

Hobbyverksamhet



Ger din hobby inkomster?

Om du får överskott på din hobbyverksamhet ska du betala skatt för det. Hobbyn kan till exempel vara hemslöjd, biodling, trädgårdsodling, djuruppfödning, jakt, fiske, hästsport eller kulturell verksamhet.

Vad menas då med hobby? Två saker är utmärkande:

- Hobby är något du själv utövar på din fritid.
- Hobbyn är inte din huvudsakliga försörjning.

Du deklarerar överskott av hobbyverksamhet i din inkomstdeklaration.

Inkomstslag

En verksamhet ska beskattas i något av inkomstslagen kapital, näringsverksamhet eller tjänst.

Det är viktigt att beskattning sker i rätt inkomstslag. Detta har betydelse bl.a. för behandlingen av underskott och beräkning av socialavgifter. När man bedömer vilket inkomstslag verksamheten hör till tittar man främst på tre kriterier: självständighet, varaktighet och vinstsyfte.

Näringsverksamhet

Om alla tre kriterierna är uppfyllda, d.v.s. verksamheten drivs självständigt, varaktigt och med vinstsyfte ska den beskattas i inkomstslaget näringsverksamhet.

Kapital

Enstaka försäljningar av t.ex. en köpt tavla, en fotografisamling, en frimärkssamling eller liknande ska beskattas i inkomstslaget kapital. När det gäller enstaka försäljningar av tillgångar som du har haft för personligt bruk gäller att vinster upp till 50 000 kr per år är skattefria. Om din vinst är högre ska du betala skatt på den överskjutande delen.

Tjänst (Hobby)

Om verksamheten inte ska beskattas i något av inkomstslagen näringsverksamhet eller kapital hör den till tjänst.

Inom inkomstslaget tjänst skiljer man på hobbyverksamhet och annan inkomst av tjänst.

- Om verksamheten är knuten till en anställning behandlas den på samma sätt som andra tjänsteinkomster. I sådana fall är det arbetsgivaren som betalar socialavgifter i form av arbetsgivaravgifter och gör skatteavdrag.
- Om verksamheten är självständig och varaktig men saknar vinstsyfte betraktas den som hobbyverksamhet. Beskattning sker för sig inom inkomstslaget tjänst och man betalar själv sina socialavgifter i form av egenavgifter.

Hobbyverksamhet skiljer sig från annan inkomst av tjänst genom att:

- Resultatet av verksamheten beräknas för sig.
- Om det blir underskott behandlas det på särskilt sätt.
- Om det blir överskott ska du betala egenavgifter.

Inkomstberäkning

Resultatet av varje hobbyverksamhet beräknas för sig. Du får inte dra av utgifter i en hobbyverksamhet från andra tjänsteinkomster eller annan hobbyverksamhet. Kontantprincipen gäller, vilket innebär att det är inkomstårets kontanta inkomster och utgifter som ska deklarerars. Om du t.ex. har sålt ett alster i slutet av år 1 men har fått betalning först i början av år 2 ska du deklarerera inkomsten i den deklaration som du lämnar år 3.

Deklarationsblankett

Du ska deklarerera hobbyverksamhet på blankett T2 (SKV 2051). Varje hobbyverksamhet deklarerars på en egen blankett. Du behöver inte deklarerera en hobbyverksamhet som utvisar underskott. Även om du inte behöver deklarerera hobbyverksamheten ska du spara anteckningar, kvitton m.m., se nedan.

Anteckningsskyldighet

Du är skyldig att spara anteckningar, räkningar, kvitton m.m. på ett sådant sätt att kontroll av deklarationen är möjlig. Handlingarna bör bevaras under minst sju år efter inkomståret. Även om hobbyverksamheten utvisar underskott, som du ju inte behöver deklarerera, måste du spara underlaget. Detta för att du ska kunna göra avdrag för underskottet något av de fem följande åren.

Inkomster

I princip är alla inkomster från hobbyverksamheten skattepliktiga.

Undantag

Inkomst av försäljning av vilt växande bär, svampar och kottar som du själv plockat under ett inkomstår är skattefria till den del den inte överstiger 12 500 kr. Detta gäller bara om inkomsten inte på annan grund kan hänföras till näringsverksamhet eller till lön eller liknande. Skattefriheten gäller t.ex. inte för den som har anlitats av någon annan för att plocka bär.

Sponsorersättning

Sponsorersättning till dig som bedriver hobbyverksamhet (t.ex. inom motor- eller hästsport) kan betraktas som inkomst i hobbyverksamheten om ersättningen

- har karaktär av hyra för reklamplats inom ramen för verksamheten och

- gäller reklamplats
 - på inventarier (t.ex. tävlingsbil eller hästkärra),
 - i lokaler eller
 - i publikationer och liknande (t.ex. reklamblad).

Om sponsorersättningen är hänförlig till ett personligt uppdragsförhållande kan den däremot inte betraktas som inkomst i hobbyverksamheten. Ersättning för reklam som du ska bära personligen (t.ex. på kläderna) är därför inte inkomst i hobbyverksamheten.

Läs mer i Skatteverkets skrivelse 2009-06-30, dnr 131 536815-09/111. Skrivelsen finns på www.skatteverket.se, välj *Rättsinformation*.

Kontanta utgifter

Du får göra avdrag för de utgifter du har haft i verksamheten och som du har betalat under inkomståret. Det gäller även om utgiften inte har gett något resultat. Utgifter för t.ex. startavgifter och resor m.m. för deltagande i hästsport är alltså avdragsgilla också för de tillfällen när deltagandet inte har gett några inkomster.

Undantag

- När det gäller inkomst vid plockning av vilt växande bär, svampar och kottar får du bara göra avdrag för den del av utgifterna som överstiger skattefritt belopp, 12 500 kr.
- Du får inte dra av hela utgiften för större investeringar på en gång. Du får i stället göra s.k. förslitningsavdrag (se nedan).
- Avdrag för räntor som avser hobbyverksamheten gör du i inkomstslaget kapital.

I hobbyverksamheten får du inte göra schablonavdrag för ökade levnadskostnader. Du får i stället göra avdrag med de faktiska merkostnaderna.

Förslitningsavdrag

Du får inte dra av hela utgiften för inköp av dyrbarare utrustning med längre användningstid på en gång. Du får i stället göra avdrag för förslitning. Som dyrbarare utrustning med längre användningstid räknas vanligtvis utrustning som har ett inköpspris som överstiger 10 000 kr (fr.o.m. inkomståret 2010 ett halvt prisbasbelopp) och som beräknas hålla mer än tre år. Avdrag för förslitning innebär att utgiften fördelas på det antal år som utrustningen beräknas hålla. Vanligen fördelas utgiften på fem till tio år,

vilket innebär att man får göra avdrag med 10–20 procent per år av anskaffningsutgiften.

Du kan få avdrag för förslitning på bikupor, vävstol, svarv m.m. Avdrag för förslitning av byggnader får du däremot inte göra. Men du får dra av reparations- och underhållsutgifter på byggnad om utgifterna direkt hör till hobbyverksamheten.

Om utrustningen har använts även för annat ändamål får du dra av en skäligen del av förslitningen.

Underskott

Om det blir underskott ett år får du inte dra av underskottet mot någon annan inkomst. Underskottet får du i stället spara och dra av från eventuellt kommande överskott av samma hobbyverksamhet de fem följande åren. Vid deklarationen 2010, d.v.s. 2009 års inkomster, kan du alltså göra avdrag för underskott som uppkommit tidigast inkomståret 2004.

Du får inte göra avdrag för tidigare års underskott med högre belopp än som motsvarar inkomstårets överskott av verksamheten.

Exempel:

Adam har deklarerat sin hobbyverksamhet på följande sätt för inkomståren 2003–2009.

2003	underskott	20 000
2004	underskott	15 000
2005	underskott	10 000
2006	underskott	5 000
2007	överskott	10 000
2008	underskott	10 000
2009	underskott	5 000

Adam kan inte göra avdrag för underskott förrän 2007, då verksamheten för första gången ger ett överskott. Adam kan då göra avdrag med 10 000 kr av det underskott som uppstod 2003. Eftersom verksamheten ger underskott igen 2008 kan resterande del (10 000 kr) av underskottet från 2003 inte utnyttjas. Det kan inte heller sparas längre, utan faller bort. Underskott uppstår igen 2009. Därför kan inte heller underskottet från 2004 utnyttjas. Underskottet från 2005 kan dock utnyttjas vid ett eventuellt överskott inkomståret 2010.

Om du gör avdrag för tidigare års underskott, ska du redovisa både inkomster och utgifter för underskottsåret och de följande åren fram till överskottsåret. Detta gäller bara om du inte har deklarerat verksamheten under dessa år.

Försäljning av tillgångar

Försäljning av alster från hobbyverksamheten räknas som en normal del i den löpande verksamheten, t.ex. försäljning av hemslöjd, valpar vid hunduppfödning, honung vid biodling o.s.v.

Försäljning av tillgångar (inventarier) som använts i hobbyverksamheten beskattas däremot enligt reglerna för kapitalvinst i inkomstslaget kapital.

Egenavgifter*

Om hobbyverksamheten ger överskott ska du betala egenavgifter på överskottet.

Egenavgifterna är avdragsgilla vid beräkningen av årets överskott. Den exakta storleken av egenavgifterna är inte känd vid deklaratidpunkten. Därför får du göra avdrag för avsättning för egenavgifter med ett schablonavdrag med en viss procent av överskottet. Av blankett T2 (SKV 2051), som du deklarerar hobbyverksamheten på, framgår vilken procentsats du ska använda. Blanketten finns på www.skatteverket.se.

Av ditt slutskattebesked framgår det hur stora egenavgifterna blev. I kommande års deklARATION ska du göra en avstämning av det medgivna schablonavdraget och de slutligt påförda egenavgifterna. Schablonavdraget ska då tas upp till beskattning och avdrag medges med de slutligt påförda egenavgifterna.

* Med egenavgifter avses här egenavgifter, allmän löneavgift och särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster. Du kan läsa mer om egenavgifter i "Skatteuträkningsbroschyren" (SKV 425) som finns på www.skatteverket.se. Du kan beställa den via servicetelefon 020-567 000 (direktval 7105).

Exempel:

2009 års deklARATION (inkomstår 2008):

Överskott av hobby	20 000 kr
Schablonavdrag, 25 procent av 20 000 kr	- 5 000 kr
Resultat	= 15 000 kr

2010 års deklARATION (inkomstår 2009):

Överskott av hobby	30 000 kr
Schablonavdrag 2009 (se ovan)	+ 5 000 kr
Påförda egenavgifter enligt slutskattebeskedet 2009	- 6 142 kr
Summa	= 28 858 kr
Schablonavdrag 2010 25 procent av 28 858 kr	- 7 214 kr
Resultat	= 21 644 kr

21 644 kr tas upp som inkomst av tjänst i InkomstdeklARATION 1.

Moms

Mervärdesskatt (moms) ska i allmänhet inte redovisas för inkomster som hör till hobbyverksamhet. Det kan dock i undantagsfall förekomma att en skattepliktig vara eller tjänst omsätts i hobbyverksamheten i former som kan jämföras med näringsverksamhet. När omsättningen av sådan näringsliknande hobbyverksamhet överstiger 30 000 kr per år är man skyldig att betala moms.

I de fall man är skyldig att betala moms för hobbyverksamheten ska inkomster och utgifter redovisas exklusive moms på blankett T2. Momsen redovisas då särskilt på blanketten "Momsbilaga" (SKV 2168) och i inkomstdeklARATIONEN på sidan 2 under rubriken "Moms". Mer information finns på www.skatteverket.se och i "Momsbroschyren" (SKV 552). Beställ den via servicetelefonen 020-567 000 (direktval 7607).

Självbetjäning dygnet runt

webbplats: skatteverket.se

Servicetelefon: 020-567 000

Personlig service

Skatteupplysning: 0771-567 567

Skatteupplysningens öppettider:

Måndag-torsdag kl. 8-19, fredag kl. 8-16