

# REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER  
Nummer 1390 af 3/10 2019

## Udenlandsk indkomst og virksomhedsordningen

*Højesteret har afsagt en dom, der betyder, at valg af virksomhedsordningen kan have den konsekvens, at der ikke opnås lempelse for betalt skat i udlandet.*

### **Ingen lempelse for skat betalt i udlandet (SKM2019.484)**

Højesteret har fastslået, at valg af virksomhedsordningen kan have betydning for, om der opnås lempelse for betalt skat af virksomhed i udlandet.

Der var tale om en person, som drev selvstændig virksomhed i Danmark, Tyskland og Sverige. I det omhandlede år var der et skattemæssigt underskud i Danmark og Tyskland på henholdsvis 750 t.kr. og 1,5 mio. kr. Overskuddet af den svenske virksomhed udgjorde 750 t.kr., og der var betalt svensk skat. Den samlede virksomhedsindkomst udgjorde således et underskud på 1,5 mio. kr.

Skattestyrelsen havde truffet afgørelse om, at der ikke ved den danske skatteberegning kunne gives credit for betalt svensk skat, da den samlede virksomhedsindkomst fra de tre lande var negativ.

Påstanden for Højesteret var, at der ved udenlandsk indkomst skal foretages lempelsesberegning land for land. Da indkomsten fra Sverige var positiv, var han derfor berettiget til lempelse for den betalte svenske skat. Virksomhedsejeren gjorde tillige gældende, at der reelt var sket dobbeltbeskatning af den svenske indkomst. Begrundelsen var, at det underskud, der blev anvendt til modregning i indkomst uden for virksomhedsordningen (løn mv.), var reduceret med den positive svenske indkomst. Dette betød, at der skulle betales skat af en del af lønnen mv., og denne skattebetaling ville selvsagt være mindre, hvis virksomhedsunderskuddet var 750 t.kr. større. Den svenske indkomst var dermed (indirekte) blevet dobbeltbeskattet.

Med henvisning til dom afsagt af Østre Landsret udtaler Højesteret, at det af virksomhedsskatteloven fremgår, at såfremt en person driver flere virksomheder, behandles samtlige virksomheder som en virksomhed. Som en konsekvens heraf er der ikke betalt skat i Danmark af det svenske virksomhedsoverskud. Den kendsgerning, at den svenske indkomst reducerer det underskud i virksomhedsordningen, der kan modregnes i løn og anden indkomst uden for virksomhedsordningen, betyder ikke, at der foreligger dobbeltbeskatning, der giver adgang til lempelse for betalt svensk skat.

Konklusionen blev derfor en stadfæstelse af Skattestyrelsens afgørelse om, at virksomhedsejeren ikke var berettiget til lempelse for betalt svensk skat.

### **Kommentarer**

Der findes en særlig bestemmelse i ligningslovens § 33 H, som kan anvendes af selskaber og personer med indkomst, der beskattes i virksomhedsordningen. Efter denne bestemmelse kan man vælge at se bort fra underskud ved virksomhed her i landet eller underskud ved virksomhed i udlandet. Ligningslovens § 33 H kan imidlertid ikke anvendes i sagen her. Grunden hertil er, at indkomsten fra udlandet totalt set er negativ, og det samme gælder den danske virksomhedsindkomst

Det er valg af virksomhedsordningen, der betyder, at der ikke opnås lempelse for betalt svensk skat. Hvis virksomhedsordningen ikke var anvendt, opgøres den lempelsesberettigede indkomst land for land. En lempelse uden for virksomhedsordningen kan naturligvis kun ske, hvis personens samlede indkomst er positiv, hvilket tilsyneladende var tilfældet.

Med venlig hilsen

**Skatteafdelingen**  
**REVITAX A/S**

Ewaldsgade 5  
2200 København N  
Telefon 3391 2201  
Telefax 3391 3801