

## Udlandsdanskere i Danmark<sup>©</sup>

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

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

Skatterådet har den 26. april 2011 truffet afgørelse i en sag om skattepligt til Danmark for en udlandsdanser med nær familie i Danmark. Den konkrete sag har betydning for personer, der enten selv eller gennem ægtefællen ejer fast ejendom i Danmark, som kan anvendes til helårsbeboelse. Sagen er aktuel, hvad enten der er tale om en lejlighed uden bopælspligt, et parcelhus eller et sommerhus.

Skattemyndighederne traf i 2010 afgørelse i en sag, hvor en skatteyder var permanent bosiddende i udlandet, men hvor skatteyderens hustru og børn havde bopæl i Danmark, og hvor skatteyderen kun var hjemme i kortere perioder. Efter at sagen var rejst i pressen, blev sagen vurderet af skattemyndighederne, der nåede frem til, at skatteyderen ikke var skattepligtig til Danmark.

Denne sag var omgærdet med stor interesse fra skatterådgivere, ikke mindst med hensyn til de faktiske forhold, der efter skattevæsenets opfattelse begrundede, at manden ikke var skattepligtig til Danmark. Skattevæsenets begrundelse for afgørelsen blev dog aldrig offentliggjort. Formentlig var det dengang skattevæsenets opfattelse, at manden kun havde været på *kortvarige ophold i Danmark på grund af ferie eller lignende*.

### Skattepligt til Danmark

I skattelovgivningen er udgangspunktet, at *personer*, der har bopæl her i landet samt *personer*, der uden at have bopæl her i landet, dog opholder sig her i et tidsrum af

## Offentliggjort d. 21. maj 2014

mindst 6 måneder, heri medregnet kortvarige ophold i udlandet på grund af ferie eller lignende, *er fuldt skattepligtige* til Danmark.

Denne regel om skattepligt til Danmark er dog modificeret af en anden regel, som gælder for personer, der *på den ene side* har købt fast ejendom her i landet, som kan tjene til bopæl, men som *på den anden side* endnu ikke er flyttet til Danmark. For disse personer gælder, at de først bliver fuldt skattepligtige til Danmark, når de tager *ophold* her i landet. Som et sådant ophold – der udløser fuld skattepligt til Danmark - anses ikke *kortvarigt ophold her i landet på grund af ferie eller lignende*.

Sådan som reglen er formuleret, gælder den ikke kun for personer, der er på vej til at flytte til Danmark, men også for personer, der fortsat vil bo og arbejde i udlandet, men som eksempelvis køber et parcelhus, en lejlighed uden bopælspligt eller et sommerhus i Danmark, der kan anvendes til helårsbeboelse. Eksempelvis kan nævnes emigranter, der efter en periode i udlandet har anskaffet sig en sådan ejendom. Eller for den sags skyld personer, hvis ægtefælle bor i Danmark og har en sådan bolig til rådighed for sig og sin ægtefælle.

### **Kortvarigt ophold på grund af ferie eller lignende**

Spørgsmålet er her, hvad der ligger i formuleringen: *kortvarigt ophold her i landet på grund af ferie eller lignende*.

*For det første* skal der være tale om et ”*kortvarigt ophold*” her i landet. Efter skattemyndighedernes egen vejledning anses et uafbrudt ophold her i landet af en varighed på mere end 3 måneder, eller samlede ophold på i alt mere end 180 dage inden for et tidsrum af 12 måneder, *ikke* for ”*kortvarigt ophold på grund af ferie eller lignende*”. Ved beregning af opholdets varighed her i landet medregnes ethvert påbegyndt døgn som et fuldt døgn. I øvrigt lægges der ved afgørelsen vægt på den pågældendes øvrige tilknytning til landet..

*Dernæst* opstår spørgsmålet, hvad der ligger i kravet om, at opholdet skal finde sted ”*på grund af ferie eller lignende*”. Og det er her Skatterådet med den nye afgørelse fra 26.

## Offentliggjort d. 21. maj 2014

april 2011 tilsyneladende har fastsat en grænse, der er overraskende streng, for så vidt angår den aktivitet, der kan tillades, førend der ikke længere er tale om ”ferie”.

### Skatterådets afgørelse af 26. april 2011

I sagen fra 26. april 2011 var der tale om en mand, der boede sammen med sin hustru i udlandet, hvor han drev erhvervsvirksomhed. Hustruen ønskede nu at tage bopæl i Danmark i familiens sommerhus, da børn og børnebørn boede i Danmark.

Manden, der fortsat ville bo i udlandet, men som agtede at besøge sin hustru i Danmark i sin ferie, rejste herefter spørgsmålet om, hvorvidt dette ville udløse skattepligt for ham. Han forudsatte, at der var tale om kortvarige ophold. Han stillede 4 alternative spørgsmål vedrørende omfanget af sit arbejde i Danmark under sin ferie:

I *spørgsmål 1* var forudsat, at han ikke ville udføre arbejde i Danmark.

I *spørgsmål 2* var forudsat, at det væsentligste formål med opholdet i Danmark ville være ferie eller lignende, men at det dog ikke kunne afvises, at han under sine ophold kunne blive nødt til at svare på telefoner, svare på mails m.v. Der vil dog i sin helhed være tale om lettere arbejde af sporadisk og ikke planlagt omfang. Det blev samtidig præciseret, at det ikke er nødvendigt for ham at være i Danmark for at udføre arbejdet, dvs. at arbejdet lige så vel kunne have været udført i det pågældende udland eller i et tredje land. Det arbejde, som han ville udføre, mens han var i Danmark, kunne efter det oplyste sammenlignes med det arbejde, som enhver travl ”forretningsmand/kvinde” kunne blive udsat for at skulle forholde sig til under en charterferie på Mallorca eller en skiferie i alperne.

*Spørgsmål 3* var baseret på samme forudsætninger som spørgsmål 2, men det var her forudsat, at arbejdsindsatsen ville være lidt større end forudsat i spørgsmål 2. Det ekstra arbejde, som manden ville udføre i Danmark, ville bestå i, at han en gang imellem kunne tage op til en hel arbejdsdag i Danmark, men kun, når pludseligt opståede, presserende opgaver indebar, at han måtte afsætte mere tid til sådanne pressende opgaver, brandslukning m.v. Dette skulle ses som et alternativ til at tage hjem til udlandet og dermed

## Offentliggjort d. 21. maj 2014

afslutte ferien i Danmark før tid. Da der ikke var tale om planlagt arbejde, var det svært at forudsige, hvor mange arbejdsdage der årligt ville blive tale om, men maksimalt 14 dage. Arbejdet ville blive udført fra ægtefællens bopæl i Danmark eller fra en café eller lignende. Der var ikke behov for særlige indretninger for at udføre arbejdet, blot en PC og en telefon samt adgang til internettet. Spørgeren præciserede, at det ikke var nødvendigt at være i Danmark for at udføre arbejdet, der lige så vel kunne have været udført i det pågældende udland eller i et tredje land.

*Spørgsmål 4* var baseret på samme forudsætninger som spørgsmål 3, men dog således, at hans arbejde i Danmark ville andrage 25 dage i stedet for 14 dage. Det anførtes supplerende, at det beskrevne arbejde i Danmark i sagens natur ikke kunne karakteriseres som "regelmæssigt". Samtidig blev det fastslået, at adskillelsen mellem manden og hustruen var et udslag af et positivt valg af livsform, og der var ingen underliggende hensigt om, at manden inden for en overskuelig fremtid ville flytte til Danmark.

At der ikke udløses skattepligt under forudsætningerne som nævnt i spørgsmål 1 følger direkte af lovens ordlyd.

De fleste skatterådgivere har nok været af den opfattelse, at så længe den pågældende holdt sig indenfor rammerne af spørgsmål 2, ville der ej heller blive tale om skattepligt til Danmark.

Skatteministeriet indstillede imidlertid til Skatterådet, at allerede ved den aktivitet, der var nævnt under spørgsmål 2, ville manden blive fuldt skattepligtig. Skatterådet traf afgørelse i overensstemmelse hermed.

### **Konsekvenser af Skatterådets afgørelse**

Konsekvenserne af Skatterådets afgørelse synes at være disse, som skatteyderens repræsentant anførte under sagen vedrørende skatteministeriets indstilling:

*"...Den praktiske realitet [er] herefter, at der stort set uden undtagelse indtræder fuld skattepligt for alle erhvervsaktive, der har et ansvar, der rækker ud over en normal 37*

**Offentliggjort d. 21. maj 2014**

*timers arbejdsuge, når disse personer på tilsvarende vilkår som (skatteyderen) opholder sig i Danmark, og hvor formålet med opholdet i Danmark er ferie eller lignende. Det forekommer utænkeligt for en sådan type person, at der kan afholdes en ferie, gentagne forlængede weekends, uden at en sådan person kan blive nødt til at forholde sig til diverse telefonopkald og diverse mails, som vil medføre indtræden af fuld dansk skattepligt....”*

Nogle skatterådgivere mener, at den tilsyneladende meget strenge afgørelse skyldes spørgsmålenes formulering. Dette synspunkt kan ikke tiltrædes. Det må antages, at afgørende for skattepligt er aktivitetsniveauet som nævnt under spørgsmål 2 (lejlighedsvis besvarelse af telefonopkald samt e-mails), samt at denne aktivitet må forventes gentaget under senere ophold.

Med denne afgørelse kan der være grund til at mane til forsigtighed med at ”småpasse” sit job under ferie her i landet, hvis man har en bopæl til rådighed her i landet, hvad enten der er tale om en lejlighed uden bopælspligt, et sommerhus som kan anvendes til helårsbeboelse eller et parcelhus. Dette gælder, hvad enten, der er tale om en erhvervsdrivende eller en lønmodtager.

— o —