



Revisoft
Gunnar Clausens Vej 24 A
DK 8260 Viby J
Danmark

Telefon (+45) 86 28 88 28
E-mail: info@revisoft.dk
Internet: www.revisoft.dk
SE-nr./VAT no. DK 12 55 82 87

Indehaver
Bernt Ranfelt

Informationsteknologiske løsninger for revisorer

L195

Uddybende redegørelse om udfordring ved beregning af udlandslempelse, når skatteyderen har flere forskellige indkomstarter fra samme land Optfordring til at udbedre fejl i SKAT's beregningssystem i forbindelse med L195

Det fremgår af Cirkulære til Personskatteloven nr. 129 af 4. juli 1994 punkt 19.2 samt af SKAT's juridiske vejledning "Beregning af personlige indkomster m.v. 2012" under punkt D.4.1.: *"Hvis der er flere indkomster fra samme land, skal lempelsesberegningen ske samlet. Lempelsesberegningen skal dog ske særskilt for hver indkomst, hvis der skal lempes efter forskellige metoder eller - i tilfælde af creditlempelse - hvis indkomsten i det pågældende land er blevet særskilt kildebeskattet. Hvis der er indkomst fra forskellige lande, skal lempelsesberegningerne foretages for hvert enkelt land for sig."*

Ovenstående medfører at hvis **alle** udenlandske indkomster (personlig indkomst, kapitalindkomst, virksomhedsresultat og "indkomst fra udenlandsk pensionsordning hvor indskuddene i sin tid er fratrukket i Danmark") hidrører **fra samme land**, og hvis **ingen** af de udenlandske indkomster er blevet særskilt kildebeskattet i det pågældende land, **så skal lempelsesberegning foretages som en beregning for alle indkomster under et.**

SKAT's beregningssystem kan ikke foretage denne lempelsesberegning af udenlandsk personlig indkomst, udenlandsk kapitalindkomst, udenlandsk virksomhedsresultat og "indkomst fra udenlandsk pensionsordning hvor indskuddene i sin tid er fratrukket i Danmark" fra samme land i en beregning under et. I stedet beregnes udlandslempelse hver for sig af de nævnte udenlandske indkomster. Imidlertid vil situationen i praksis ofte være, at skatteydere netop har flere forskellige indkomster fra det samme land.

SKAT's beregningssystem regner således ikke i overensstemmelse med cirkulæret til personskatteloven.

Jeg har set en konkret skatteberegning/årsopgørelse fra SKAT, der på grund af dette problem beregnede cirka 360.000 kr. for lidt i udlandslempelse, og som følge heraf cirka 360.000 kr. for meget i indkomstskat. Så der kan være tale om væsentlige beløb.

Eksempler på hvor problemstillingen gør sig gældende:

- A. Hvis man har en skatteberegning for en skatteyder med udenlandsk virksomhed, når virksomhedsordningen anvendes, her vil i SKAT's beregningssystem felt 296, overskud af selvstændig virksomhed, og felt 415, udenlandsk kapitalindkomst lempet hver for sig selvom det må være indlysende at de to indkomster stammer fra samme land. Men i SKAT's system kan beregningen kun udføres som om hele beløbet i felt 296 fra et land og hele beløbet i felt 415 er fra et andet land.
- B. Der er fra dette andet land både indkomst af selvstændig virksomhed og lønindkomst, og begge disse indkomster lempes efter credit metoden.

	Skattepligtig indkomst opgjort efter danske regler	Dansk skat før udlands- lempelse	Udenlandsk skat
Udenlandsk virksomhed	100.000	52.000	57.000
Udenlandsk lønindkomst	150.000	78.000	45.000
Udenlandsk indkomst i alt	250.000	130.000	102.000
Dansk virksomhed	320.000		
Dansk lønindkomst	130.000		
Dansk indkomst i alt	450.000	200.000	
Indkomst i alt	700.000	330.000	

	Dansk skat

Beregning af creditlempelse som SKATs system vil beregne det:	
Dansk skat før udlandslempelse	330.000
Udenlandsk virksomhed:	
Det mindste beløb er den danske skat der falder på den udenlandske indkomst.	
Nedslag udgør	-52.000
Udenlandsk lønindkomst:	
Det mindste beløb er den udenlandske skat.	
Nedslag udgør	-45.000

Nedslag i skat for udenlandsk indkomst i alt, der er forkert	-97.000

Dansk skat efter udlandslempelse, der er forkert	233.000
	=====
Beregning af creditlempelse beregnet for udenlandsk indkomst under et jf. cirkulære til personskatteloven:	
Dansk skat før udlandslempelse	330.000
Udenlandsk indkomst i alt:	
Det mindste beløb er den udenlandske Skat i alt.	
Nedslag i skat for udenlandsk indkomst i alt, der er korrekt	-102.000

Dansk skat efter udlandslempelse, der er korrekt	228.000
	=====

Jeg har endvidere følgende kommentarer:

1. I mit eksempel B er udenlandsk skat af virksomhed 57.000 kr. og dansk skat der falder på den udenlandske virksomhedsindkomst udgør 52.000 kr.

Hvordan kan det lade sig gøre at den i udlandet betalte skat er den største skat?

Man antager normalt at Danmark har et af verdens højeste skattetryk.

Det kan eksempelvis lade sig gøre i følgende situation:

- Den skattepligtige indkomst opgøres efter danske regler ved den danske skatteberegning. Men i det andet land, skal den skattepligtige indkomst opgøres efter dette andet lands regler. Man kan således få den situation, hvor den skattepligtige indkomst jf. det andet lands regler er større end den danske skattepligtige indkomst. Selvom skatteprocenten er lavere i det andet land, kan skatten i dette land godt blive større (end den danske skat der falder på den udenlandske indkomst), hvis den skattepligtige indkomst i det andet land bare er tilstrækkeligt meget større end den jf. danske skatteregler opgjorte skattepligtige indkomst.
 - Selvom andre lands beskatning i procent af det samlede bruttonationalprodukt er lidt mindre end det danske, så er det jo ikke ensbetydende med, at skatteprocenten ikke kan være højere end den danske på en af de udenlandske indkomster, der indgår i en beregning.
2. Problemstillingen forekommer i praksis, det giver fejl i skatteberegning, og i nogle tilfælde er der tale om væsentlige fejl.
SKAT's beregningssystem regner i strid med det der står i cirkulæret til Personskatteloven.
Det må være afgørende, og derfor bør fejlen rettes.

Den 23. august 2012
Bernt Ranfelt
Registret Revisor