

  
**Skatteministeriet**

2. marts 2016  
J.nr. 16-0179093

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 242 af 15. februar 2016 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Per Husted (S).

Karsten Lauritzen

/ Søren Schou



## Spørgsmål

Vil ministeren redegøre for, hvordan skuespillere og andre kunstnere beskattes og for deres fradragmuligheder, hvis de er henholdsvis lønmodtagere, selvstændige erhvervsdrivende eller driver virksomhed i selskabsform?

## Svar

Beskatningen af skuespillere og andre kunstnere, der skattemæssigt anses for enten lønmodtagere, selvstændigt erhvervsdrivende eller honorarmodtagere, sker som udgangspunkt efter de almindelige skatteregler for henholdsvis lønmodtagere, selvstændigt erhvervsdrivende og honorarmodtagere. Honorar dækker typisk over vederlag for personligt arbejde, der udføres uden for tjenesteforhold, og som heller ikke stammer fra selvstændig erhvervsvirksomhed.

Afgrænsningen mellem lønmodtagere, selvstændigt erhvervsdrivende og honorarmodtagere har betydning for den skattemæssige behandling, herunder fradragsværdien for eventuelle udgifter. Dette gælder også, når de pågældende er skuespillere eller andre kunstnere.

Den skatteretlige bedømmelse af en kunstners driftsudgifter er den samme, som foretages for andre selvstændigt erhvervsdrivende.

Ved afgørelsen af, om en skuespiller eller anden kunstner udøver *erhvervmæssig virksomhed*, anvendes nogle generelle skatteretlige kriterier for, hvornår der foreligger erhvervmæssig virksomhed. Virksomheden skal dels have et vist omfang (intensitet), dels være etableret med udsigt til at opnå en fortjeneste, der står i rimeligt forhold til den investerede kapital og arbejdsindsats (rentabilitet).

Selvstændigt erhvervsdrivende kunstnere kan opnå fradrag for driftsudgifter, herunder afskrivninger, i den personlige indkomst. Ved driftsudgifter forstås udgifter, der anvendes til at erhverve, sikre og vedligeholde indkomsten. Endvidere kan kunstneren anvende virksomhedsordningen med de skattemæssige fordele, der er knyttet til ordningen

Sondringen mellem erhvervmæssig virksomhed og ikke-erhvervmæssig virksomhed har især betydning for en virksomhed, der har et skattemæssigt underskud. Ikke-erhvervmæssig virksomhed kaldes i daglig tale også for hobbyvirksomhed.

Mens en ejer af en erhvervmæssig virksomhed kan fradrage virksomhedens underskud i hele sin samlede indkomst, kan ejeren af en ikke-erhvervmæssig virksomhed udelukkende fradrage underskud ved ikke-erhvervmæssig virksomhed i indtægt fra ikke-erhvervmæssig virksomhed. Underskud kan heller ikke – til forskel fra erhvervmæssig virksomhed – fremføres til modregning i efterfølgende års indkomst.

Der gælder i et vist omfang ensartede skatteregler for honorarvirksomhed og såkaldt hobbyvirksomhed. For *honorarmodtagerne* betyder det eksempelvis, at udgifter ved indkomsterhvervelsen kan reducere den personlige indkomst. Fradraget for udgifter er begrænset til de udgifter, der vedrører honoraret. Fradrag, herunder afskrivninger, kan ikke

overstige indtægten ved den enkelte virksomhed. Underskud fra honorarvirksomheden kan ikke trækkes fra i årets anden indkomst, og det kan heller ikke fremføres til modregning i efterfølgende års indkomst.

Skuespillere mfl., der er *lønmottagere* og afholder udgifter i forbindelse med udførelsen af deres arbejde, kan foretage fradrag for disse udgifter i den skattepligtige indkomst. Der er tale om et ligningsmæssigt fradrag, dvs. med en fradragsværdi på 28,6 pct. i en gennemsnitskommune (i 2016). Fradrag indrømmes dog som hovedregel kun for udgifter, der overstiger 5.800 kr. (i 2016-niveau). Der er også mulighed for at foretage fradrag for rejseudgifter op til 26.200 kr. (i 2016-niveau).

Det er ikke muligt udtømmende at redegøre for hvilke udgiftstyper, der generelt er fradragsberettigede for skuespillere mfl., der er lønmottagere. Der skal i hvert enkelt tilfælde foretages en vurdering af den pågældendes baggrund for at afholde udgiften, herunder om udgiften er helt eller delvist privat. Der kan gives fradrag, hvis det i forbindelse med et engagement er nødvendigt at afholde udgifter til rekvisitter og påklædning, der ikke er dagligdags og ikke kan anvendes privat, fx styler, balletsko og særlig teatermake-up. Skuespillere m.fl. vil ofte kunne foretage fradrag for udgifter til påklædning, make-up, musikanlæg, redskaber mv.

Der gælder visse gunstige *særregler* for beskatningen af *kunstneres indkomster*. Forfattere og skabende kunstnere kan henlægge til konjunkturudligning for at udjævne svingende indtægter fra kunstnerisk arbejde. Ordningen tager et særligt hensyn til de kunstnere, der ikke kan bruge virksomhedsordningen, fordi de skattemæssigt set ikke anses for selvstændigt erhvervsdrivende. Kun indkomst fra et litterært eller skabende kunstnerisk arbejde, der er udført af personen selv, kan indgå i ordningen.

For en række indkomster gælder en lempelig beskatning. Gave- og legatbeløb ydet en gang for alle af offentlige midler, legater, kulturelle fonds og lignende, som udelukkende har karakter af en anerkendelse af modtagerens fortjenester, samt indkomst fra arbejde af litterær karakter og skabende kunstnerisk karakter, medregnes kun med 85 pct. og kun for den del indkomsten, der overstiger et grundbeløb på 25.000 kr. (26.200 kr. i 2016-niveau). Hæderspriser, der tildeles som en anerkendelse af modtagerens kunstneriske fortjenester, er helt skattefrie.

Udøves den kunstneriske virksomhed i selskabsform, beskattes indkomsten fra virksomheden i selskabet og ikke hos kunstneren personligt. Fradrag ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst i et sådant selskab foretages efter skattelovgivningens almindelige regler. Udbytte, som selskabet udbetaler til kunstneren, beskattes som aktieindkomst. Aktieindkomst op til 50.600 kr. (i 2016-niveau) beskattes med 27 pct. og med 42 pct. af indkomst herover.