Skatteetaten

Notat

Din dato
01.10.2021

Referanse
2021/2719

U.off.

Fra
Skattedirektoratet

Opphør av pelsdyrnæring - jordbruksfradrag

Etter en konkret helhetsvurdering er Skattedirektoratet kommet til at inntekt fra salg av skinn ett eller flere år etter at produksjonen er avsluttet, kan inngå i grunnlaget for jordbruksfradraget. Det er en forutsetning at virksomheten ikke er overdratt til andre.

Spørsmålet er om pelsdyroppdrettere har krav på jordbruksfradrag etter skatteloven § 8-1 femte ledd i inntekt fra salg av skinn ett eller flere år etter at produksjonen av skinn er avsluttet.

Vi har fått opplyst at de fleste som har drevet med pelsdyrnæring, har avsluttet virksomheten i løpet av 2019/2020. Selv om totalforbud ikke inntrer før 1. februar 2025, jf. lov om forbud mot hold av pelsdyr § 2, er virksomhetene stanset blant annet fordi alle fôrkjøkken er lagt ned og leveringen av fôr er stanset. Skinnene er for en stor del lagret for senere salg, i påvente av god pris. Dette er vanlig i bransjen. Enkeltpersonforetakene består fortsatt, men med annen eller ingen drift.

For å få rett til jordbruksfradraget må visse vilkår være oppfylt for både skattesubjektet og den virksomheten som drives jf. skatteloven § 8-1 femte ledd jf. FSFIN § 8-1-11.

Jordbruksfradrag kan for det første bare kreves av bruker som har bodd på og drevet jordbruksvirksomhet på driftsenheten over halvparten av inntektsåret jf. sktl. § 8-1 femte ledd fjerde punktum. Det er videre en forutsetning at virksomheten går ut på produksjon av egne produkter. Dette følger av at det er «produsenten» som har rett til jordbruksfradrag, jf. skatteloven § 8-1 femte ledd første punktum.

Notat

Forutsatt at bokravet er oppfylt, er det avgjørende spørsmålet om jordbruksvirksomheten anses opphørt. Dersom virksomheten består, vil også kravet til «produsenten» være oppfylt.

En virksomhet anses ikke som opphørt mens den er under avvikling. Det må aksepteres en rimelig avviklingsperiode og det må vurderes konkret om den aktiviteten som fortsetter etter at virksomheten er besluttet avviklet, er et ledd i avviklingsprosessen, eller om den tidligere virksomheten skal anses avviklet og en annen virksomhet/aktivitet er satt i gang, jf. Skatte-ABC 2021 emnet Virksomhet - opphør av virksomhet pkt. 2.6.

Etter rettspraksis må likevel aktiviteten også i avviklingsfasen være av et visst omfang. I dom referert i Rt. 2006/1649 slutter Høyesterett seg til lagmannsrettens dom 27. januar 2003(Utv. 2003/299). Lagmannsretten la til grunn at det måtte stilles beskjedne krav til aktivitet for å anse en næring opprettholdt og at det måtte legges til grunn en romslig avviklingsperiode. Ifølge Aarbakke, Skatt på inntekt, 4. utgave (1990) side 133 må disposisjonene som bedømmes være ledd i virksomheten som har vært drevet tidligere.

Skattedirektoratet legger til grunn at aktiviteten i forbindelse med salg av pelsdyrskinn ikke er særlig omfattende. Direktoratet legger likevel vekt på at aktiviteten er et naturlig ledd i den tidligere oppdrettsvirksomheten.

Etter en konkret helhetsvurdering er Skattedirektoratet kommet til at inntekt fra salg av skinn ett eller flere år etter at produksjonen av er avsluttet kan gå inn grunnlaget for jordbruksfradraget. Det er en forutsetning at virksomheten ikke er overdratt til andre.