



**VESTRE LANDSRET**  
**DOM**  
**afsagt den 17. maj 2024**

Sag BS-13228/2023-VLR  
(10. afdeling)

Skatteministeriet Departementet  
(advokat Sune Riisgaard)

mod

[A]  
(advokat Peter Nordentoft)

Landsdommerne Claus Rohde, Mogens Heinsen og Linda Hebo Lange (kst.)  
har deltaget i sagens afgørelse.

Sagen er anlagt ved Retten i Kolding den 6. januar 2023. Ved kendelse af 9.  
marts 2023 er sagen henvist til behandling ved landsretten efter retsplejelovens  
§ 226, stk. 1.

Sagen drejer sig om prøvelse af Landsskatterettens afgørelse af 10. oktober 2022,  
hvorefter der ikke skal ske rådighedsbeskatning for indkomstårene 2012 og  
2013, samtidig med at der foretages beskatning af driftsunderskud som maske-  
ret udlodning i forbindelse med ikke-erhvervsmæssigt drevet virksomhed.

**Påstande**

Sagsøgeren, Skatteministeriet Departementet, har principalt nedlagt påstand  
om, at sagsøgte, [A], skal anerkende, at han har modtaget  
skattepligtig udlodning svarende til 82.894 kr. i 2012 og 24.828 kr. i 2013 ved, at  
hans selskab [S1] har stillet heste til rådighed for ham.

Subsidiært har Skatteministeriet Departementet nedlagt påstand om, at sagen hjemvises til fornyet behandling ved Skattestyrelsen.

[A] har principalt påstået frifindelse, subsidiært at Skatteministeriet skal anerkende, at [A's] aktieindkomst vedrørende underskud ved [S1's] drift, der er anset som udbytte, skal reduceres med 82.894 kr. i indkomståret 2012 og 24.828 kr. i indkomståret 2013.

**Landsrettens begrundelse og resultat**

Der er mellem parterne enighed om, at selskabets virksomhed med drift af køb og salg af heste ikke anses for erhvervsmæssigt drevet. Herefter skal underskuddet i [S1] anses som maskeret udbytte, som [A] skal beskattes af, jf. ligningslovens § 16 A, stk. 2, nr. 1, jf. stk. 1.

Det er ubestridt, at selskabet har stillet heste til rådighed for [A's] datter uden at have modtaget vederlag herfor. Betingelserne for i medfør af ligningslovens § 16 A, stk. 2, nr. 1, jf. stk. 1, at beskatte [A] for rådigheden over hestene er således som udgangspunkt opfyldt.

For landsretten vedrører sagen spørgsmålet om, hvorvidt der ved en samtidig beskatning af driftsunderskuddet i selskabet og værdien af rådigheden over hestene sker en dobbeltbeskatning af [A] .

Landskatteretten har i sin afgørelse anført, at der ved en beskatning af driftsunderskuddet indgår udgifter til anskaffelse og drift af heste. Ved SKATs afgørelse af 30. november 2017 er det imidlertid driftsunderskuddet på hestene samt tabet ved køb og salg af hestene, som indgår i grundlaget for beskatningen af driftsunderskuddet.

Landsretten finder, at denne beskatning alene udgør en delvis betaling for rådigheden over hestene henset til, at værdien af rådigheden skal fastsættes i overensstemmelse med ligningslovens § 2, stk. 1, hvorefter værdien skal fastsættes til, hvad der kunne være opnået, hvis transaktionen er afsluttet mellem uafhængige parter.

Landsretten finder således, at en uafhængig part ville fastsætte markedslejen til mere end blot afskrivninger samt afholdte driftsomkostninger, idet tillige forretning af investeringen ved købet af hestene ville indgå i prisfastsættelsen.

Efter det, der er fremkommet for landsretten vedrørende selskabets regnskabsoplysninger, lægger landsretten til grund, at der i selskabets regnskaber ikke er medtaget finansieringsomkostninger knyttet til indkøb af de pågældende heste, hvilket i givet fald ville have påvirket driftsunderskuddet negativt. Der er således ikke ved beskatningen af driftsunderskuddet sket en beskatning for den del af markedslejen, der ville udgøre et beløb svarende til forretningen af investeringen.

På denne baggrund vil en beskatning af [A's] rådighed over hestene samtidig med en beskatning vedrørende selskabets driftsunderskud ikke medføre en dobbeltbeskatning. Af de samme grunde skal der heller ikke ske reduktion i beskatningen vedrørende driftsunderskuddet efter [A's] subsidiære påstand.

Det er ikke for landsretten godtgjort, at anvendelsen af hestene har tilført disse en værdi, således at markedslejen af denne grund ville blive fastsat lavere end ud fra de ovennævnte principper.

Landsretten finder herefter, at der kan ske en beskatning af rådigheden over hestene som maskeret udbytte i henhold til ligningslovens § 16 A, stk. 2, nr. 1, jf. stk. 1, og at der derved ikke sker en dobbeltbeskatning af [A].

Ved sin afgørelse har Landskatteretten anset SKATs værdiansættelse af rådigheden med diskontoen +4% som et udtryk for skøn under regel.

Højesteret har i dommen U2016.191H fastslået, at domstolene – i overensstemmelse med almindelige principper for prøvelse af forvaltningsafgørelser – kan tilsidesætte værdiansættelsen, hvis skatteyderen godtgør, at vurderingsmyn-

dighederne ikke har foretaget et skøn, eller at den skønsmæssige ansættelse hviler på et forkert eller mangelfuldt grundlag, og at dette er egnet til at påvirke værdiansættelsen. Værdiansættelsen kan dog ikke tilsidesættes, hvis det godtgøres, at fejlen eller manglen ikke har betydning for værdiansættelsen. Værdiansættelsen kan ligeledes tilsidesættes, hvis skatteyderen godtgør, at den ansatte værdi ligger uden for rammerne for det skøn, som tilkommer vurderingsmyndighederne, dvs. hvis værdiansættelsen må anses for åbenbar urimelig.

Den fremgår af SKATS afgørelse, at fastsættelsen af markedslejen er baseret på den individuelle bogførte værdi af de fire relevante heste, som er benyttet privat. Ved anvendelse af diskontoen +4 % omfatter værdifastsættelsen alene forrentningen af hestenes værdi. Under disse omstændigheder og i fraværet af en klar metode til værdiansættelse af rådighed over heste, og idet [A]

har ikke godtgjort, at den beløbsmæssige opgørelse er urimelig, er der ikke grundlag at tilsidesætte SKATs værdiansættelse.

Det af [A] anførte vedrørende markedet for leje/leasing af heste kan ikke føre til en anden vurdering.

Landsretten tager herefter Skatteministeriets Departementets principale påstand til følge.

Efter sagens udfald skal [A] i sagsomkostninger betale 15.750 kr. til Skatteministeriets Departement. 15.000 kr. af beløbet angår udgifter til advokatbistand og 750 kr. angår retsafgift. Ud over sagens værdi er der ved fastsættelsen af beløbet til advokat taget hensyn til sagens omfang og forløb, hovedforhandlingens varighed, sagens betydning samt at Skatteministeriets Departement ikke er momsregistreret.

#### THI KENDES FOR RET:

[A] skal anerkende, at han har modtaget skattepligtig udlodning svarende til 82.894 kr. i 2012 og 24.828 kr. i 2013 ved, at hans selskab [S1] har stillet heste til rådighed for ham.

I sagsomkostninger skal [A] inden 14 dage betale 15.750 kr. til Skatteministeriets Departement. Beløbet forrentes efter rentelovens § 8 a.