsel af almindelig moms på alle typer af tatoveringer (saml. 2014-15) tilbød Skatteministeriet at se nærmere på evt. muligheder for at ændre fritagelsen for kunstnerisk virksomhed.

Skatteministeriet har derfor set nærmere på anvendelsesområdet for momsfratagelsen. Kriterierne for, hvad der anses for at være kunstnerisk virksomhed, er udviklet gennem en mangeårig praksis og berører en bred vifte af meget forskelligartede områder fra musik, billedkunst, kunsthåndværk til skuespil, foredragsvirksomhed mv. Da der er tale om en momsfratagelse, hvor den kunstneriske virksomhed ikke er momsregistreret, er det ikke muligt i detaljer at afdække alle de områder, der er omfattet af fritagelsen i dag.

Det vurderes dog umiddelbart, at en ændring af momsfratagelsen for kunstnerisk virksomhed med det formål, at tatovører fremover ikke skal kunne være omfattet af momsfratagelsen, kan have vidererækkende negative konsekvenser for andre former for kunstnerisk virksomhed, der i dag er momsfrataget. En sådan ændring synes derfor ikke at være proportional med de konsekvenser, ændringen kan medføre.

Vedrørende spørgsmålet om afgrænsningen mellem erhvervmæssig virksomhed og ikke-erhvervmæssig virksomhed, bemærker Skatteministeriet, at der foretages en samlet konkret vurdering. Afgrænsningen er relevant ved alle former for aktivitet, og vedrører således ikke kun tatovører.

I forhold til indkomstbeskatningen er det afgørende, om tatovøren kan anses for at drive selvstændig erhvervsvirksomhed, eller om der er tale om ikke-erhvervsmæssig virksomhed. Som selvstændigt erhvervsdrivende er der således fuldt fradrag for driftsomkostninger i den personlige indkomst, ligesom en selvstændigt erhvervsdrivende har mulighed for at modregne et evt. underskud i anden indkomst. Ved ikke-erhvervsmæssig virksomhed kan udgifter fratrækkes, i det omfang udgifterne kan indeholdes i indkomsten fra den ikke-erhvervsmæssige virksomhed og er tæt knyttet til indkomsterhvervelsen. Ved ikke-erhvervsmæssig virksomhed er der ikke mulighed for at fratække underskud i anden indkomst eller overføre underskud til modregning i senere års indkomst.

Selvstændig erhvervsvirksomhed er kendetegnet ved, at der for egen regning og risiko udøves en virksomhed af økonomisk karakter, og at virksomheden udøves med det formål at opnå overskud. Det er en forudsætning, at virksomheden udøves nogenlunde regelmæssigt, gennem en længere periode og ikke er af ganske overordnet omfang.

Det fremgår af retspraksis, at rentabilitet og intensitet tillægges betydelig vægt, når det skal afgøres, om en virksomhed er erhvervsmæssig. Rentabilitetskriteriet indebærer, at der stilles krav om, at der er overskud af den primære drift, at der er en rimelig forrentning af den investerede kapital, og at der kan udbetales en rimelig driftsherreløn. Intensitetskriteriet indebærer, at en virksomheds omsætning skal have en vis minimumsstørrelse for at virksomheden kan anses for at være erhvervsmæssig.

Det er uklart for Skatteministeriet, hvad De Professionelle Uafhængige Tatovører henviser til, når der omtales muligheden for at anvende to forskellige kontrakttyper. Umiddelbart forstår Skatteministeriet, at den ene type skulle være forbeholdt de tatovører, der til daglig er tilknyttet tatovørvirksomheden, og den anden type skulle være forbeholdt tatovører, som lejlighedsvis gæster virksomheden. Vurderingen af konkrete kontrakttyper skal foretages af Skattestyrelsen.

Det er med andre ord nødvendigt at foretage en konkret vurdering for at vurdere, hvorledes tatovører skal beskattes og behandles momsmæssigt, og der vil derfor også være tatovører, der fx er momsfrataget og tatovører, der ikke er det.