



Thøger Tygersen
Æblegade 1
1000 Pærkøbing

Klageby Skatteankenævnet
Klagegade 2
1002 Klageby

CPR-nr: 241265-2007

Dato 5. januar 2007

Sagsbehandler: Rita Rask

Rita.Rask@Skat.dk
Telefon 7251 1111

Skatteankenævnets forslag til afgørelse

Skatteankenævnet har behandlet din klage over SKATs afgørelse for 2002 og 2003. Nævnet kan ikke på det foreliggende grundlag give dig medhold i klagen.

Grundlaget og begrundelsen for nævnets foreløbige vurdering fremgår af vedlagte sagsfremstilling.

Klagepunkter	Selvangivet beløb	SKATs afgørelse	Klagers opfattelse	Nævnets forslag	Nævnets afgørelse
Indkomståret 2002 Fradrag for arbejdsværelse	8.800	0	8.800	0	
Indkomståret 2003 Fradrag for arbejdsværelse	8.388	0	8.388	0	

Du har nu mulighed for inden 15 dage fra dato at sende dine skriftlige kommentarer til sagsfremstillingen og forslaget til afgørelse.

Du har også mulighed for at forelægge sagen mundtligt for skatteankenævnet på et møde. Hvis du ønsker det, skal du give besked til sekretariatet inden 15 dage fra dato.

Hvis du ikke har bemærkninger til sagsfremstillingen og forslaget til afgørelse, behøver du ikke foretage dig noget. Du vil senere få brev med skatteankenævnets endelige afgørelse.

Med venlig hilsen

Peter Hansen
formand

/

Rita Rask
sagsbehandler

Kopi til statsautoriseret revisor Niels Nielsen

**SKATTEANKENÆVN**

Klageby Skatteankenævn
Klagegade 2
1002 Klageby

241265-2007

Sagsbehandler: Rita Rask
Rita.Rask@Skat.dk

Telefon 7251 1111

Klager Thøger Tygersen
Æblegade 1
1000 Pærekøbing

Repræsentant Advokat Lindsey Lind
Juragade 1
1001 Lovby

Indkomstår 2002 og 2003 Klage modtaget 26. august 2006
Skatteankenævnets forslag sendt 5. januar 2007
Skatteankenævnets afgørelse sendt

SAGSFREMSTILLING

1. Sagens emne

Sagen vedrører uenighed om, hvorvidt der kan godkendes fradrag for udgifter til arbejdsværelse i den private bolig ved udøvelse af selvstændig virksomhed.

Opgørelse af beløb

Klagepunkter	Selvangivet beløb	SKATs afgørelse	Klagers opfattelse
Indkomståret 2002			
Fradrag for arbejdsværelse	8.800	0	8.800
Indkomståret 2003			
Fradrag for arbejdsværelse	8.388	0	8.388

2. Fakta

Thøger Tygersen er ansat ved Dagbladet, hvor han er økonomichef. Ved siden af sit fuldtids-job driver han revisionsvirksomheden TT Revision fra et kontor i hjemmet.

Indkomsterne fra henholdsvis Dagbladet og revisionsvirksomheden fordeler sig således:

Indkomstår	Lønindkomst	Omsætning virksomhed	Overskud af virksomhed
2002	576.331 kr.	43.400 kr.	28.281 kr.
2003	615.171 kr.	44.400 kr.	27.030 kr.

Ved indkomstopgørelsen har han fratrukket driftsudgifter til kontoret med:

Indkomståret 2002 8.800 kr.
Indkomståret 2003 8.388 kr.

Der foreligger ingen oplysninger om, hvad udgifterne indeholder.

Thøger Tygersen har et samlet skønnet timeforbrug i revisionsvirksomheden på ca. 200 timer årligt, svarende til 3 - 4 timer om ugen.

Skattecenteret har besøgt Thøger Tygersens kontor i hjemmet. Ifølge plantegning ligger kontoret på 1. sal. Stueplan udgør 110 m² og 1. sal ca. 60 m². Heraf udgør kontoret 16 m². Kontoret er møbleret med et skrivebord, computer, reoler, skrivebordsstol, computerbord, en ældre computer og nogle private mapper.

Husstanden råder over 2 computere, som begge står i kontoret. Den ene computer anvendes privat og erhvervsmæssigt af ham selv og er stillet til rådighed af arbejdsgiveren, Dagbladet. Den anden computer anvendes af børnene til computerspil mv.

Thøger Tygersens og familiens private bilag stod i reolerne på kontoret. Private og personlige oplysninger ligger på computeren, som anvendes af Thøger Tygersen.

3. SKATs begrundelse

Ud fra en samlet vurdering er det SKATs opfattelse, at der ikke med hjemmel i statsskattelovens § 6 kan godkendes fradrag for arbejdsværelse i hjemmet, fordi værelset hverken efter det omfang, hvor det benyttes erhvervsmæssigt eller som følge af værelsets indretning og beliggenhed kan anses for klart at udskille sig fra den øvrige bolig og dermed udelukke muligheden for at rummet bruges privat.

4. Klagen

Thøger Tygersen finder det forkert, at han ikke kan fradrage omkostninger i forbindelse med sit bierhverv som revisor.

Det må da være klart, at

- Han ikke kan sidde i stuen eller soveværelset og udføre revisoropgaver for sine klienter, omgivet af bilagsmapper computer og printer - Hvilken ægtefælle finder sig i det?
- Han ikke kan arbejde seriøst omgivet af legende børn og TV mv.
- Han ikke kan holde møder med mine klienter i stuen - med børn, TV osv.

Thøger Tygersen anfører, at SKAT har oplyst - i øvrigt meget subjektivt - at der kun undtagelsesvis gives fradrag for arbejdsværelse i egen ejendom. Thøger Tygersen mener, at hvis en "engangsbevilling" giver fradrag må det være selvkært, at han også er en "undtagelse" med sin virk-

somhed, der har drevet revisionsforretning i 20 år, og at han derfor naturligvis skal have fradrag for sine omkostninger til husleje, el og varme mv.

Når SKAT mener, at der kun undtagelsesvis gives fradrag for denne art af omkostninger kan det jo ikke afvises, at det kunne skyldes det faktum, at beløbet ofte er meget begrænset og sagerne på den baggrund ikke ønskes afprøvet ved de højere instanser. Det vil for de fleste være meget omkostningstungt at føre en retssag og udbyttet i denne type sager er relativt begrænset.

5. Regler, teori og praksis

5.1. Lovregler

Statsskatteloven § 6, stk. 1, litra a

I henhold til statsskattelovens § 6 stk. 1, litra a, kan der i den skattepligtige indkomst fratække udgifter, som i årets løb er anvendt til at erhverve, sikre og vedligeholde indkomsten, derunder ordinære afskrivninger. Der skal foreligge en direkte og umiddelbart forbindelse mellem afholdelsen af udgiften og erhvervelsen af indkomsten. Dette kræver, dels af udgiftsafholdelsen ligger inden for de naturlige rammer af virksomheden, dels at udgiften ikke kan karakteriseres som en privatudgift, som er indkomstopgørelsen uvedkommende.

5.2. Teori og praksis

Uddrag af Ligningsvejledningen 2003, afsnit E.B.3.15 Driftsudgifter i øvrigt

Praksis - Arbejdsværelse

Den foreliggende praksis om arbejdsværelse viser, at betingelserne for fradrag kun ganske undtagelsesvis kan anses for opfyldt. Det beror blandt andet på, at selv om et værelse er møbleret med kontormøbler, udstyret med omfattende bogreoler m.v., kan det ikke af den grund anses for uanvendeligt til opholdsrum i øvrigt for den pågældende og hans familie.

I de ganske særlige tilfælde, hvor retspraksis har accepteret fradrag, er der i afgørelserne lagt vægt på, at det pågældende værelse har skiftet karakter, således at det ikke længere kan anses anvendeligt som opholdsrum, men gennem møblering, udstyr og adgangsforhold m.v. er blevet omdannet til et værksted, et atelier, et laboratorium, en tegnestue el.lign.

Den ledende dom er offentliggjort i Ugeskrift for Retsvæsen 1961, 107 HRD:

Sagen angik en gymnasielektor, der foruden sin hovedstilling havde erhverv som lærer ved officersskolen, og som derudover havde en ret stor indtægt ved skribentvirksomhed, ved udgivelse og oversættelse af bøger og som medarbejder ved forskellige værker. Skatteyderen havde anset sig for berettiget til fradrag under henvisning til, at det i forbindelse med ekstraindtægterne var nødvendigt at opretholde et arbejdsværelse.

Det var oplyst, at det omhandlede værelse var udstyret med bogreoler langs væggene fra gulv til loft og i øvrigt møbleret med et stort skrivebord, tilhørende stol, en sofa, to mindre træstole og et tidskriftsbord. Højesteret bemærkede, at skatteyderens udførelse af hjemmearbejdet i arbejdsværelset efter arbejdets art og omfang ikke bevirkede, at værelset kunne anses som et særskilt arbejdsværelse, der ikke hørte med til boligens almindelige opholdsrum.

Højesterets dom af 4. november 2003, TfS-2003-931

Sagen vedrørte en selvstændig erhvervsdrivende der drev revisionsvirksomhed fra hjemmet og havde indrettet et kontor til brug herfor. Højesteret udtalte, at et kontor indrettet i en privat bolig normalt også kan benyttes til private formål, og at fradragsret for udgiften til et sådant kontor derfor i almindelighed må forudsætte, at kontoret i væsentligt omfang anvendes som skatteyderens hovedarbejdssted inden for normal arbejdstid. Skatteyderen havde forklaret, at han stort set altid arbejdede "ude i byen" i tidsrummet mellem kl. 08.30 og kl. 16.30, og at arbejdet i kontoret normalt kun foregik 1-3 timer om aftenen. Højesteret fandt ikke, at betingelserne for undtagelsesvis at indrømme fradrag for arbejdsværelse i hjemmet var opfyldt.

Efter skatteyderens forklaring sammenholdt med de i øvrigt foreliggende oplysninger fandt Højesteret det dog tilstrækkeligt godtgjort, at nogle reoler, der var opstillet i kontoret, højst i bagatelagtigt omfang havde været benyttet privat, og at appellanten derfor var berettiget til at afskrive disse efter reglerne om udelukkende erhvervsmæssigt benyttede driftsmidler m.v.

Østre Landsrets dom af 24. september 2004, SKM 2004.382

Skatteyderen, der var sygeplejerske, udførte et forskningsprojekt ved Odense Universitet, hvortil hun havde opnået bevilling fra to fonde. Sagsøgeren ønskede fradrag for fire arbejdsværelser i den private bolig, men landsretten fandt alene, at betingelserne for fradragsret for udgifterne til et arbejdsværelse var opfyldt.

Landsretten udtalte, at et kontor indrettet i en privat bolig kan normalt også benyttes til private formål, og en fradragsret for udgifter til et sådant kontor må derfor i almindelighed forudsætte, at kontoret i væsentligt omfang anvendes som skatteyderens hovedarbejdssted inden for normal arbejdstid, jf. Højesterets dom refereret i Ugeskrift for Retsvæsen 2004, side 292.

Sagsøgeren fik ikke stillet et kontor til rådighed af Odense Universitet, og ifølge sagsøgerens forklaring arbejdede hun godt halvdelen af tiden hjemme, mens den resterende tid blev anvendt på rejse. På denne baggrund findes betingelserne for undtagelsesvis at indrømme sagsøgeren fradragsret for udgifterne til et enkelt arbejdsværelse i hjemmet at være opfyldt, jf. statskattelovens § 6, stk. 1, litra a, jf. ligningslovens § 9, stk. 1. Sagen hjemvises derfor til fornyet behandling hos skattemyndighederne vedrørende et sådant fradrag.

6. Nævnets forslag til afgørelse

Skatteankenævnet lægger til grund, at Thøger Tygersen mandag til fredag normalt arbejder på Dagbladet fra tidlig morgen til sent eftermiddag. Det må endvidere lægges til grund, at arbejdet med revisionsvirksomheden er beskedent. Kontoret i boligen bliver således ikke anvendt af Thøger Tygersen inden for normal arbejdstid.

Betingelserne for undtagelsesvis at indrømme fradragsret for udgifter til kontor i privat bolig kan herefter ikke anses for opfyldt, uanset at Thøger Tygersen om aftenen og i weekenden anvendte kontoret i boligen i forbindelse med sin revisionsvirksomhed, at arbejdet kræver ro, eller at der forefindes andet privat kontor i boligen.

Nævnet har ved sin vurdering lagt afgørende vægt på,

- at arbejdsværelset alene anvendes erhvervsmæssigt i et begrænset omfang uden for normal arbejdstid,
- at arbejdsværelset indretning ikke udelukker privat anvendelse, samt
- at arbejdsværelsets beliggenhed ikke adskiller sig fra den øvrige bolig.

Nævnet har ved sin vurdering ikke lagt vægt på, at der i værelset opbevares private papirer i begrænset omfang, om der er i 2002 og 2003 var en eller to computere, eller om arbejdsværelset i de pågældende år var indrettet med mødebord og stole.

Nævnet kan på det foreliggende grundlag ikke give Thøger Tygersen medhold i sin påstand.

I klagen henviser Thøger Tygersen til en afgørelse fra Østre Landsret (SKM 2004-382), som skatteforvaltningen har anvendt til illustration af praksis på området.

Nævnet skal hertil bemærke, at Østre Landsret ved sin afgørelse lagde til grund, at der var tale om et ansættelsesforhold, at arbejdsgiver ikke stillede kontor til rådighed, og at skatteyderen anvendte halvdelen af sin arbejdstid på kontoret i hjemmet. Skatteankenævnet mener således ikke, at forholdene i den nævnte dom, kan sidestilles med Thøger Tygersens forhold.

Thøger Tygersen stiller i sin klage spørgsmål om, hvordan et lokale skal have skiftet karakter.

Hertil bemærker nævnet, at et lokale har skiftet karakter, når det ikke længere kan anses anvendeligt som opholdsrum, men gennem møblering, udstyr og adgangsforhold mv. er blevet omdannet til et værksted, et atelier, et laboratorium, en tegnestue eller lignende, hvilken fortolkning ligeledes fremgår af Ligningsvejledningen for 2003, afsnit E.B.3.15, som er gengivet under sagsfremstillingens punkt 5.2.



Thøger Tygersen
Æblegade 1
1000 Pærekøbing

Klageby Skatteankenævn
Klagegade 2
1002 Klageby

CPR-nr: 241265-2007

Dato 29. januar 2007

Sagsbehandler: Rita Rask

Rita.Rask@Skat.dk
Telefon 7251 1111

Skatteankenævnets afgørelse

Skatteankenævnet har afsluttet behandlingen af din klage over SKATs afgørelse for 2002 og 2003. Nævnet har ikke givet dig medhold i din klage.

Grundlaget og begrundelsen for nævnets afgørelse fremgår af vedlagte sagsfremstilling.

Klagepunkter	Selvangivet beløb	SKATs afgørelse	Klagers opfattelse	Nævnets forslag	Nævnets afgørelse
Indkomståret 2002 Fradrag for arbejdsværelse	8.800	0	8.800	0	0
Indkomståret 2003 Fradrag for arbejdsværelse	8.388	0	8.388	0	0

Klagevejledning

Du kan klage over skatteankenævnets afgørelse til Landsskatteretten.

Klagen skal være skriftlig og begrundet og skal angive på hvilke punkter, du mener, at skatteankenævnets afgørelse er forkert. Klagen skal være modtaget i Landsskatteretten senest 3 måneder efter modtagelsen af denne afgørelse.

Klagen skal sendes til:

Landsskatteretten
Ved Vesterport 6, 6. sal
1612 København V

Skatteankenævnets afgørelse og sagsfremstilling skal vedlægges sammen med dokumenter, som du ønsker anvendt som bevis i sagen. Materialet skal vedlægges i original eller kopi.

Sammen med klagen skal du indbetale en klageafgift på 700 kr. Klageafgiften tilbagebetales, hvis du får helt eller delvis medhold i klagen til Landsskatteretten eller ved en efterfølgende domstolsprøvelse af Landsskatterettens afgørelse.

Klageafgiften på 700 kr. skal indbetales enten ved at sende en check til Landskatteretten eller ved at indbetale beløbet på reg. nr. 5010, konto 1213986.

Du har mulighed for at udtale dig ved en mundtlig forhandling overfor en medarbejder i Landsskatteretten. Du kan endvidere anmode om at få lejlighed til at udtale dig mundtlig for retten under et retsmøde. Hvis du ønsker dette, kan du angive det i klagen. Samtidig opfordres du til at oplyse et telefonnummer, hvor du eventuelt kan træffes.

Omkostningsgodtgørelse ved klage til skatteankenævn og Landsskatteret

En klager ydes generelt godtgørelse på 50 pct. af de udgifter, som ifølge regning er eller skal betales for sagkyndig bistand. Får klager fuldt medhold eller medhold i overvejende grad udgør godtgørelsen 100 pct. Der ydes ikke godtgørelse, når en klage afvises, f.eks. hvis klagefristen er overskredet, eller hvis klagen ikke er begrundet.

Godtgørelsesordningen administreres af Skattecenter Rønne, Munch Petersens Vej 8, 3700 Rønne – telefon 72 37 32 46.

Skatteankenævnets udtalelse om omfanget af medhold ved nævnets afgørelse
Skatteankenævnet har stadfæstet SKAT's afgørelse.

Med venlig hilsen

Peter Hansen
formand

/

Rita Rask
sagsbehandler

Kopi til statsautoriseret revisor Niels Nielsen

**SKATTEANKENÆVN**

Klageby Skatteankenævn
Klagegade 2
1002 Klageby

241265-2007

Sagsbehandler: Rita Rask
Rita.Rask@Skat.dk

Telefon 7251 1111

Klager Thøger Tygersen
Æblegade 1
1000 Pærekøbing

Repræsentant Advokat Lindsey Lind
Juragade 1
1001 Lovby

Indkomstår	2002 og 2003	Klage modtaget	26. august 2006
		Skatteankenævnets forslag sendt	5. januar 2007
		Skatteankenævnets afgørelse sendt	29. januar 2007

SAGSFREMSTILLING

1. Sagens emne

Sagen vedrører uenighed om, hvorvidt der kan godkendes fradrag for udgifter til arbejdsværelse i den private bolig ved udøvelse af selvstændig virksomhed.

Opgørelse af beløb

Klagepunkter	Selvangivet beløb	SKATs afgørelse	Klagers opfattelse
Indkomståret 2002			
Fradrag for arbejdsværelse	8.800	0	8.800
Indkomståret 2003			
Fradrag for arbejdsværelse	8.388	0	8.388

2. Fakta

Thøger Tygersen er ansat ved Dagbladet, hvor han er økonomichef. Ved siden af sit fuldtids-job driver han revisionsvirksomheden TT Revision fra et kontor i hjemmet.

Indkomsterne fra henholdsvis Dagbladet og revisionsvirksomheden fordeler sig således:

Indkomstår	Lønindkomst	Omsætning virksomhed	Overskud af virksomhed
2002	576.331 kr.	43.400 kr.	28.281 kr.
2003	615.171 kr.	44.400 kr.	27.030 kr.

Ved indkomstopgørelsen har han fratrukket driftsudgifter til kontoret med:

Indkomståret 2002 8.800 kr.
Indkomståret 2003 8.388 kr.

Der foreligger ingen oplysninger om, hvad udgifterne indeholder.

Thøger Tygersen har et samlet skønnet timeforbrug i revisionsvirksomheden på ca. 200 timer årligt, svarende til 3 - 4 timer om ugen.

Skattecenteret har besigtiget Thøger Tygersens kontor i hjemmet. Ifølge plantegning ligger kontoret på 1. sal. Stueplan udgør 110 m² og 1. sal ca. 60 m². Heraf udgør kontoret 16 m². Kontoret er møbleret med et skrivebord, computer, reoler, skrivebordsstol, computerbord, en ældre computer og nogle private mapper.

Husstanden råder over 2 computere, som begge står i kontoret. Den ene computer anvendes privat og erhvervsmæssigt af ham selv og er stillet til rådighed af arbejdsgiveren, Dagbladet. Den anden computer anvendes af børnene til computerspil mv.

Thøger Tygersens og familiens private bilag stod i reolerne på kontoret. Private og personlige oplysninger ligger på computeren, som anvendes af Thøger Tygersen.

3. SKATs begrundelse

Ud fra en samlet vurdering er det SKATs opfattelse, at der ikke med hjemmel i statsskattelovens § 6 kan godkendes fradrag for arbejdsværelse i hjemmet, fordi værelset hverken efter det omfang, hvor det benyttes erhvervsmæssigt eller som følge af værelsets indretning og beliggenhed kan anses for klart at udskille sig fra den øvrige bolig og dermed udelukke muligheden for at rummet bruges privat.

4. Klagen

Thøger Tygersen finder det forkert, at han ikke kan fradrage omkostninger i forbindelse med sit bierhverv som revisor.

Det må da være klart, at

- Han ikke kan sidde i stuen eller soveværelset og udføre revisoropgaver for sine klienter, omgivet af bilagsmapper computer og printer - Hvilken ægtefælle finder sig i det?
- Han ikke kan arbejde seriøst omgivet af legende børn og TV mv.
- Han ikke kan holde møder med mine klienter i stuen - med børn, TV osv.

Thøger Tygersen anfører, at SKAT har oplyst - i øvrigt meget subjektivt - at der kun undtagelsesvis gives fradrag for arbejdsværelse i egen ejendom. Thøger Tygersen mener, at hvis en "engangsbevilling" giver fradrag må det være selvkært, at han også er en "undtagelse" med sin virk-

somhed, der har drevet revisionsforretning i 20 år, og at han derfor naturligvis skal have fradrag for sine omkostninger til husleje, el og varme mv.

Når SKAT mener, at der kun undtagelsesvis gives fradrag for denne art af omkostninger kan det jo ikke afvises, at det kunne skyldes det faktum, at beløbet ofte er meget begrænset og sagerne på den baggrund ikke ønskes afprøvet ved de højere instanser. Det vil for de fleste være meget omkostningstungt at føre en retssag og udbyttet i denne type sager er relativt begrænset.

5. Regler, teori og praksis

5.1. Lovregler

Statsskatteloven § 6, stk. 1, litra a

I henhold til statsskattelovens § 6 stk. 1, litra a, kan der i den skattepligtige indkomst fratække udgifter, som i årets løb er anvendt til at erhverve, sikre og vedligeholde indkomsten, derunder ordinære afskrivninger. Der skal foreligge en direkte og umiddelbart forbindelse mellem afholdelsen af udgiften og erhvervelsen af indkomsten. Dette kræver, dels af udgiftsafholdelsen ligger inden for de naturlige rammer af virksomheden, dels at udgiften ikke kan karakteriseres som en privatudgift, som er indkomstopgørelsen uvedkommende.

5.2. Teori og praksis

Uddrag af Ligningsvejledningen 2003, afsnit E.B.3.15 Driftsudgifter i øvrigt

Praksis - Arbejdsværelse

Den foreliggende praksis om arbejdsværelse viser, at betingelserne for fradrag kun ganske undtagelsesvis kan anses for opfyldt. Det beror blandt andet på, at selv om et værelse er møbleret med kontormøbler, udstyret med omfattende bogreoler m.v., kan det ikke af den grund anses for uanvendeligt til opholdsrum i øvrigt for den pågældende og hans familie.

I de ganske særlige tilfælde, hvor retspraksis har accepteret fradrag, er der i afgørelserne lagt vægt på, at det pågældende værelse har skiftet karakter, således at det ikke længere kan anses anvendeligt som opholdsrum, men gennem møblering, udstyr og adgangsforhold m.v. er blevet omdannet til et værksted, et atelier, et laboratorium, en tegnestue el.lign.

Den ledende dom er offentliggjort i Ugeskrift for Retsvæsen 1961, 107 HRD:

Sagen angik en gymnasielektor, der foruden sin hovedstilling havde erhverv som lærer ved officersskolen, og som derudover havde en ret stor indtægt ved skribentvirksomhed, ved udgivelse og oversættelse af bøger og som medarbejder ved forskellige værker. Skatteyderen havde anset sig for berettiget til fradrag under henvisning til, at det i forbindelse med ekstraindtægterne var nødvendigt at opretholde et arbejdsværelse.

Det var oplyst, at det omhandlede værelse var udstyret med bogreoler langs væggene fra gulv til loft og i øvrigt møbleret med et stort skrivebord, tilhørende stol, en sofa, to mindre træstole og et tidskriftsbord. Højesteret bemærkede, at skatteyderens udførelse af hjemmearbejdet i arbejdsværelset efter arbejdets art og omfang ikke bevirkede, at værelset kunne anses som et særskilt arbejdsværelse, der ikke hørte med til boligens almindelige opholdsrum.

Højesterets dom af 4. november 2003, Tfs-2003-931

Sagen vedrørte en selvstændig erhvervsdrivende der drev revisionsvirksomhed fra hjemmet og havde indrettet et kontor til brug herfor. Højesteret udtalte, at et kontor indrettet i en privat bolig normalt også kan benyttes til private formål, og at fradragsret for udgiften til et sådant kontor derfor i almindelighed må forudsætte, at kontoret i væsentligt omfang anvendes som skatteyderens hovedarbejdssted inden for normal arbejdstid. Skatteyderen havde forklaret, at han stort set altid arbejdede "ude i byen" i tidsrummet mellem kl. 08.30 og kl. 16.30, og at arbejdet i kontoret normalt kun foregik 1-3 timer om aftenen. Højesteret fandt ikke, at betingelserne for undtagelsesvis at indrømme fradrag for arbejdsværelse i hjemmet var opfyldt.

Efter skatteyderens forklaring sammenholdt med de i øvrigt foreliggende oplysninger fandt Højesteret det dog tilstrækkeligt godtgjort, at nogle reoler, der var opstillet i kontoret, højst i bagatelagtigt omfang havde været benyttet privat, og at appellanten derfor var berettiget til at afskrive disse efter reglerne om udelukkende erhvervsmæssigt benyttede driftsmidler m.v.

Østre Landsrets dom af 24. september 2004, SKM 2004.382

Skatteyderen, der var sygeplejerske, udførte et forskningsprojekt ved Odense Universitet, hvortil hun havde opnået bevilling fra to fonde. Sagsøgeren ønskede fradrag for fire arbejdsværelser i den private bolig, men landsretten fandt alene, at betingelserne for fradragsret for udgifterne til et arbejdsværelse var opfyldt.

Landsretten udtalte, at et kontor indrettet i en privat bolig kan normalt også benyttes til private formål, og en fradragsret for udgifter til et sådant kontor må derfor i almindelighed forudsætte, at kontoret i væsentligt omfang anvendes som skatteyderens hovedarbejdssted inden for normal arbejdstid, jf. Højesterets dom refereret i Ugeskrift for Retsvæsen 2004, side 292.

Sagsøgeren fik ikke stillet et kontor til rådighed af Odense Universitet, og ifølge sagsøgerens forklaring arbejdede hun godt halvdelen af tiden hjemme, mens den resterende tid blev anvendt på rejse. På denne baggrund findes betingelserne for undtagelsesvis at indrømme sagsøgeren fradragsret for udgifterne til et enkelt arbejdsværelse i hjemmet at være opfyldt, jf. statskattelovens § 6, stk. 1, litra a, jf. ligningslovens § 9, stk. 1. Sagen hjemvises derfor til fornyet behandling hos skattemyndighederne vedrørende et sådant fradrag.

6. Nævnets afgørelse

Thøger Tygersen har ikke sendt kommentarer til skatteankenævnets forslag eller anmodet om møde med nævnet. Der er således ikke fremkommet nye oplysninger frem af betydning for nævnets vurdering af sagen.

Skatteankenævnet lægger herefter til grund, at Thøger Tygersen mandag til fredag normalt arbejder på Dagbladet fra tidlig morgen til sent eftermiddag. Det må endvidere lægges til grund, at arbejdet med revisionsvirksomheden er beskedent. Kontoret i boligen bliver således ikke anvendt af Thøger Tygersen inden for normal arbejdstid.

Betingelserne for undtagelsesvis at indrømme fradragsret for udgifter til kontor i privat bolig kan herefter ikke anses for opfyldt, uanset at Thøger Tygersen om aftenen og i weekenden anvendte kontoret i boligen i forbindelse med sin revisionsvirksomhed, at arbejdet kræver ro, eller at der forefindes andet privat kontor i boligen.

Nævnet har ved sin vurdering lagt afgørende vægt på,

- at arbejdsværelset alene anvendes erhvervsmæssigt i et begrænset omfang uden for normal arbejdstid,
- at arbejdsværelset indretning ikke udelukker privat anvendelse, samt
- at arbejdsværelsets beliggenhed ikke adskiller sig fra den øvrige bolig.

Nævnet har ved sin vurdering ikke lagt vægt på, at der i værelset opbevares private papirer i begrænset omfang, om der er i 2002 og 2003 var en eller to computere, eller om arbejdsværelset i de pågældende år var indrettet med mødebord og stole.

Nævnet har således ikke givet Thøger Tygersen medhold i sin påstand-

Nævnet stadfæster SKATs afgørelse for indkomstårene 2002 og 2003, således at udgiften til arbejdsværelse i hjemmet ikke godkendes fradraget efter bestemmelserne i statsskatteloven § 6, stk. 1, litra a.

I klagen henviser Thøger Tygersen til en afgørelse fra Østre Landsret (SKM 2004-382), som skatteforvaltningen har anvendt til illustration af praksis på området.

Nævnet skal hertil bemærke, at Østre Landsret ved sin afgørelse lagde til grund, at der var tale om et ansættelsesforhold, at arbejdsgiver ikke stillede kontor til rådighed, og at skatteyderen anvendte halvdelen af sin arbejdstid på kontoret i hjemmet. Nævnet mener således ikke, at forholdene i den nævnte dom, kan sidestilles med Thøger Tygersens forhold.

Thøger Tygersen stiller i sin klage spørgsmål om, hvordan et lokale skal have skiftet karakter.

Hertil bemærker nævnet, at et lokale har skiftet karakter, når det ikke længere kan anses anvendeligt som opholdsrum, men gennem møblering, udstyr og adgangsforhold mv. er blevet omdannet til et værksted, et atelier, et laboratorium, en tegnestue eller lignende, hvilken fortolkning ligeledes fremgår af Ligningsvejledningen for 2003, afsnit E.B.3.15, som er gengivet under sagsfremstillingens punkt 5.2.