

Vigtigt omkring lempelse og anvendelse af PSL § 13, stk. 5 under VSO

Vi har konstateret at SKAT, i specifikke situationer, anvender et andet beregningsprincip (nedenfor omtalt som det nye princip) end vi gør i Skat Nova (nedenfor omtalt som det tidligere princip). Det drejer sig om situationer, hvor skatteyder driver virksomhed i mere end ét land.

Udgangspunktet er, at man beregner lempelse land for land, men i flg. det princip som SKAT nu følger, skal man, hvis man benytter virksomhedsordningen, betragte alle virksomhederne under ét – uanset førnævnte princip.

Dette kan have stor betydning for beregningen af skat i følgende scenarier:

A.

Når der skal beregnes lempelse for flere udenlandske virksomheder, og den betalte skat i et eller flere lande udgør mere end den forholdsmæssige lempelse berettiger til. I så fald kan lempelsesberegningen i et andet land "få gavn" af denne betalte skat. Dette er en fordel for skatteyder, da man som udgangspunkt skal lempe land for land, jf. den juridiske vejledning 2018-1 i afsnit [C.F.4.3.1.](#)

B.

Når følgende er opfyldt:

- en eller flere udenlandske virksomheder har overskud
- en eller flere virksomheder har underskud

I denne situation vil der, efter det nye beregningsprincip, kun blive lempet i den udenlandske virksomhedsindkomst, hvis alle virksomheder under ét har overskud og kun i forhold til dette overskud. Dette er til ugunst for skatteyder i forhold til det tidligere beregningsprincip.

C.

Når en sambeskattet ægtefælle opfylder situationen, som beskrevet i B, vil den anden ægtefælle kun få tildelt underskud jf. PSL § 13, stk. 5 i forhold til virksomhedernes "nettoresultat" under ét. Dette er til ugunst for den anden ægtefælle i forhold til det tidligere beregningsprincip.

Det tidligere beregningsprincip har vi benyttet i en lang årrække, fordi vi i 2003 har fået det bekræftet i en skrivelse fra Skatteministeriet.

Selvom vi har fået kundehenvendelser angående disse ting siden 2015, har vi været afventende med at tilrette Skat Nova til det nye beregningsprincip. For det første havde vi forventet et styresignal fra SKAT, der klart beskriver omfanget af det nye beregningsprincip og hvornår det har virkning fra. Specielt har vi været meget interesseret i at vide, om det nye beregningsprincip også gælder virksomheder under PSL og KAO. Et sådant styresignal er aldrig blevet udsendt.

Derfor har vi, i februar 2017, forespurgt SKAT om disse forhold – og først i juni 2018 fået et delvist svar. Her har vi fået bekræftet, at det nye beregningsprincip kun gælder virksomheder under VSO. Spørgsmålet om det manglende styresignal og ikrafttræden af det nye beregningsprincip har vi ikke fået svar på.

Det nye beregningsprincip omkring pkt. B og C er blevet skrevet ind i den juridiske vejledning 2016-1 markeret som "Væsentlige ændringer":

C.F.2.4

Eksempel: Indkomst fra flere virksomheder i virksomhedsordningen

Når en ægtefælle driver udenlandsk virksomhed og anvender virksomhedsordningen, behandles samtlige virksomheder som én virksomhed. Se [VSL § 2](#), stk. 3. Det er SKATs opfattelse, at det samlede skattemæssige resultat af alle virksomheder under ordningen skal være positivt, når der skal bortses for positiv udenlandsk indkomst efter PSL § 13, stk. 5. Se [SKM2015.648.LSR](#).

C.C.5.2.15.3

I [SKM2015.648.LSR](#) skulle en skatteyder, der drev virksomhed i flere lande, opgøre sin virksomhedsindkomst under ét, jf. VSL § 2, stk. 3. Da den samlede virksomhedsindkomst var negativ, kunne der ikke gives credit i dansk skat for betalt skat i et af landene.

Som man kan se, støtter SKAT sig til landsskatterettens afgørelse i [SKM2015.648.LSR](#). Denne afgørelse blev anket til byretten, og sagen har først fundet sin endelige afgørelse i [SKM2018.241.ØLR](#) som vi har tilladt os at afvente.

Da vi herudover, først i juni 2018, har fået bekræftet fra SKAT, at man ikke vil anvende det nye beregningsprincip på virksomheder under KAO og PSL, har vi ventet med tilretning af beregningen i Skat Nova.

Med den viden vi har nu, vil vi få tilpasset Skat Nova til det nye beregningsprincip. Vi vil orientere nærmere herom når det sker. Vær derfor opmærksom på at Skat Nova indtil videre afviger fra SKATs beregninger i disse situationer.

Bemærk desuden, at det nye beregningsprincip åbner for nye overvejelser omkring skifte fra VSO til KAO eller måske PSL når ovennævnte scenarier er i spil.