

# Vejledning til årsopgørelsen 2021

- for musikere



Udarbejdet af Dansk Musiker Forbund ved chefjurist Trine Budtz | www.dmf.dk | Senest tilrettet: februar 2022

INDHOLD	side
<b>SELVANGIVELSEN/ÅRSOPGØRELSEN</b>	2
Lønmodtager eller honorarmodtager eller selvstændig?	3
A-kassemedlemmer	3
Forsinket?	3
Gennemgang af rubrikkerne i selvangivelsen	4
Dokumentation	6
Bindende svar fra Skattestyrelsen	7
<b>GENERELT OM INDTÆGTER</b>	8
Studierejselegater og andre legater	8
Hæderspriser til kunstnere	9
Andre hæderspriser	10
<b>FRADRAGSBERETTIGEDE UDGIFTER</b>	10
Afskrivning på driftsmidler	11
Særligt om instrumenter	14
Annoncer, reklame, hjemmeside	15
Arbejdsværelse i hjemmet/lejet øvelokale	15
Befordring hjem/arbejde og erhvervsmæssig befordring	16
Beklædning, kostumer	19
Bookingprovision	20
Cd'er og musikdownload	20
Computer/laptop	20
Efteruddannelse, studierejser, kurser	21
Instrumenter, leje/leasing	22
Instrumentforsikring	22
Kontingent til DMF og a-kasse	22
Kontorhold	22
Musikudgivelse	23
Noder	23
Rejseudgifter/ "diæter"	23
Repræsentationsudgifter	25
Revisor eller regnskabsprogram	25
Salgsrejser	25
Telefonudgifter og internet på bopælen	26
Vedligeholdelse, reparationer	26

### SELVANGIVELSEN/ÅRSOPGØRELSEN

For de fleste skatteydere udsteder Skattestyrelsen en *årsopgørelse*, som man har mulighed for at foretage rettelser i. Årsopgørelsen ligger i digital form på [www.skat.dk](http://www.skat.dk). Denne årsopgørelse indeholder indberetningerne fra arbejdsgivere, pengeinstitutter, a-kasser, fagforening osv. Mange almindelige skatteydere har ikke behov for at foretage rettelser i årsopgørelsen, og de får dermed allerede en færdig årsopgørelse i marts. Musikere har indkomst- og udgiftsmæssige forhold, der normalt gør det nødvendigt, at man selv foretager indtastninger. Så for musikere er rettelser mere hovedreglen end undtagelsen.

Fra 14. marts 2022 er [www.skat.dk](http://www.skat.dk) klar med den digitale udgave af årsopgørelsen for almindelige skatteydere. Dvs. at de, som har behov for det, får mulighed for at foretage de fornødne indberetninger og rettelser, så de kan få den endelige, korrekte årsopgørelse senest 1. maj. Evt. overskydende skat fra den første årsopgørelse udbetales fra 8. april 2022.

En overskridelse af selvangivelsesfristen 1. maj er ikke nødvendigvis et problem. Men det kan gøre processen mere langvarig og kompliceret, og desuden skal man være opmærksom på, at det er vigtigt at selvangive *indkomst*, der ikke fremgår af den automatiske årsopgørelse, inden fristen. Væsentlig overskridelse af fristen kan give anledning til at vurdere situationen som skattesvig eller forsøg på skattesvig. Det drejer sig først og fremmest om tilfælde, hvor der er store beløb på spil og længerevarende fristoverskridelse.

Et andet problem, der kan opstå, hvis man overskrider fristen, er, at Skattestyrelsen ikke straks vil gennemføre ændringerne. Overskridelse af selvangivelsesfristen anses formelt som en *anmodning om genoptagelse* af skatteansættelsen, og det kan derfor give anledning til at Skattestyrelsen vil gennemgå de ønskede ændringer, inden man udskriver en ny årsopgørelse. Der kan så efter omstændighederne gå både halve og hele år, før man får en ny årsopgørelse, og den restskat, der måtte være opstået på den oprindelige årsopgørelse, forfalder til betaling i den mellemliggende tid.

For udenlandsk indkomst er oplysningsfristen 1. juli. Indkomst fra udlandet er som hovedregel også skattepligtig i Danmark, når man bor her. Hvis det er første gang man skal oplyse udenlandsk indkomst, skal man først åbne de felter på den digitale årsopgørelse, som hedder Udenlandsk indkomst.

Hvis man betaler renteudgifter af lån, herunder studielån, i udlandet, har man som fuldt skattepligtig i Danmark også ret til at få fradrag for renteudgifterne på den danske årsopgørelse. I så fald skal fradraget oplyses i de særlige rubrikker for udenlandsk indkomst. Visse begrænset skattepligtige personer har også ret til fradrag for renteudgifter.

For selvstændigt erhvervsdrivende gælder en pligt til at indberette oplysninger til årsopgørelsen (det, der tidligere hed "udvidet selvangivelse"), og det skal ske senest 1. juli 2022. Dvs. man modtager ikke en årsopgørelse i marts, men derimod et servicebrev. Det foreligger også i digitalt på TastSelv. Hvis man ikke overholder oplysningsfristen, kan man risikere at få dagbøder, og man risikerer også at Skattestyrelsen i stedet for foretager en skønsmæssig taksering af ens indkomst.

### Lønmodtager eller honorarmodtager eller selvstændig?

Før du laver dit skatteregnskab og din årsopgørelse skal du gøre dig klart, hvilken eller hvilke skattemæssige kategorier du tilhører. Man kan godt være lønmodtager og honorarmodtager og selvstændig samtidig. Der er blot forskel på den skattemæssige behandling af indtægter og udgifter for hver aktivitet.

Denne vejledning retter sig først og fremmest mod følgende kategorier af skatteydere:

*Fysiske personer*, dvs. lønmodtagere, honorarmodtagere, samt personligt ejet selvstændig virksomhed, som kan underropdeles i erhvervsmæssig og ikke-erhvervsmæssig.

Man er lønmodtager, når man får vederlag (løn) for personligt arbejde i et tjenesteforhold. Typiske ansættelser er orkestermusiker, musikskoleunderviser, teatermusiker. Lønmodtagere har A-indkomst.

Man er honorarmodtager, når man får vederlag for personligt arbejde uden for tjenesteforhold, men samtidig ikke driver selvstændig virksomhed med honoraraktiviteterne. Dvs. at freelanceområdet, hvor musikere modtager honorarer for spillejob, består hovedsagelig af honorarmodtagere. Musikere, der er honorarmodtagere, modtager normalt deres honorar som B-indkomst.

Ved personligt ejet selvstændig virksomhed har man fx drevet honorararbejdet så vidt, at man har valgt at drive det som selvstændig virksomhed. Man kan også være gået sammen med andre om det og har dannet et interessentskab (I/S). Det kan også skyldes, at man er kapelmester/bandleder og skal udbetale honorarer til medvirkende musikere. Virksomhedsformerne er typisk enkeltmandsvirksomhed, personligt ejet mindre virksomhed (PMV) eller I/S. Ved selvstændig virksomhed har man måske et CVR-nr., men det er ikke altid.

Endelig er der den ikke-erhvervsmæssige virksomhed, hvor der er kan være tale om anden aktivitet end personligt arbejde for andre. Fx privat undervisning i musik, salg af musikudgivelse.

Der findes også selskaber, fonde og foreninger m.v. kaldet juridiske personer, men de særlige regler for selskaber og foreninger vil ikke blive berørt her.

### A-kassemedlemmer

Hvis du som musiker med B-indkomst er medlem af en a-kasse som lønmodtager, skal du være opmærksom på ikke at lave regnskab som selvstændig virksomhed. Gør også en eventuel revisor opmærksom på det. Læs om hvilke rubrikker, du skal benytte i afsnittene på de næste side, for ikke at blive kategoriseret som selvstændig i a-kassen.

Jeg tilråder, at man kontakter Dansk Musiker Forbunds a-kasseservice eller mig, hvis man er i tvivl om sin skattemæssige status i forhold til a-kassen eller hvordan man skal forholde sig til udfyldelse af årsopgørelsen.

### Forsinket?

Man kan godt senere få ændret sin årsopgørelse, hvis der er fradrag man har glemt eller andet væsentligt, der skal ændres. Det kan gøres i op til tre år regnet fra den 1. maj, hvor man burde have selvangivet for det omhandlede år. Det gøres via [www.skat.dk](http://www.skat.dk). Genoptagelse af skatteår der ligger før de 3 år, som er den normale frist, er særdeles begrænset. Ønsker man få genoptaget tidligere år, bliver man nødt til at kontakte Skattestyrelsen skriftligt, evt. via TastSelv-systemet.

### Gennemgang af rubrikkerne i selvangivelsen

#### Lønindkomst, rubrik 11

Lønindkomst (A-indkomst) skal indberettes af arbejdsgiverne til skattemyndighederne. Kontroller dog alligevel, om beløbene stemmer. Husk, at optjente feriepenge, som er indbetalt til Feriekonto, også tæller som løn i optjeningsåret.

Rubrik 11 er feltlåst på den almindelige årsopgørelse og kan ikke ændres, medmindre man retter henvendelse til Skattestyrelsen.

#### Fradrag for udgifter for lønmodtagere, rubrikkerne 53, 58 og 51

Fradrag for udgifter, der afholdes i forbindelse med lønindkomst, kan kun fradrages i rubrik 58 (øvrige lønmodtagerudgifter) efter reduktion med bundgrænsen på 6.500 kr.

Der er en særskilt rubrik for fradrag for rejseudgifter, dvs. fradrag for kost og logi – rubrik 53. Fradrag for rejseudgifter er således ikke omfattet af bundgrænsen for øvrige lønmodtagerudgifter. I 2021 kan der maksimalt fratrækkes 29.300 kr.

Fradrag for befordring hjem/arbejde i forbindelse med lønindkomst fratrækkes i rubrik 51. Læs om beregning på side 16.

#### Honorarindkomst, rubrik 12 og 15

Rubrik 12 indeholder indberetninger om honorarindkomst og anden B-indkomst, hvoraf der skal betales arbejdsmarkedsbidrag. Dvs. det er både indtægter fra spillejobs, KODA, Gramex m.v.

Honorarer, der udbetales som B-indkomst, skal ifølge reglerne om et indkomstregister indberettes af spillestederne/udbetalerene. Honorarer, der bliver udbetalt af privatpersoner, skal derimod ikke indberettes af udbetaleren, medmindre der udbetales *kontantbeløb* over 10.000 kr.

Honorarer, der ikke er indberettet, skal du selv oplyse i rubrik 15. Hvis du har modtaget corona-kompensation i 2021, som *ikke* er indberettet, skal den også oplyses i rubrik 15.

Du kan få information om, hvilke indberetninger der gemmer sig bag beløbene på årsopgørelsen ved at bruge [www.skat.dk](http://www.skat.dk). Gå ind under fanen "Skatteoplysninger" og vælg derefter indkomstår. Mængden af oplysninger kan begrænses ved at vælge "Oplysninger om løn, honorarer m.v."

Der skal betales am-bidrag af honorarindkomster i rubrik 12 og 15. Det beregnes automatisk.

#### Fradrag for honorarmodtagere, rubrik 29 og evt. 51

Fradrag for erhvervsmæssig befordring til og fra honorarlønnede engagementer kan fratrækkes i rubrik 29. Man skal enten have kørt i egen bil/MC eller have en dokumenteret udgift på transport.

Rubrik 29 benyttes også til fradrag for øvrige udgifter - fx hotel, bookingprovision, leje af øvelokale, småanskaffelser, afskrivning på instrumenter, vedligeholdelse af samme m.m.

# Vejledning til årsopgørelsen 2021

- for musikere



Udarbejdet af Dansk Musiker Forbund ved chefjurist Trine Budtz | www.dmf.dk | Senest tilrettet: februar 2022

Hvis betingelserne for fradrag for erhvervsmæssig befordring ikke er opfyldt, fx hvis man ikke har kørt i egen bil eller ikke har dokumentation for udgifter, kan der tages fradrag efter den almindelige regel om fradrag for befordring. I så fald skrives fradraget i rubrik 51.

## Dagpenge, SU, efterløn, rubrik 16

Arbejdsløshedsdagpenge, efterløn og SU-stipendier fremgår af rubrik 16. Disse indtægter er også A-indkomst.

## Legater og tilskud, rubrik 17

Legater er som hovedregel skattepligtige og er ofte indberettet af den enkelte fond til skattemyndighederne i rubrik 17 eller 18 (særlige hædersgaver). Der skal ikke betales arbejdsmarkedsbidrag af legater. Visse hæderslegater er lempeligere beskattet eller helt skattefrie.

Offentlige tilskud indberettes også til rubrik 17. Det samme gælder bibliotekspenge.

Studierejselegater til studie i udlandet er skattefrie, når de er anvendt fuldt ud til formålet. Legater af denne art fremgår evt. af rubrik 17. Skattefrihed for studierejselegaterne kan opnås ved at indsætte et fradrag svarende til legatet i rubrik 29. Man skal lave regnskab for anvendelsen af studierejselegatet og gemme dokumentation for alt.

Hvis studierejselegater til studie i udlandet er indberettet som skattefrie, fremgår de ikke af årsopgørelsen og man behøver ikke foretage sig noget. Alligevel skal man beholde dokumentation for foretaget studierejse.

## Fagforening og a-kasse, rubrik 50 og 52

Fradrag for kontingenter til a-kasse og fagforening indberettes af a-kassen/foreningen. Faglige kontingenter, herunder DMF-kontingenter, står i rubrik 50 og er begrænset til maks. 6.000 kr. årligt. Der gives kun fradrag for indberettede beløb.

Fradrag for a-kasse- og efterlønsbidrag er fuldt ud fradragsberettigede og skal fremgå af rubrik 52.

Fradrag for fagforeningskontingent og evt. a-kasse kan ikke fratrækkes i regnskabet som driftsomkostning. Fradrag for a-kasse vil fremgå af rubrik 52, og fagforeningskontingent fremgår af rubrik 50. Selvstændigt erhvervsdrivende har mulighed for at opnå fradrag for mere end 6.000 kr. årligt for fagligt kontingent. I så fald kan den del af de faglige kontingenter der vedrører den selvstændige virksomhed trækkes fra i rubrik 118.

## Selvstændig virksomhed – erhvervsmæssig, overskud rubrik 111/underskud rubrik 112

Kunstnerisk virksomhed – herunder virksomhed som udøvende musiker eller som komponist – er ikke momspligtig. Indtægter fra anden selvstændig virksomhed, der har tilknytning til musikbranchen, kan derimod godt være momspligtige, fx musikstudievirksomhed, konsulentvirksomhed eller musikudgivelse. Hvis man er i tvivl om man er momspligtig, bør man konsultere en rådgiver.

**Dansk Musiker Forbund**

Sankt Hans Torv 26 • 2200 København N  
Tlf: 35 240 240 • e-mail: [dmf@dmf.dk](mailto:dmf@dmf.dk) • [www.dmf.dk](http://www.dmf.dk)

# Vejledning til årsopgørelsen 2021

- for musikere



Udarbejdet af Dansk Musiker Forbund ved chefjurist Trine Budtz | [www.dmf.dk](http://www.dmf.dk) | Senest tilrettet: februar 2022

For så vidt angår *pligten* til at lade sig momsregistrere ved momspligtige aktiviteter indtræder den, hvis man har en omsætning på 50.000 kr. eller derover i løbet af en 12-måneders periode. Man skal have overblik over de potentielt momspligtige indtægter og med et 12-måneders tilbageblik se, om man nærmer sig beløbsgrænsen. Hvis omsætningen ikke overstiger beløbsgrænsen, er det et frit valg, om man vil momsregistrere eller ej. Hvis man vælger at blive momsregistreret efter fritvalsreglen er registreringen gældende for 2 år.

Selvstændige skal lave årsregnskab.

Resultatet af virksomheden oplyses i rubrik 111, hvis det er et overskud og i rubrik 112, hvis det er et underskud. Endvidere skal rubrikkerne 300-303 udfyldes, når man driver selvstændig virksomhed.

Vær varsom med underskud. Skattestyrelsen er sjældent villig til at godkende fradrag for underskud ved kunstnerisk virksomhed, eftersom kunstnerisk virksomhed ofte er noget, der har en langsom start. Der er mange faktorer som spiller ind i vurderingen, herunder fx om virksomhedens indehaver må supplere indkomst fra virksomheden med indkomst fra lønarbejde. Det taler imod, at det er en erhvervsmæssigt drevet virksomhed.

Selvstændige har mulighed for at anvende virksomhedsordningen og kapitalafkastordningen. Det kræver normalt revisorbistand.

## Ikke-erhvervsmæssig virksomhed, normalt rubrik 20

Denne form for virksomhed forekommer typisk ved bibeskæftigelse, hvor skatteyderen har en anden hovedbeskæftigelse, og hvor virksomhedens aktiviteter er beskedne og omsætningen også er lille. Samme rubrik bruges til indtægter ved hobbyvirksomhed.

Et eksempel på indkomst ved ikke-erhvervsmæssig virksomhed er indtægter fra egen musikudgivelse. Et andet eksempel er indkomst ved privat undervisning i musik/sang.

Indkomsten kan opgøres efter nettoindkomstprincippet. Dvs. at virksomhedens indtægter fratrækkes de direkte tilknyttede udgifter, og overskud oplyses i rubrik 20. Der skal ikke betales arbejdsmarkedsbidrag af overskud ved virksomheden, når det er ikke-erhvervsmæssig virksomhed. Ved ikke-erhvervsmæssig virksomhed kan man ikke opnå fradrag for underskud ved aktiviteten.

Se artikel om skat og musikudgivelse her: <https://dmf.dk/page/skatteraadgivning>

## **Dokumentation**

Som hovedregel gælder det, at alle skattepligtige indtægter og fradragsberettigede udgifter skal dokumenteres.

Skattestyrelsen modtager indberettede indkomstoplysninger til selvangivelsen fra virksomheder og andre offentlige myndigheder, men det er til skatteyderens bevismæssige fordel at gemme kontrakter, lønsedler, kontoudskrifter, tjenesteplaner m.v. På nogle områder gælder der standardsatser for fradrag (befordring, rejseudgifter), men så skal skatteyder i stedet dokumentere, at forskellige betingelser er opfyldt for at

**Dansk Musiker Forbund**

Sankt Hans Torv 26 • 2200 København N  
Tlf: 35 240 240 • e-mail: [dmf@dmf.dk](mailto:dmf@dmf.dk) • [www.dmf.dk](http://www.dmf.dk)

# Vejledning til årsopgørelsen 2021

- for musikere



Udarbejdet af Dansk Musiker Forbund ved chefjurist Trine Budtz | [www.dmf.dk](http://www.dmf.dk) | Senest tilrettet: februar 2022

kunne benytte standardsatserne, og derfor kan man også i disse tilfælde have brug for forskellige former for dokumentation.

Utilstrækkelig dokumentation kan betyde, at man ikke får godkendt fradrag for sine udgifter.

Det, der kræves, er regninger, fakturaer, invoices, og hvad man ellers kalder den slags bilag, og disse bør optimalt set indeholde:

- dato
- sælgers navn og adresse samt evt. CVR-nr.
- købers navn og helst også adresse
- fakturanummer
- hvilken vare/ydelse, det drejer sig om
- prisen på varen/ydelsen samt evt. moms
- kvittering for "betalt", evt. ved kort-kvittering
- hvis der er tale om en faktura til senere betaling; kvittering for at beløbet er betalt (fx netbank betaling)

Samme krav til bilaget gælder for køb af brugte ting fra private, bortset fra krav om CVR-nr. og moms.

(Undertegnede har udarbejdet en simpel "regningsblanket" til brug for handler mellem private. Du kan få den tilsendt på mail ved henvendelse til [tb@dmf.dk](mailto:tb@dmf.dk).)

En typisk årsag til at Skattestyrelsen nægter fradrag for udgifter er, at købers navn ikke fremgår af fakturaen. Dette gælder ikke ved småindkøb, hvor en kassebon er tilstrækkelig. Ved køb af instrumenter må det tilrådes, at købers navn fremgår af fakturaen

Generelt kan man sige, at jo større beløb, der er tale om, desto større er kravene til bilaget.

## Bindende svar fra Skattestyrelsen

Hvis man ønsker et svar fra Skattestyrelsen om de skattemæssige konsekvenser af nogle påtænkte eller foretagne dispositioner, er der mulighed for at få et bindende svar. Til forskel fra et mundtligt svar i telefonen eller en skriftlig vejledning er svaret i dette tilfælde juridisk bindende for Skattestyrelsen i 5 år fra udstedelsen. Svaret er også bindende for skatteyder, men der er sædvanlig klageadgang.

Det kan være hensigtsmæssigt benytte metoden, hvis man fx overvejer omkostningskrævende aktiviteter, som man vil være sikker på, at man kan få fradrag for eller fx hvis man er i tvivl om hvorvidt en aktivitet er momspligtig.

Det koster 400 kr. i gebyr at få behandlet sagen hos Skattestyrelsen. Man kan læse nærmere om hvordan sagen skal gribes an her: <https://skat.dk/skat.aspx?oid=2242235> Det må tilrådes at søge professionel bistand ved indgivelse af ansøgning om bindende svar, da det ikke er helt ukompliceret.

**Dansk Musiker Forbund**

Sankt Hans Torv 26 • 2200 København N  
Tlf: 35 240 240 • e-mail: [dmf@dmf.dk](mailto:dmf@dmf.dk) • [www.dmf.dk](http://www.dmf.dk)



### GENERELT OM INDTÆGTER

Som udgangspunkt skal man regne med, at alle indtægter er skattepligtige; løn, honorarer, KODA-indtægter, royalties, legater osv. både fra Danmark og udlandet. Dvs. at man er pligtig til at oplyse indtægterne på selvangivelsen, hvis de ikke allerede fremgår på den automatisk genererede årsopgørelse, eller medtage dem i sit årsregnskab.

De særlige studierejselegater, der anvendes til studier *i udlandet*, er skattefri; visse hæderspriser til kunstnere, der ydes som uansøgte engangsbeløb som en anerkendelse af deres kunstneriske fortjenester er også skattefri. Se om begge nedenfor.

Nogle udbetalinger kan være skattefri: Lønmodtagere kan modtage visse skattefri godtgørelser af arbejdsgiveren til dækning af udgifter forbundet med arbejdet. Det er godtgørelser, der kan udbetales af arbejdsgiveren for ansattes udgifter til kost og logi, når de er på rejse for arbejdsgiveren, samt godtgørelse for erhvervsmæssig befordring. Der er fastsat maksimumbeløb for godtgørelsernes størrelse. Beløb udbetalt af arbejdsgiveren til dækning af lønmodtagerens udgifter til kost og logi efter regning, er også skattefri, når betingelserne for at være på rejse er opfyldt.

Honorarmodtagere og selvstændigt erhvervsdrivende kan derimod normalt *ikke* modtage skattefri godtgørelser. Udbetalte beløb til dækning af udgifter til transport og diæter regnes for skattepligtig B-indkomst og skatteyderen er henvist til at tage fradrag for sine dokumenterede udgifter eller efter standardsatserne, hvis man har selvstændig virksomhed. Læs mere herom under Rejseudgifter.

### Studierejselegater og andre legater

For studierejselegater gælder særlige regler, sådan at legatet er skattefrit for modtageren, når det er medgået til udgifter ved studierejse i udlandet. Der er fastsat standardsatser for opgørelse af udgifterne til ophold på studiestedet (se nedenfor), mens udgifter til rejse mellem Danmark og studiestedet fastsættes efter de faktiske, dokumenterede udgifter. Det samme gælder udgifter til selve undervisningen. Gem dokumentation for udgifterne.

Der er ikke skattefrihed for studielegater, der anvendes til studier/kurser i Danmark.

Fonde, som udbetaler studierejselegater, er pligtige at indberette til skattemyndighederne om udbetalingerne på modtagerens CPR-nr. Nogle fonde sørger for at indberette legaterne med note om at det er legater til studierejse i udlandet, hvorefter der ikke sker beskatning, men det er langt fra alle. Legaterne fremstår derfor ofte som skattepligtige legater på årsopgørelsen. Man skal derfor altid gemme tildelingsbrevet fra hver enkelt fond, så man kan dokumentere over for skattemyndighederne, at der er tale om et studierejselegat.

For at opnå skattefrihed kan man indskrive et fradrag i årsopgørelsens rubrik 29, der modsvarer legatets størrelse. (Dette er et alternativ til at henvende sig til Skattestyrelsen.) Først bør man udarbejde en opgørelse over, hvordan legaterne er anvendt ud fra henholdsvis de fastsatte takster og dokumenterede udgifter, og hvis legaterne efter opgørelsen er opbrugt, skal man ikke beskattes af dem. Studierejselegater, der ikke opbruges i tildelingsåret, kan anvendes til studierejse i et senere indkomstår og derfor blive skattefri senere. På grund af fristerne for genoptagelse af skatteansættelser, skal man ikke regne med at få skattefrihed for studierejselegater, der ikke er opbrugt inden 1. maj i det 4. år efter modtagelsesåret. Der



# Vejledning til årsopgørelsen 2021

- for musikere



Udarbejdet af Dansk Musiker Forbund ved chefjurist Trine Budtz | www.dmf.dk | Senest tilrettet: februar 2022

skal indsendes anmodning til Skattestyrelsen om genoptagelse af skatteansættelsen for modtagelsesåret *inden* denne frist.

Man beregner, hvor mange døgnsoverhold man har opholdt sig på studiestedet, og ganger derefter antallet af døgnsoverhold med satserne. Hvis de faktiske, dokumenterede udgifter er større end satserne kan man i stedet anvende dem.

Satserne for 2021:

- Fortæring og småforbrugsudgifter, alle lande: 532 kr. pr. døgn
- Logi: 228 kr. pr. døgn

Satsen for fortæring kan kun anvendes de første 12 måneder af opholdet, mens logisatsen kan anvendes også ud over 12 måneder.

Endvidere kan studierejselegaterne gøres skattefrie ved hjælp af dokumenterede udgifter til rejse mellem Danmark og studiestedet, samt eventuelle udgifter til undervisning, deltagerafgifter og lignende, herunder betaling for kurser i studiestedets sprog. Det gælder for disse poster om at gemme sine bilag.

Hvis man har kørt i egen bil til/fra studiestedet anvendes en standardsats pr. km til beregning af udgifter til rejsen. For 2021 er kilometersatsen 1,90 kr.

Når man har lavet regnskabet og således har konstateret at legatet er opbrugt til formålet, kan der anføres et fradrag i rubrik 29, svarende til legatet, men ikke mere end legatet. Man skal ikke indsende regnskabet til Skattestyrelsen, men man kan blive bedt om at indsende regnskabet på et senere tidspunkt.

Man kan ikke påregne at få fradrag for evt. merforbrug ud over legatet størrelse på studierejsen, medmindre man kan påvise, at der er tale om efteruddannelse (se dette afsnit).

Andre "almindelige" legater, f.eks. arbejdslegater, sociale legater og støttebeløb er normalt skattepligtige som B-indkomst uden am-bidragpligt.

## Hæderspriser til kunstnere

Der er skattefrihed for nogle helt særlige hæderspriser til kunstnere. Det drejer sig om hæderspriser og legater, der ydes af offentlige midler, kulturelle fonde og lignende samt erhvervsvirksomheder her i landet eller i udlandet, når hædersprisen/legatet *udelukkende* har karakter af *en anerkendelse af modtagerens kunstneriske fortjenester*. Det er en betingelse, at hædersprisen er ydet som et *uansøgt engangsbeløb*.

Ikke særligt mange legater og priser kan desværre matche betingelserne. Man skal fx lægge mærke til at kun kunstneriske fortjenester giver adgang til skattefriheden. Dvs. at fonden, som har ydet legatet, ved tildelingen skal have lagt vægt på tidligere kunstneriske præstationer. Der skal være tale om præmiering af et kunstnerisk virke som sådan. Dvs. at præmiering af et værk – fx en musikudgivelse – ikke er tilstrækkelig grund til skattefrihed. Fagligt eller socialt arbejde til fordel for kunstnere kan ikke komme ind under reglen.

Det er naturligvis nemmest, hvis prisuddeleren/fonden sørger for at indberette legatet som skattefrit hæderslegat. I så fald vil legatet slet ikke fremgå af årsopgørelsen, men man vil kunne se det blandt de indberettede indkomster under Oplysninger om løn, honorarer m.v. på TastSelv.

### Andre hæderspriser

En hæderspris, der ydes af det offentlige, en fond eller en almenevelgørende forening, og som udelukkende gives som *en anerkendelse af modtagerens fortjenester*, nyder en lempelig beskatning. Prisen må ikke gives for et bestemt værk, men for at hædre en persons gerninger. Sådant en hæderspris kan også ydes på grund af modtagerens sociale eller faglige bedrifter.

De første 29.300 kr. af prisen er skattefri, og af et eventuelt resterende beløb beskattes kun 85 % i personlig indkomst. Prisuddeleren skal sørge for at indberette prisen som hæderspris (årsopgørelsens rubrik 18), så kommer skattelempelsen automatisk.

### FRADRAGSBERETTIGEDE UDGIFTER

Driftsudgifter defineres som udgifter, der i årets løb er anvendt til at erhverve, sikre og vedligeholde indkomsten, og sådanne udgifter er fradragsberettigede. Typiske driftsudgifter for musikere er bl.a.: Noder, cd'er, telefonudgifter, strenge/blade, vedligeholdelse og reparation af instrumenter, leje af instrumenter, leje af øverum, instrument-forsikring, kost og logi på erhvervsrejser samt provision til bookingfirma. Driftsudgifter kan fradrages.

Driftsmidler defineres som løseøregenstande der anvendes i indtægtserhvervelsen, og som ikke er beregnet for videresalg. Dvs. der er tale om genstande, der anvendes over en længere periode, evt. adskillige år. Typiske driftsmidler for musikere er bl.a.: Instrumenter, lyd- og lysanlæg og computere. Driftsudgifter fradrages løbende, men driftsmidler skal som hovedregel afskrives, dvs. at fradrag fordeles ud over flere år, medmindre det er småanskaffelser. Se punktet nedenfor: Afskrivning på driftsmidler.

Fælles betingelse for fradrag for henholdsvis driftsudgifter og afskrivninger er, at der skal være tale om udgifter med direkte tilknytning til erhvervelsen af årets indkomst og ikke vedrørende privatsfæren. Indkomsten kan bestå af forskellige typer; løn, honorarer, royalties m.v. og kan komme fra mange forskellige kilder.

Der må heller ikke være tale om udgifter, der afholdes med henblik på at opnå en fremtidig indkomst (dvs. ikke i indeværende år). Der er dog særlige regler for udgifter til salgsrejser og reklame.

Arbejdsløshedsunderstøttelse er ikke en indkomst, der berettiger til fradrag for udgifter. Modtagelse af arbejdsløshedsunderstøttelse en del af året eller som supplement til arbejdsindtægter betyder dog ikke, at man afskæres fra fradrag, men hvis indtægterne som musiker er meget små, kan det betyde, at man må lade sig nøje med et reduceret fradrag. Det beror på en konkret vurdering. Dansk Musiker Forbund ser naturligvis ikke positivt på, at Skattestyrelsen vil reducere fradrag med henvisning til at indkomsten er for lav, men i specielle tilfælde er der ikke så meget at stille op over for det.

SU-stipendium udgør heller ikke en indkomst, der berettiger til fradrag for driftsudgifter eller afskrivning på driftsmidler.

Musikstuderende skal være derfor opmærksom på, at Skattestyrelsen forhåndsformoder, at instrumenter og andet musikudstyr både anvendes til studium og til erhverv. Da studium anses for en privat aktivitet eller for en etableringssituation, vil der også i disse tilfælde ofte ske en beskæring af fradrag. Typisk sker det med 25-50 %. Det kan derfor nogle gange bedst betale sig at vente med at tage fradrag for afskrivninger på instrumenter, til efter man er færdig med studiet og er kommet i gang med at arbejde som musiker. Hvis man venter, kan den oprindelige købesum ikke bruges til fradrag/afskrivning, men man skal have en ny, skriftlig vurdering af instrumentets værdi.

Hvis man som studerende anskaffer instrumenter og udstyr, som kun anvendes til indtægtsgivende spillejobs og slet ikke i studiesammenhæng, bør man have fuldt fradrag for udgiften. Man skal dog være opmærksom på, at man som skatteyder har bevisbyrden for at instrumenterne ikke anvendes i studiesammenhæng eller privat i øvrigt, og bevisbyrden kan være svær at løfte.

### Afskrivning på driftsmidler

En forudsætning for at kunne afskrive er, at driftsmidlet er udsat for en fysisk værdiforringelse, altså at det slides i brug. Næsten alle instrumenter/driftsmidler opfylder denne betingelse. Det er dog en fasttømret retspraksis, at antikke strygeinstrumenter generelt ikke kan afskrives.

Nogle driftsmidler kategoriseres til "blandet anvendelse". Blandet anvendelse betyder, at genstandene både anvendes i forbindelse med indkomsterhvervelse og til private formål. Typeeksemplet er en pc, der er opstillet på skatteyderens bopæl eller en lap top. Privat anvendelse medfører, at en del af afskrivningerne ikke kan fradrages.

### Obs for nyt

Der blev i 2021 vedtaget lovændring af blandt andet afskrivningsloven, hvoraf to bestemmelser har betydning for musikere. Lovændringen har virkning fra indkomståret 2020 og frem.

For det første forhøjedes beløbsgrænsen for, hvornår *fuldt ud erhvervsmæssige* driftsmidler (maskiner, inventar m.v.) kan straksafskrives. Straksafskrives; dvs. at hele udgiften kan trækkes fra på én gang. Grænsen er forhøjet til 30.700 kr. (2021-niveau).

Beløbsgrænsen for *delvist erhvervsmæssige* (blandede) driftsmidler er ikke forhøjet. Se nedenfor.

For det andet er der åbnet for et såkaldt investeringsvindue med en forhøjet afskrivningsret. Ved køb af *fabriksnye driftsmidler* i perioden fra 23. november 2020 indtil udgangen af kalenderåret 2022 vil virksomheder kunne afskrive på 116 pct. af anskaffelsessummen. Investeringsvinduet omfatter dog blandt andet ikke personbiler.

Se regneeksempel nedenfor på side 13.

Afskrivningsloven har direkte anvendelse ved selvstændig virksomhed, men det må antages, at ændringerne også får betydning for honorarmodtagere og lønmodtagere, der skal afskrive på driftsmidler.

### *Køb af driftsmidler*

Fuldt ud erhvervsmæssige driftsmidler, hvis anskaffelsessum overstiger 30.700 kr. skal procentafskrives, mens anskaffelser på op til 30.700 kr. kan straksafskrives som ”småanskaffelser” (dvs. udgiften trækkes fra på én gang).

Der kan maksimalt afskrives med 25 % pr. år af saldoen for de store driftsmidler. Fuldt ud erhvervsmæssige driftsmidler afskrives på en samlet saldo. Når man efter afskrivninger har en saldo på 30.700 kr. eller derunder, kan restsummen afskrives på én gang i det efterfølgende år, medmindre man køber nye ting som skal afskrives, og saldoen derved igen kommer op over beløbsgrænsen.

Lønmodtagere og honorarmodtagere hører ikke direkte under afskrivningslovens regler, men det er ikke til hinder for, at de kan få fradrag for afskrivninger, idet hjemmelen til fradrag for afskrivninger også findes i statsskatteloven. Skattestyrelsen godkender normalt en afskrivningsprocent på maks. 25% og kører stort set efter afskrivningslovens regelsæt også for lønmodtagere og honorarmodtagere.

Ifølge afskrivningsloven skal driftsmidler, der er beregnet til at blive anvendt *sammen med* tidligere anskaffede driftsmidler, afskrives, hvis *den samlede* anskaffelsessum overstiger beløbsgrænsen. Dette gælder selvom prisen for den senest indkøbte genstand i sig selv ligger under beløbsgrænsen. Det kan være svært at afgøre, hvorvidt der er tale om enkelte driftsmidler eller driftsmidler, der er beregnet til at blive anvendt sammen med noget, man har i forvejen. Det kan kræve udtalelse fra en fagkyndig at afgøre det, men i første omgang må man selv vurdere det. En computer, skærm og printer anses dog i praksis altid for ét driftsmiddel.

### *Blandede/delvist erhvervsmæssige driftsmidler*

Hvis anskaffelsessummen overstiger 14.400 kr. (2021) skal købet afskrives; hvis anskaffelsessummen er mindre, kan man straksafskrive og få fradrag for den erhvervsmæssige andel af købesummen.

Når der er tale om delvist erhvervsmæssige driftsmidler, også kaldet *blandede driftsmidler*, foretages afskrivningen for disse aktiver hver for sig for hvert driftsmiddel. Man beregner først de fulde afskrivninger som eksemplet ovenfor og dernæst fratrækkes den private andel, f.eks. 20 %. De resterende 80 % kan overføres til fradrag på selvangivelsen/i regnskabet. Dette var et eksempel - privatandelen beror på et konkret skøn.

### *Salg af driftsmidler*

Hvis man sælger et driftsmiddel, som man er i gang med at afskrive eller tidligere har afskrevet, skal salgssummen genbeskattes. For selvstændigt erhvervsdrivende foregår det ved at salgssummen fratrækkes i afskrivningsregnskabet, således at afskrivningsgrundlaget reduceres med salgsindtægten.

For lønmodtagere og honorarmodtagere gælder det derimod, at salgssummen skal beskattes som personlig indkomst. Dvs. at indtægten skal oplyses i rubrik 20. Derfor kan man sige, at det ikke er nogen særlig ”god forretning” for lønmodtagere at sælge driftsmidler, der har været afskrevet, eftersom skatteværdien af en indtægt i personlig indkomst er større end skatteværdien af det fradrag, man har opnået.

Derfor skal man overveje, om det kan betale sig i længden, hvis man tager fradrag for afskrivninger. Hvis man påtænker at skifte sit instrument ud med jævne mellemrum, er det måske en dårlig idé.

# Vejledning til årsopgørelsen 2021

- for musikere



Udarbejdet af Dansk Musiker Forbund ved chefjurist Trine Budtz | www.dmf.dk | Senest tilrettet: februar 2022

Hvis man modtager erstatning for et driftsmiddel, der er blevet stjålet eller på anden måde bortkommet eller gået til grunde, sidestilles forsikringssummen med indtægter fra salg og skal derfor teknisk set behandles på samme måde som salg. Men genanskaffer man fx et instrument for erstatningen, så har man købt noget nyt, der skal afskrives. På den måde er der to "led" i regnestykket, hvis man får erstatning og køber nyt for pengene.

*Eksempel på saldoafskrivning (fuldt ud erhvervsmæssigt anvendte driftsmidler) almindelige regler:*

## 1. år

Køb af instrumenter (=afskrivningsgrundlag)	50.000 kr.
afskrivning 25 %	<u>- 12.500 kr.</u>
Saldo pr. 31/12	37.500 kr.

## 2. år

Saldo pr. 1/1 overført fra år 1	37.500 kr.
Køb af yderligere instrumenter	12.000 kr.
Salg af gl. instrument	<u>- 3.000 kr.</u>
Nyt afskrivningsgrundlag	46.500 kr.
afskrivning 25 %	<u>- 11.625 kr.</u>
Saldo pr. 31/12	34.875 kr.

... etc.

1. år udgør fradraget 12.500 kr., 2. år udgør fradraget 11.625 kr.

*Eksempel på afskrivning på fuldt ud erhvervsmæssige driftsmidler efter de nye regler om "særligt investeringsvindue" for nye driftsmidler:*

## 2021

Køb af fabriksnyt instrument	50.000 kr.
Forhøjelse af afskrivningsgrundlag med 16%	<u>8.000 kr.</u>
Nyt, beregnet afskrivningsgrundlag, 116%	58.000 kr.
Årets afskrivninger, 25% af grundlag (fradrag)	<u>-14.500 kr.</u>
Saldo pr. 31/12 2021	43.500 kr.

## 2022

Saldo overført	43.500 kr.
Køb af fabriksnyt instrument igen	25.000 kr.
Forhøjelse af afskrivningsgrl. med 16% af 25.000 kr.	<u>4.000 kr.</u>
Nyt, beregnet afskrivningsgrundlag:	72.500 kr.
Årets afskrivninger, 25% af grundlag (fradrag)	<u>-18.125 kr.</u>
Saldo pr. 31/12 2022	54.375 kr.

Metoden kan benyttes til og med 2022. Der kan kun ske forhøjelse af afskrivningsgrundlaget i anskaffelsesåret for aktivet.

### *Særligt om instrumenter*

Der er heldigvis sjældent problemer med at få godkendt afskrivninger på instrumenter, når man er professionel musiker. Problemet er derimod, at Skattestyrelsen nogle gange antager, at der er en privat andel, som ikke kan fratrækkes. Det skal man som professionel musiker ikke uden videre acceptere.

Man må beskrive arbejdsforholdene for musikere. Instrumenter er som udgangspunkt personlige anskaffelser. Man må forklare hvordan instrumenterne bruges i forhold til arbejdet, herunder for de fleste til mange forskellige arbejdssteder i løbet af et år, og at man må øve, forberede sig m.v. Man skal huske, at man skal fortælle om emnet for en person, som formodentlig ikke har noget som helst kendskab til musikbranchen. Hvis man ikke trænger igennem med argumenterne, bør man eventuelt klage over afgørelsen. I så fald kan man som medlem af DMF kontakte undertegnede om sagen på [tb@dmf.dk](mailto:tb@dmf.dk).

Hvis man er musikstuderende, er der en forhåndsformodning om, at man også anvender indkøbte instrumenter m.v. til studiet, og det kan være svært at overbevise skattemyndighederne om at bestemte indkøb kun har relation til de indtægter fra musikjobs, man har ved siden af. Som udgangspunkt kan man selv anlægge en vurdering af privatandelens størrelse; 25 % er ikke ualmindeligt, men den kunne for så vidt være mindre eller større.

Enkelte instrumenter godkendes kategorisk ikke af skattemyndighederne som afskrivningsberettigede: Håndbyggede, antikke strygeinstrumenter kan ikke afskrives, da man ikke anser disse instrumenter for at tabe i værdi. Buer til strygeinstrumenter kan derimod godt afskrives. Indtil videre kan alle andre musikinstrumenter end strygeinstrumenter afskrives.

### *Klaverer og flygler*

Fradrag for afskrivninger på flygler og klaverer godkendes heller ikke altid fuldt ud. Det skyldes, at et flygel eller klaver, der er opstillet i hjemmets almindelige opholdsrum, efter skattemyndighedernes opfattelse står til rådighed for privat brug. Det stiller sig anderledes, hvis flygel eller klaver står i et særligt arbejdsrum, dvs. afsondret fra de almindelige private beboelsesrum.

I særlige tilfælde kan der godkendes fuldt fradrag for afskrivninger på flygel i hjemmet.

Følgende betingelser var til stede i den sag, der var omdrejningspunkt:

- Pianisten havde konservatorieuddannelse
- Klaver/flygel skal være hovedinstrumentet for personen
- Pianistarbejdet (akkompagnatør, repetitør, pianist, koncertpianist, underviser etc.) skal være eneste beskæftigelse
- Man skal have fuldtidsbeskæftigelse inden for faget
- Flyglet kan på grund af boligens størrelse og/eller indretning ikke placeres i et selvstændigt arbejdsrum
- Der skal være tale om et flygel af koncertstandard

I øvrigt er normal praksis som følger:

- Flygler/klaverer, placeret i et øvelokale uden for bopælen, bør blive godkendt fuldt ud.
- Flygler/klaverer, placeret i arbejdsværelse i hjemmet, bør blive godkendt fuldt ud.

- Flygler/klaverer, placeret i stue eller almindeligt opholdsrum i hjemmet, vil normalt ikke blive godkendt fuldt ud.

Også i disse situationer skal der foretages en konkret vurdering fra sag til sag. Der vil fra Skattestyrelsens side blive set på musikindtægtens størrelse, da den efter deres opfattelse er udtryk for aktivitetsniveauet.

### **Annoncer, reklame, hjemmeside**

Udgifter til alle former for materiale og service, der anvendes til at erhverve, sikre og vedligeholde indkomsten, er fradragsberettigede. Plakater, foldere, visitkort og annoncer er eksempler. Ligeledes reklame via Facebook og andre websider og digitale platforme. Reklame retter sig pr. definition imod at opnå fremtidige indtægter, men der er særlige lovregler, der tillader fradrag for udgifter af denne karakter.

Udgifter til en hjemmeside, som er en erhvervsmæssig hjemmeside vel at mærke, kan betragtes på samme måde som reklame og annoncering, men den kan også bidrage til en aktuell indkomst, og udgifterne til fx brugsret af domænenavn og løbende udgifter er derfor fradragsberettigede.

Udgifter til fremstilling af en PR-cd vil også efter omstændighederne være fradragsberettigede. Men det er en forudsætning, at man har gang i en karriere som udøvende musiker, hvor PR-cd'en har relevans for indkomsterhvervelsen. Hvis man fx kun har undervisningsarbejde, vil en PR-cd ikke være fradragsberettiget, medmindre man starter op med indtægtsgivende koncertaktiviteter i forlængelse af fremstillingen af cd'en.

I vurderingen af om der er tale om en PR-udgift vil det også indgå, hvor mange cd'er, der er fremstillet. Dvs. et færre antal eksemplarer taler for PR; et større antal eksemplarer taler for, at der også er salg. Udgiften skal stå i et fornuftigt forhold til musikindkomstens størrelse.

### **Arbejdsværelse i hjemmet/lejet øvelokale**

Der kan under visse betingelser opnås fradrag for arbejdsværelse i hjemmet.

Forudsætningerne for godkendelse er, at arbejdsværelset efter indretning og brug udelukker privat anvendelse. Dvs. at værelset skal have ændret karakter fra opholdsrum til regulært musikværksted eller lignende. Samtidig skal der være erhvervsmæssig begrundelse for at have et arbejdsværelse i hjemmet, dvs. at *arbejdets art* skal nødvendiggøre det. Det plejer ikke at volde nogen problemer at argumentere for det, eftersom musikere altid har behov for at øve sig, og dette så godt som aldrig kan ske på arbejdspladsen, hvis der overhovedet er tale om en fast arbejdsplads. Arbejdets *omfang* skal også gøre arbejdsværelse nødvendigt. Dvs. at værelset skal anvendes ret intensivt; helst dagligt og flere timer dagligt.

Alle ovenfor nævnte betingelser skal være opfyldt.

Med hensyn til arbejdsværelsets indretning skal man være opmærksom på, at møbler, der tyder på privat anvendelse, f.eks. sofa, TV eller lignende, udelukker fradrag. Derimod vil en lyd-dæmpning af lokalet i forhold til naboer bestyrke antagelse om erhvervsmæssig anvendelse. Værelset må endvidere ikke være for rummeligt, forstået på den måde at for meget "tom" plads forbedrer muligheden for privat udnyttelse. Jo mere grej og jo flere instrumenter der er placeret i rummet, desto bedre. Du skal overveje, om du ud over arbejdsværelset har tilstrækkelig privat beboelse til, at det er sandsynligt, at arbejdsværelset ikke benyttes privat.



# Vejledning til årsopgørelsen 2021

- for musikere



Udarbejdet af Dansk Musiker Forbund ved chefjurist Trine Budtz | www.dmf.dk | Senest tilrettet: februar 2022

Et arbejdsværelse, der mest har karakter af et kontor, vil ikke eller kun meget sjældent blive godkendt som fradragsberettiget arbejdsværelse.

Fradragets størrelse beror på et skøn, men det kan i praksis udregnes på grundlag af værelsets areal set i forhold til det samlede boligareal. Typiske udgifter er leje, el og varme.

Ved ejerboliger kan der opnås et nedslag i *ejendomsværdiskatten* svarende til det antal m<sup>2</sup>, værelset beslaglægger (målt i %). For at få nedslaget skal man indtaste oplysninger i årsopgørelsens rubrikker 203 og 205. Rubrikkerne kan findes på TastSelv, når man har købt ejerbolig, under afsnittet for Ejendomme.

OBS: at Skattestyrelsen har programmeret en forhindring ind vedr. nedslag i ejendomsværdiskatten, så det ser ud som om det kun kan lade sig gøre, hvis man har selvstændig virksomhed. Hvis man ikke har selvstændig virksomhed, bliver man derfor desværre nødt til at rette henvendelse til Skattestyrelsen og anmode om nedslaget.

Ved arbejdsværelser på over 10% af boligarealet kan man desuden opnå et skattefradrag for ejendomsskat på selvangivelsen. Her tages også udgangspunkt i den udregnede procent af arealet, som arbejdsværelset har. Fradragets størrelse beregnes ligeledes ud fra arbejdsværelsets areal i forhold til det samlede beboelsesareal.

Hvis det er en lejebolig, fradrages den forholdsmæssige del af lejeudgiften og skrives på som fradrag på selvangivelsen. For lejere bliver fradraget derfor umiddelbart et større beløb end for ejere.

Der kan også beregnes fradrag for udgiften til el og varme i arbejdsværelset efter samme princip. Man skal derfor gemme dokumentationen for de samlede udgifter. Ved fradrag for varme og el er det et fradrag på selvangivelsen og det gælder både ejer- og lejeboliger.

Regneeksempel: Lejeboligen er 130 m<sup>2</sup>. Arbejdsværelset er 15 m<sup>2</sup>:  $15:130 \times 100 = 11,54\%$

Der kan fratrækkes 11-12% af udgifterne til leje, el og varme. Hvis der er tale om en ejerbolig kan der opnås forholdsmæssigt nedslag i ejendomsværdiskatten med 11,54 % og et fradrag for ejendomsskat og el og varme med samme 11-12%.

Har man lejet et øvelokale uden for sin bolig, kan man fradrage alle de faktiske, dokumenterede udgifter; altså hele lejeudgiften m.v. Der vil normalt ikke være forhåndsformodning om privat anvendelse.

## **Befordring hjem/arbejde og erhvervmæssig befordring**

Lønmodtagere: Med begrebet lønmodtager sigtes til personer i ansættelsesforhold. Det er typisk musikere i de klassiske orkestre, musikere ved teatre og musikundervisere, hvor vederlaget er A-indkomst. For denne gruppe gives kun fradrag efter ligningslovens § 9 C ("den lave sats") for befordring mellem hjem og arbejde.

Men også honorarmodtagere og selvstændige kan få fradrag efter denne regel i mangel af bedre. Se i øvrigt de særlige regler for honorarmodtagere og selvstændige nedenfor.

# Vejledning til årsopgørelsen 2021

- for musikere



Udarbejdet af Dansk Musiker Forbund ved chefjurist Trine Budtz | www.dmf.dk | Senest tilrettet: februar 2022

Har man meget lang daglig transportvej til arbejdet (ca. 100 km t/r og derover), anbefaler jeg at man fører kørebog og gemmer alle benzinkvitteringer, hvis man kører i egen bil, eller gemmer togkort og -billetter som dokumentation for, at man faktisk har transporteret sig. Jo længere afstand mellem bopæl og arbejdssted, des bedre bevis kræves der for, at man har haft daglig kørsel. Man kan risikere at Skattestyrelsen nægter fradrag for daglig kørsel, men reducerer fradraget til fx en returrejse om ugen, hvis man ikke kan sandsynliggøre, at man kører dagligt.

Der gives fradrag for den strækning, som er den *normale transportvej ved bilkørsel*. Det betyder, at den transportvej, man får fradrag for, nogle gange er en anden end den, man faktisk kører.

*Skatterådets satser for 2021, befordring hjem/arbejde:*

- 0-24 km pr. dag: intet fradrag
- 25-120 km pr. dag: 190 øre pr. km
- over 120 km: 95 øre pr. km

Der er særligt befordringsfradrag for personer, der bor i udkantskommuner. Det særlige er, at man kan få fradrag for den sats, der gælder for strækningen 25-120 km også for de km, der overstiger 120 km. Sagt med andre ord kan borgere i disse kommuner få fradrag for 1,90 kr./km hele vejen igennem (bortset fra de første 24 km).

Det drejer sig om følgende kommuner: Aabenraa, Bornholm, Brønderslev, Faaborg-Midtfyn, Frederikshavn, Guldborgsund, Hjørring, Jammerbugt, Langeland, Lolland, Læsø, Morsø, Norddjurs, Odsherred, Samsø, Skive, Slagelse, Struer, Svendborg, Sønderborg, Thisted, Tønder, Vesthimmerland, Vordingborg og Ærø.

Nødvendig færgetransport kan fratrækkes med dokumenterede udgifter.

Regneeksempel:

Daglig transport på 142 km tur/retur.

De første 24 km giver 0 kr.

Fra 25 til 120 km er der 96 km, som ganges med 190 øre = 182,40 kr.

Fra 121 til 142 km er 21 km, som ganges med 95 øre = 19,95 kr. Fradrag udgør: 182,40 + 19,95 = 202,35 kr. pr. returrejse.

Ved fx 79 arbejdsdage er fradraget: 79 x 202,35 kr. = 15.985,65 kr.

*Betalingsbroerne*

Passage over Storebæltsbroen kan fratrækkes med 110 kr. pr. passage, når man kører i bil, og med 15 kr. pr. passage, når man kører med toget. Passage over Øresundsbroen kan fratrækkes med 50 kr. for passage i bil og 8 kr. for passage med kollektiv transport. OBS: at brofradrag skal altid dokumenteres med bro-/togbilletter. Passagefradraget tages samtidig med kilometerfradraget.

Frdraget skrives i rubrik 51 på årsopgørelsen.

Selvstændige og honorarmodtagere:

Ved kørsel i egen bil kan man *enten* fradrage de faktiske udgifter ved bilkørslen ud fra en beregning af den erhvervsmæssige kørsels andel af de samlede udgifter, *eller* man kan anvende Skatterådets satser (se dem nedenfor).

Ved anden form for transport kan man opnå fradrag for dokumenterede udgifter, fx i form af togbilletter, flybilletter, taxakvitteringer m.v., men også i form af udgiften til leje af en bil og dens brændstofforbrug.

En leaset bil (længerevarende leasingkontrakt), sidestilles med egen bil; det samme gælder, hvis man anvender en etableret dele-bilordning, og man kan derfor også i disse tilfælde anvendes kilometersatsen for erhvervsmæssig befordring som oplyst nedenfor.

Hvis der ikke er tale om kørsel i egen bil, men fx en lånt bil, eller der heller ikke er en dokumenteret udgift, kan man anvende reglen om befodringsfradrag for lønmodtagere, som er beskrevet ovenfor.

For at få fradrag, skal man føre kørebog, hvilket vil sige at man løbende skal registrere antallet af kørte kilometer. Kørebogen bør indeholde en løbende notering af såvel erhvervsmæssig som privat kørsel, men i praksis accepteres det normalt, at man nøjes med at føre kørebog over den erhvervsmæssige kørsel, hvis man samtidig husker at notere kilometertællerens udvisende ved årets begyndelse og slutning. Formålet med det er, at man også kan beregne omfanget af privat kørsel.

Bilens kilometertæller skal anvendes og følgende poster bør fremgå af kørebogen:

- dato
- kørt fra/til (adresser)
- kilometertæller ved start
- kilometertæller ved slut
- differencen = antal kørte kilometer
- årsagen til kørslen

Der findes en kørebogsblanket på [www.skat.dk](http://www.skat.dk) her: <https://skat.dk/getFile.aspx?Id=129223>

Den er beregnet til udfyldelse i hånden. Man kan også lave et excel-ark med de samme kolonner.

Mange vælger i stedet at tage fradrag for kørslen ved hjælp af ruteberegning på internettet eller andet. Hvis man alene tager fradrag for kørsel mellem bopæl og et spillested volder det normalt ingen problemer at nøjes med det, men på den anden side kan det ikke garanteres, at Skattestyrelsen anser det for tilstrækkeligt bevis for at man har kørt i egen bil. Vil man være sikker på at få sit fradrag, skal man derfor føre kørebog som anført ovenfor.

Skattestyrelsen har mulighed for at tilsidesætte kørselsregnskabet og i stedet fastsætte privat kørsel ved et skøn, hvis de ikke kan godkende skatteyderens beregning/dokumentation af fradraget.

*Skatterådets satser for 2021, erhvervsmæssig befordring i egen bil:*

- Kørsel indtil 20.000 km årligt: 3,44 kr. pr. km
- Kørsel udover 20.000 km årligt: 1,90 kr. pr. km

Ud over kørte kilometer gives fradrag for faktiske, dokumenterede udgifter til færge- og brobilletter, samt parkeringsudgifter (ikke at forveksle med parkeringsafgifter; "P-bøder").

Hvis samme arbejdssted er besøgt mere end 60 dage inden for de forudgående 12 måneder er kørslen ikke længere erhvervsmæssig, men privat. Fradrag for kørsel til samme arbejdssted i udover 60 dage kan herefter kun foretages med de regler og satser som gælder for lønmodtagere. Se dem ovenfor.

Fradrag for erhvervsmæssig befordring m.v. skrives i rubrik 29 på årsopgørelsen. For selvstændigt erhvervsdrivende udgør udgiften en post i årsrapporten.

### **Beklædning, kostumer**

Det er forholdsvis svært at få fradrag for udgifter til beklædning. Der er en vis forhåndsformodning om privat anvendelse, som skatteyderen kan have svært ved at modbevise.

For at opnå fradrag skal der være tale om tøj der er specielt, set i forhold til almindelig, pæn beklædning. Lange selskabskjoler, der ofte bruges af kvindelige solister, bør derfor blive godkendt til fradrag, forudsat der er tale om lidt dyre anskaffelser. Egentlige kostumer vil altid være så speciel beklædning, at der kan opnås fradrag. Nogle musikere har også et betragteligt merforbrug, fx af smokingkjorter, og der bør efter min opfattelse også kunne opnås fradrag for denne merudgift til skjorter, som udelukkende er erhvervsmæssigt begrundet.

Kjole og hvidt anses for at være en form for beklædning, hvor udgiften er fradragsberettiget for musikere og sangere. For at kvinder ikke skal stilles ringere end mænd, bør der også for kvinder godkendes fradrag for "individuel sort", hvor udgiften samtidig repræsenterer en merudgift i forhold til prisen på almindeligt tøj.

Som anden beklædning, der klart må anses for speciel, kan nævnes jakker med kulørte pailletter eller stærke farver og kjoler af samme udformning. Endvidere beklædning med synligt, påtrykt eller påsyet logo.

Hvis arbejdsgiveren har stillet krav om at man skal optræde i særligt tøj, bestyrker det antagelsen om fradragsret, men det er ikke altid et tilstrækkeligt grundlag for at opnå fradrag. Det kan også have betydning, at der er tale om et ensemble, der optræder i ens beklædning, hvor tøjet er anskaffet samtidig og eventuelt efter særlig bestilling. Sådanne køb bør godkendes til fradrag.

### *Dom vedr. scenetøj*

Højesteret har tidligere behandlet en sag om fradrag for scenebeklædning, og denne sag har i et vist omfang præciseret praksis. Skatteyderen havde hos skattemyndigheden skønsmæssigt opnået fradrag for ca. 50 % udgifterne til beklædning og make-up. Højesteret stadfæstede afgørelsen.

Sagen viser, at der stilles strenge krav til bevisbyrden for at indkøbt beklædning er fradragsberettiget, hvis man skal opnå fuldt fradrag. På baggrund af dommen kan følgende forholdsregler anbefales:

- Sørg for om muligt at få en udspecificeret regning, hvor beklædningen er beskrevet, og som også har købers navn på (det er ikke tilstrækkeligt, at der står "scenetøj")

# Vejledning til årsopgørelsen 2021

- for musikere



Udarbejdet af Dansk Musiker Forbund ved chefjurist Trine Budtz | [www.dmf.dk](http://www.dmf.dk) | Senest tilrettet: februar 2022

- Fotografér den indkøbte beklædning; få også gerne taget fotos, hvor du optræder med tøjet på
- Husk, hvilken beklædning den enkelte regning handler om.

## Bookingprovision

Udgiften til bookingprovision kan fratrækkes. Der kan altid påvises en indkomst i tilknytning til udgiften.

## Cd'er, musik-download, streamingtjenester

Der kan ikke opnås fradrag for abonnementer for streamingtjenester. Udgiften vurderes som en privat husholdningsudgift.

Ved køb af cd'er eller download af musik til konkret begrundet arbejdsbrug kræves dokumentation for udgiften, og hvilken musik det drejer sig om, hvis man ønsker fuldt fradrag for udgiften.

Man skal kunne redegøre for, hvordan man bruger musikken i fx undervisningssammenhæng, til øvning forud for koncerter eller som alternativ til noder. Det er ikke tilstrækkeligt, at musikken er købt for inspiration generelt set.

## Computer/laptop

Anvendelse af computer er almindelig i forbindelse med musikeres egen musikproduktion og udføvende virke.

Samtidig er computere også almindeligt forekommende i næsten enhver husstand. Det betyder, at det også kan være sværere at få fuldt fradrag for udgifterne til computer. Det samme kan siges om musikanlæg, der må anses for at være en endnu mere almindelig indbogenstand og derfor som hovedregel privat.

Der skelnes ikke mellem stationære computere og laptop - begge slags kan være til rådighed for privat brug.

Her kan fremhæves nogle af de kriterier, der har positiv indflydelse på vurderingen af, om der er tale om erhvervmæssigt computerudstyr:

- relativt dyrt udstyr
- særlige funktioner/hardware, installerede musikprogrammer m.v.
- computerens placering i evt. arbejdsværelse eller studie
- permanent tilslutning til keyboard eller andet musikudstyr, mixer
- hvis man har en anden computer til privat brug

Hvis computeren er placeret i et arbejdsværelse, bestyrker det antagelsen om erhvervmæssig anvendelse, men det er ikke i sig selv tilstrækkeligt.

Ofte godkendes fradrag for computer med 75 % erhvervmæssig andel. Hvis man har to computere; en til arbejdsbrug og en til privat brug, bør der godkendes fuldt fradrag for arbejdscomputeren.

### Efteruddannelse, studierejser, kurser

For at man kan få fradrag for udgifter til kurser og undervisning, er det en betingelse, at der ikke er tale om videreuddannelse og for studierejser også, at de ikke har ferieislæt. Dvs. kun efteruddannelse, ajourføring og vedligeholdelse er fradragsberettiget.

Efteruddannelse kan karakteriseres som en ajourføring eller vedligeholdelse af en tidligere afsluttet uddannelse eller en på anden vis opnået faglig viden eller kompetence. Der kan fx være tale om kurser vedrørende ny teknologi inden for ens fag. Det er altså ikke afgørende, om man lærer noget, som man ikke tidligere har lært. Det kan også betegnes som efteruddannelse, hvis man lærer noget, som naturligt ville være omfattet af ens uddannelse, hvis man havde fået den på et senere tidspunkt, altså en opdatering. Der kan også være tale vedligeholdelse eller forbedring af færdigheder eller fx stemmetræning. Det er også under kategorien efteruddannelse/vedligeholdelse.

Videreuddannelse er uddannelse, som giver en ny eller øget kompetence og sigter mod et nyt indtægtsgrundlag sammenlignet med den pågældendes situation inden uddannelsen. Der vil typisk være tale om videreuddannelse, hvis man tager uddannelsen med henblik på at opnå et indholdsmæssigt andet arbejde end det, man har før man begynder. Kurser, der ligger kort tid efter en grunduddannelse, betragtes normalt som videreuddannelse, og det kan være svært for skatteyderen at modbevise.

Grunduddannelse såsom konservatorieuddannelse er heller ikke fradragsberettiget, selvom man måtte have egenbetaling på det. Grunden er her, at der er tale om at man er i en etableringsfase, dvs. er ved at skabe et (nyt) indkomstgrundlag, og dette er ikke fradragsberettiget. Det samme gælder derfor lærebøger og instrumenter, der anvendes til konservatorieuddannelsen.

Hvis formålet er efteruddannelse, kan både dokumenterede udgifter til selve rejsen, til opholdet og til kursus- eller undervisningsudgifter fradrages. Hvis det er videreuddannelse, er der lukket for fradrag. Det er altså enten/eller.

For musikere og sangere gælder det, at de stort set aldrig bliver færdige med at vedligeholde og udvikle deres færdigheder. Sangere kan derfor opnå fradrag for udgifter til stemmevedligeholdelse, fx hos en sangpædagog. Musikere kan ligeledes opnå fradrag for udgifter til kurser, master class eller til privat undervisning, der har til formål at vedligeholde og udvikle deres spil.

Derimod kan udgifter til fysisk træning og kropslig vedligeholdelse af mere generel karakter ikke trækkes fra.

Ved længerevarende kurser kan det være svært at påvise, at kurserne har karakter af efteruddannelse, men det vil altid komme an på en konkret vurdering. Det kan i sådanne tilfælde tilrådes at spørge om bindende svar hos Skattestyrelsen efter den gældende procedure. Forbundet har haft forespørgsler inde vedrørende nogle længerevarende sang- og stemmekurser, og nogle deltagere fik godkendt fradragsret, mens andre deltagere ikke fik godkendt fradrag efter en konkret vurdering.

Særligt med hensyn til studierejser i udlandet skal man være opmærksom på, at der ses mere kritisk på, om rejsen har haft et bredt inspirationsagtigt indhold eller et konkret fagligt indhold. Hvis der er tale om en

studierejse, som har haft et inspirationspræget indhold, vil udgifterne normalt ikke blive godkendt som fradragsberettigede.

### **Instrumenter, leje/leasing**

Ved køb af instrumenter; læs afsnittet om afskrivning på driftsmidler.

Hvis du vælger at leje eller lease instrumenter og andet udstyr frem for at købe, vil den fradragsberettigede udgift være den erhvervmæssige andel af den løbende leje- eller leasingudgift; efter omstændighederne hele udgiften (hvis der ikke er privat andel). Der kan ikke *afskrives* på lejede eller leasede instrumenter, eftersom man ikke opnår ejendomsretten til genstandene ved lejeforholdet.

Leasingkontrakter kan være af forskelligt tilsnit. Hvis der er tvivl, om der er tale om leasing eller en form for købekontrakt, må man søge professionel vejledning om de skattemæssige forhold.

### **Instrumentforsikring**

Udgiften hertil er fuldt fradragsberettiget under forudsætning af at de instrumenter, som forsikringen vedrører, anvendes fuldt ud erhvervmæssigt. Er der tale om instrumenter, der både anvendes privat og erhvervmæssigt, følger denne fordeling også instrumentforsikringen, som kan fradrages med den erhvervmæssige andel.

Hvis du har en DMF Instrumentforsikring, så vær opmærksom på, at DMF ikke indberetter fradrag for betaling instrumentforsikring. Du skal selv anføre fradrag for udgiften enten i rubrik 29 eller i rubrik 58. Hvilken rubrik, du skal benytte, afhænger af om du er honorarmodtager eller lønmodtager. Læs i indledningen af vejledningen om dette.

### **Kontingent til DMF og a-kasse**

Bidrag til a-kasse og efterlønsordning er fuldt fradragsberettiget for alle. Fradraget fremgår automatisk af rubrik 52 og indberettes automatisk til Skattestyrelsen.

Fagforeningskontingent i rubrik 50 kan maksimalt fratrækkes med op til 6.000 kr. for lønmodtagere og honorarmodtagere. Dansk Musiker Forbund indberetter betalt kontingent og fradraget fremgår automatisk af rubrik 50.

Fagforeningskontingent er fuldt ud fradragsberettiget for selvstændigt erhvervsdrivende. Udgifter til fagforeningskontingent, der overstiger 6.000 kr. årligt, fratrækkes i rubrik 118.

Hvis man er medlem af mindre interesseorganisationer eller brancheforeninger, der ikke er godkendte efter reglerne for fagforeninger, og betaler kontingent til sådanne, kan der som hovedregel ikke opnås fradrag. Det skyldes at foreningerne ikke er godkendt som fagforeninger.

### **Kontorhold**

Dokumenterede udgifter til papir, nodepapir, porto, kuverter, printerpatroner m.v. er fradragsberettigede, når tingene udelukkende anvendes erhvervmæssigt. Der kan her opstå et bevisproblem, fordi man opbevarer tingene i hjemmet og derved ikke kan påvise, at de ikke bliver blandet sammen med private ting af samme art.



Ofte vil fradrag for udgifter af denne karakter blive reduceret med privat andel af skattemyndighederne, og det kan derfor anbefales, at man bruger samme fremgangsmåde som ved fradrag for cd'er: Medtag samtlige kvitteringer (både private og erhvervsmæssige) og tag fradrag for den erhvervsmæssige andel, du selv vurderer.

### Musikudgivelse

Hvis du indspiller musik med henblik på salg, er udgifterne til det ikke almindelige driftsudgifter, det er fremstillingsudgifter de trækkes fra på en anden måde. En fysisk cd er en vare, du vil sælge, og indtægterne er derfor heller ikke løn eller honorarer. Hvis udgivelsen skal sælges digitalt (download), så er det ikke en vare, men en ydelse, du sælger, men det er jo stadig salgsindtægter, du får.

Hvis du skal vide mere om dette emne, skal du derfor læse min artikel her:

<https://dmf.dk/page/skatteaadgivning> Musikudgivelse, hvor jeg forklarer, hvordan man kan opgøre indtægterne for det og får fradrag for udgifterne.

### Noder

Dokumenterede udgifter til køb af noder er fradragsberettigede. Det forudsættes her, at der er tale om musik, som man spiller, og dermed har en indkomsterhvervelse ved. Studerendes indkøb af noder til studiet er ikke en fradragsberettiget udgift. For studerende kan der evt. blive tale om et delvist fradrag.

Mange køber fysiske nodehæfter i udlandet via internettet. Hvis man gør det, skal man være opmærksom på, at der ved køb af varer uden for EU's handelsområde, fx fra USA, skal betales told og dansk moms ved indførelsen. Hvis man er i tvivl om hvorvidt alt er i orden angående det, bør man kontakte Toldstyrelsen.

### Rejseudgifter/"diæter"

Med samlebetegnelsen rejseudgifter menes udgifter til logi og fortæring, når man er på rejse i forbindelse med sit indtægtsgivende arbejde. Muligheden for fradrag for disse merudgifter efter nogle fastsatte standardsatser gælder for både lønmodtagere og selvstændigt erhvervsdrivende. Man kan vælge mellem fradrag for de faktiske, dokumenterede udgifter eller fradrag efter standardsatserne. Fradraget anføres i rubrik 53 og er ikke omfattet af bundgrænsen for øvrige lønmodtagerudgifter.

For lønmodtagere er der et maksimumfradrag på 29.300 kr. årligt uanset om man anvender standardsatserne eller faktiske dokumenterede udgifter.

Maksimalfradraget 29.300 kr. gælder ligeledes for selvstændigt erhvervsdrivende, der vælger at anvende standardsatserne. Ved i stedet at anvende faktiske, dokumenterede udgifter kan der opnås fuldt fradrag for alle udgifter. Ikke i rubrik 53, men som en post i regnskabet.

Honorarmodtagere kan derimod ifølge Skattestyrelsens vejledninger ikke anvende lovens standardsatser som fradrag, da honorarmodtagere ikke særskilt er nævnt i loven. Honorarmodtagere er henvist til at få fradrag for rejseudgifter efter dokumentation af udgifterne.

De generelle betingelser for at opnå fradrag efter standardsatserne er:

- Man skal være lønmodtager eller selvstændigt erhvervsdrivende

- Man skal være i et midlertidigt ansættelsesforhold eller være udsendt af sin arbejdsgiver til arbejde et andet sted end det normale arbejdssted. Midlertidigt = tidsbegrænset eller på prøvetid. Hvis man er selvstændig, har man ikke en arbejdsgiver i denne forstand, men skal altså sende sig selv ud under lignende arbejdsforhold.
- Det midlertidige arbejdssted eller det sted, man er udsendt til, skal være i så lang afstand fra bopælen, at man ikke har mulighed for at overnatte på bopælen.
- Rejsen skal have en varighed af mindst 24 timer og være forbundet med overnatning.

Med begrebet midlertidigt ansættelsesforhold hentydes der til, at det skal være en tidsbegrænset ansættelse, hvor det allerede ved ansættelsesforholdets begyndelse skal stå klart, at det er tidsbegrænset. Det kan så være en kortere eller længerevarende ansættelse.

### *Afstand og varighed*

Hvor lang afstanden skal være for at man opfylder afstandskriteriet, kan man ikke sige præcist, da der også indgår andre elementer end afstand i den samlede bedømmelse. I den konkrete vurdering kan arbejdets art og daglige varighed, tidsmæssige placering på døgnnet også spille ind. Skatteministeriet har udtalt i en kommentar til en dom, at det er en betingelse, at den daglige arbejdstid er 10 timer eller mere, hvis afstanden bopæl-arbejdssted kun er omkring 100 km.

Senere sager har vist, at såfremt skatteyderen har mulighed for ophold i hjemmet i 11 timer eller mere mellem hver arbejdsdag, så gives der ikke fradrag.

Derfor er det vigtigt, at man holder dagligt regnskab med arbejdstidens begyndelse og slutning.

Flere af forbundets medlemmer, der har haft kontraktansættelse i symfoniorkestrene, har haft problemer med at opnå fradrag for rejseudgifter, fordi de officielle tjenesteplaner fra orkestrene ikke indeholder al pligtig tjeneste, fx står opvarmning og gruppeprøver ikke på planerne. Man må derfor selv notere på tjenesteplanerne, hvornår man er mødt ind, og hvornår man har forladt arbejdspladsen.

Standardsatserne for 2021 (gælder både Danmark og udlandet):

- logi, pr. hele døgn 228 kr.
- fortæring og småfornødenheder, pr. døgn 532 kr. (kan kun anvendes i 12 måneder på samme arbejdssted)
- tilsluttende rejsedag, timesats 22,17 kr. pr. påbegyndte time.

Med timer på tilsluttende rejsedage menes der timer i tilslutning til døgn. Har man fx rejst hjemmefra kl. 8:30 mandag og kommer tilbage til hjemmet fredag kl. 19:00, så har rejsen varet 4 døgn og 10,5 timer. Resultatet er fradrag for 4 døgn og 11 timer med ovenstående satser.

Ovenstående regler og satser gælder også for udbetaling af skattefri godtgørelse, men hvis arbejdsgiveren ikke udbetaler en sådan, har man i stedet ret til fradrag. Hvis man har modtaget skattefri godtgørelse med de fulde satser, kan man ikke tage fradrag samtidig.

Hvis man har fået gratis måltider af arbejdsgiveren eller fået hotel med morgenmad, skal der ske reduktion af fradraget efter fastsatte procentsatser. Disse er: Morgenmad 15 %, frokost 30 %, aftenmad 30 %. Hvis

arbejdsgiveren har stillet logi til rådighed eller betalt efter regning, bortfalder fradraget for logi. Har man i det hele taget fået fri kost, kan man dog stadig tage fradrag for de resterende 25% af fortærings-satsen (som står for småfornødenheder).

Der kan som hovedregel ikke opnås fradrag for fortæring ved rejser uden overnatning.

Under visse forudsætninger kan man dog få fradrag for dokumenterede merudgifter til fortæring, når man har skiftende arbejdssteder uden overnatninger. Det vil typisk være freelancere (honorarmodtagere eller selvstændige), der kan opnå dette. Bedømmelsen er individuel og der skal som sagt være tale om merudgifter. Skattemyndighederne fortolker reglerne strengt.

### Repræsentationsudgifter

Dette er udgifter til mad og drikke, gaver og lignende til forretningsforbindelser og kunder, der afholdes som led i at afslutte forretninger (eks. kontrakter) eller for at tilknytte eller bevare forretningsforbindelser. Udgifterne skal afholdes over for personer, som ikke er knyttet til virksomheden som medarbejdere. Udgifter til afholdelse af eget jubilæum og lignende kan i visse tilfælde anses for repræsentationsudgifter.

Der er kun fradrag for 25% af de dokumenterede udgifter og der kræves redegørelse for hvilket personer, der har deltaget, og hvad formålet har været med afholdelse af udgifterne. Husk derfor, at skrive deltagerne på kvitteringerne.

### Revisor eller regnskabsprogram

Hvis du vælger at overlade dit regnskab til en revisor, kan du få fradrag for en del af denne udgift, hvis du er freelance musiker (honorarmodtager) eller for hele udgiften, hvis du er selvstændigt erhvervsdrivende. Forskellen beror på at selvstændige har pligt til at udarbejde årsregnskab; det har honorarmodtagere ikke.

Der har dog i et vist omfang dannet sig en praksis, hvorefter udgiften til revisorbistand skønsmæssigt reduceres med 1.250 kr. inkl. moms, når det drejer sig om personer, der ikke driver selvstændig virksomhed. Denne privatandel står for "hjælp til udfyldelse af selvangivelsen".

Som almindelig lønmodtager skal man ikke påregne at få fradrag for udgifter til revisor.

Udgiften til regnskabsprogram for honorarmodtagere som fx b-indkomst.dk eller til regnskabsprogrammer for selvstændige, såsom Dinero.dk eller Simpeltregnskab.dk er fuldt fradragsberettigede.

### Salgsrejser

Salgsrejser skal som begreb forstås som rejser man foretager både i Danmark og udlandet med henblik på at opnå salg af varer og tjenesteydelser i indeværende og senere indkomstår. Man skal have en igangværende virksomhed, så rejserne ikke kan anses for ren etablering. Endvidere må rejserne ikke have til formål at skabe nye "platforme" for virksomheden, men må gerne have til formål at udvide kundekredsen inden for de rammer, virksomheden i forvejen beskæftiger sig med.

Man skal sørge for at have planlagt møder, sessions og lignende på forhånd. Man skal sørge for god dokumentation for, hvad man har foretaget sig på salgsrejsen; dvs. have liste over navngivne personer og

virksomheder, man har holdt møder med. Hvis opholdet er af længere varighed, vil Skattestyrelsen evt. ikke godkende det som erhvervmæssigt i fuldt omfang.

Der kan opnås fradrag for faktiske dokumenterede udgifter til eksempelvis befordring, hotel, fortæring i forbindelse med salgsrejser. Udgifter til ophold kan alternativt fratrækkes med standardsatser for kost og logi, som er nævnt under afsnittet om *Rejseudgifter*.

Bespisning af forretningsforbindelser i forbindelse med salgsrejser kan kun trækkes fra efter reglerne for *Repræsentationsudgifter*.

### **Telefonudgifter og internet på bopælen**

For freelance musikere gælder det, at man efter praksis til en vis grad kan sammenligne arbejdsvilkårene med selvstændigt erhvervsdrivendes. Derfor har honorarmodtagere/freelancere nemmere ved at opnå fradrag for telefonudgifter end lønmodtagere.

Selvstændigt erhvervsdrivende kan lade udgifter til både telefon og internetforbindelse betale over virksomheden. I regnskabet tages fradrag for de fulde samtaleudgifter, men hvis telefonen er i hjemmet eller hvis det er en mobiltelefon, skal der indtægtsføres standardsatsen for "fri telefon", således at man beskattes af en privatandel. Udgiften til abonnementet på en fastnettelefon anses dog aldrig for fradragsberettiget. Samtidig skal man oplyse beløbet for fri telefon i selvangivelsens rubrik 462.

Satsen for fri telefon for hele året er 3.000 kr. Dvs. at hvis man har fri telefon i fx 6 måneder, er beløbet til beskatning 1.500 kr.

Selve anskaffelsen af telefonen må vurderes konkret efter reglerne om erhvervmæssig anvendelse. Dvs. at det må påregnes, at udgifter til køb af telefon ikke kan fratrækkes fuldt ud, når en selvstændigt erhvervsdrivende køber telefon både til brug for virksomheden og sig selv privat. Der må normalt påregnes en privatandel på 50 %.

Honorarmodtagere kan i et vist omfang anvende de samme regler som selvstændigt erhvervsdrivende. Når jeg skriver "et vist omfang" er det fordi honorarmodtagere ikke direkte er omfattet af reglerne, så der kan være situationer, hvor Skattestyrelsen vurderer anderledes. Påregn altid mindst 3.000 kr. som privatandel.

Lønmodtagere, der ikke har fri telefon fra arbejdsgiver, må påregne, at køb af telefon er en privat udgift, og at fradrag for udgifter til telefonen i øvrigt vurderes konkret, men med udgangspunkt i en privatandel på mindst 3.000 kr.

### **Vedligeholdelse, reparationer**

Dokumenterede udgifter til vedligeholdelse og reparation af instrumenter og andet musikudstyr er fradragsberettigede.

Reglerne er de samme som gælder for instrumentforsikring og køb af instrumenter/afskrivning. Dvs. at hvis de instrumenter, der repareres eller vedligeholdes, kun er delvist erhvervmæssige, så gives der kun delvist fradrag.