

Offentliggjort d. 9. juli 2016

## Periodisk arbejde i udlandet – skattepligt til Danmark? ©

*Af advokat (L) Bodil Christiansen og  
advokat (H), cand. merc. (R) Tommy V. Christiansen*

[www.v.dk](http://www.v.dk)

### Spørgsmål

Det lyder for godt til at være sandt - så det er det nok heller ikke:

Jeg bor pt i Danmark i egen helårsbolig. Arbejder for et dansk firma med løn udbetalt i Danmark, men vil i 2016 komme til at opholde mig i udlandet i ca. 25 uger.

En kollega har fortalt, at det betyder, at jeg ikke er fuldt skattepligtig til Danmark.

Er det virkelig korrekt? I så fald hvordan skal det behandles på næste årsopgørelse?

Der er tale om ophold i udlandet på mellem 1-3 uger af gangen, afbrudt af ophold i Danmark. Opholdene vil være i Kina, Indien, Spanien, Tyskland, Italien, USA og Brasilien - hvis det gør nogen forskel. Men ikke så lang tid, at jeg er skattepligtig der. Der er typisk tale om konsulentopgaver for min danske arbejdsgiver på firmaets udenlandske lokationer.

Jens

### Svar

Jeg må vist desværre skuffe Dem.

Fuld skattepligt til Danmark foreligger bl.a. for personer, der har bopæl her i landet.

**Offentliggjort d. 9. juli 2016**

Jeg forstår Deres brev således, at De frem til nu har boet og arbejdet i Danmark, og derfor er fuld skattepligtig til Danmark efter den almindelige hovedregel om fuld skattepligt ved bopæl her i landet.

Det betyder, at spørgsmålet om et eventuelt ophør af fuld skattepligt til Danmark for Deres vedkommende skal vurderes efter den særlige – og meget strenge – praksis om ophør af fuld skattepligt ved fraflytning.

Efter denne praksis er det ved denne vurdering et meget væsentligt element, om den pågældende har bevaret sin rådighed over en helårsbolig her i landet. Har en person efter fraflytningen fortsat rådighed over en helårsbolig i Danmark, anses personen således som udgangspunkt for at have opretholdt bopæl i Danmark, medmindre den pågældende har haft til hensigt at bosætte sig varigt i udlandet. Praksis om ophør af fuld skattepligt til Danmark ved fraflytning er meget omfattende, og vil ikke blive omtalt nærmere her, jf. nedenfor.

Jeg forstår Deres brev således, at det er tanken, at De fortsat skal have bopæl i Danmark, at De af samme grund bibeholder Deres bolig her i landet, og at opholdene i udlandet har korterevarende, midlertidig karakter.

Af disse grunde vil det efter min vurdering ikke være muligt at anse Deres fulde skattepligt til Danmark for ophørt.

Selv om person bevarer fuld skattepligt til Danmark, vil det dog i visse tilfælde kunne komme på tale at lempe beskatningen af indkomst optjent i udlandet.

En pligt for skattemyndighederne til at lempe skat af indkomst optjent i udlandet kan følge, dels af regler i den danske skattelovgivning om lempelse af beskatningen af sådan indkomst, og dels af en dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem Danmark og det pågældende udland.

Efter reglerne i dansk lovgivning om lempelse af skat er det bl.a. en betingelse for at anvende disse regler, at der er tale om lønindkomst tjent under ophold i udlandet i

**Offentliggjort d. 9. juli 2016**

mindst 6 måneder uden andre afbrydelser af opholdet end nødvendigt arbejde her i riget i direkte forbindelse med udlandsopholdet, ferie el.lign. af en sammenlagt varighed på højst 42 dage. Er disse og de øvrige betingelser opfyldt, er konsekvensen, at den samlede indkomstskat til Danmark skal nedsættes med det beløb, der forholdsmæssigt falder på den udenlandske indkomst

Jeg har på baggrund af de relativt kortfattede oplysninger i Deres brev ikke mulighed for at vurdere, om disse centrale betingelser for lempelse af beskatningen er opfyldt for Deres vedkommende. Jeg vil her anbefale Dem at kontakte SKAT for en nærmere drøftelse og vurdering af, hvorvidt De opfylder lovens betingelser for lempelse, herunder de nærmere vilkår for Deres udstationering.

En anden lempelsesregel giver mulighed for at ”modregne” skat betalt i udlandet i skatten til Danmark. Hvis dette bliver aktuelt for Deres vedkommende, dvs. at det pågældende udland rent faktisk opkræver en skat af den indkomst, som De har tjent i udlandet, vil jeg ligeledes anbefale Dem at drøfte sagen med SKAT for en afklaring af, om denne ”modregningsret” kan anvendes.

— o —