

Offentliggjort d. 2. januar 2016

## **Pensionister bosiddende i udlandet kan havne i skattefælde, hvis de har sommerhus i Danmark** ©

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

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

Pensionister, der er emigreret til sydlige himmelstrøg, og følgelig ikke længere er fuld skattepligtige til Danmark, men som dog har bevaret et sommerhus i Danmark, kan som følge af nye samt kommende regler uforvarende blive fuld skattepligtig til Danmark, selv om disse regler var tænkt som en begunstigende ordning. Fuld skattepligt medfører som udgangspunkt beskatning af al indkomst, hvad enten indkomsten hidrører her fra landet eller ej.

Reglerne, hvorefter der åbnes adgang for pensionister til at anvende et sommerhus som helårsbolig, vil med disse regler kunne medføre fuld skattepligt til Danmark, hvis pensionisten opholder sig i Danmark, hvor opholdet ikke er begrundet i ferie. Dette gælder selv kortvarige ophold. Den såkaldte 180-dages regel bliver sat ud af kraft for disse pensionister.

Formentlig har lovgiver overset denne konsekvens som følge af disse begunstigende regler.

Fuld skattepligt til Danmark indebærer, at en skatteyder skal beskattes af alle indtægter, hvad enten indtægterne hidrører her fra landet eller udlandet. En skatteyder, der kun er begrænset skattepligtig til Danmark, skal betale skat af visse indtægter her fra landet.

En person er fuld skattepligtig til Danmark, hvis personen enten har bopæl her i landet eller hvis personen - uden at have bopæl her i landet - dog opholder sig her i et tidsrum

## Offentliggjort d. 2. januar 2016

af mindst 6 måneder, heri medregnet kortvarige ophold i udlandet på grund af ferie eller lignende. Skattepligt vil endvidere kunne komme på tale i visse andre særlige tilfælde.

Skattepligt til Danmark indtræder typisk som følge af ”bopælsbestemmelsen”. Ved bopæl i Danmark forstås i denne sammenhæng i almindelighed, at man har rådighed over en bolig her i landet, herunder i en købt eller lejet ejendom. Men også en bolig hos en ægtefælle, et rum hos forældre, der står til permanent rådighed, eller et sommerhus, der benyttes som helårsbolig, vil være omfattet af begrebet bopæl.

Skattepligt til Danmark vil imidlertid som allerede nævnt også kunne komme på tale som følge af det ”blotte ophold” i Danmark i en sammenhængende periode på mindst 6 mdr. - og altså selv om man ikke har erhvervet bopæl i Danmark.

Skattepligten er derimod uafhængig af statsborgerskab, etnisk tilhørsforhold etc. Enhver, der er barnefødt i Danmark eller senere vælger at slå sig ned i Danmark, vil altså som udgangspunkt blive skattepligtig til Danmark efter de ovenfor omtalte regler.

### Tilflyttere

Kommer man udefra, enten som ”udlandsdanser” eller som udlænding, afgøres spørgsmålet om skattepligtens indtræden efter **særlige skatteregler**, der supplerer de grundlæggende regler om fuld skattepligt.

Af særreglerne fremgår, at en person, der erhverver bopæl her i landet uden samtidig at tage ophold her, først bliver fuld skattepligtig til Danmark efter bestemmelsen om skattepligt ved bopæl, når personen tager ophold her i landet. Som sådant ophold anses ikke kortvarigt ophold her i landet på grund af ferie eller lignende.

### Bopæl og ophold

Efter loven skal to betingelser således være opfyldt, før en immigrant bliver fuld skattepligtig til Danmark:

## Offentliggjort d. 2. januar 2016

**For det første** kræves, at den pågældende person har erhvervet en bopæl. Den blotte etablering af bopæl er således en nødvendig, men ikke en tilstrækkelig betingelse for at blive omfattet af fuld skattepligt. Man kan derfor udmærket forestille sig, at en udlandsdanner køber et parcelhus i Danmark, uden at dette i sig selv udløser fuld skattepligt til Danmark.

**For det andet** er det en betingelse, at vedkommende person ”tager ophold her i landet”. ”Kortvarige ophold her i landet på grund af ferie eller lignende” er efter loven ikke et sådant ophold, der giver anledning til fuld skattepligt. Netop fortolkningen af begrebet ”Kortvarige ophold på grund af ferie” har ofte givet anledning til strid mellem skattevæsenet og skatteydere, og det var netop på dette område, at praksis blev ændret i 2011 og fremefter. Problemstillingen er nærmere omtalt bl.a. i artiklen ”Beskatning af tilflyttere – nye retningslinier – Finans” den 19. oktober 2013.

Reglerne indebærer, at har en skatteyder etableret bopæl her i landet, vil et ophold i Danmark på eksempelvis blot nogle uger medføre fuld skattepligt, hvis der ikke er tale om ferie eller lignende.

### Sommerhus i Danmark?

Ved køb af en **helårsbolig** i Danmark vil den ene af de to betingelser for skattepligt, nemlig betingelsen om etablering af bopæl, være opfyldt.

Det har derimod hidtil været en udbredt antagelse, at **erhvervelse af et sommerhus** som det klare udgangspunkt **ikke** ansås for etablering af bopæl her i landet. Historisk set er et sommerhus således kun i enkelte tilfælde blevet sidestillet med en helårsbolig.

Af SKATs egen vejledning fremgår da også, at bopæl erhverves ved køb eller leje af en helårsbolig, men som udgangspunkt ikke ved køb eller leje af et sommerhus.

Når erhvervelse af et sommerhus ikke anses som ”erhvervelse af bopæl” i Danmark, gælder der som udgangspunkt ikke samme restriktioner for ophold i Danmark, som hvis der var etableret bopæl.

## Offentliggjort d. 2. januar 2016

Det betyder bl.a. - som det beskrives i en afgørelse fra Skatterådet fra marts 2015 – at ”*der som udgangspunkt ikke indtræder skattepligt, hvis man i begrænset omfang arbejder i sit sommerhus i ferie eller weekender.*”

### **Sommerhuset er en bopæl**

Som en væsentlig undtagelse til udgangspunktet om, at anskaffelse af et sommerhus ikke udgør etablering af en bopæl, fremgår imidlertid videre af SKAT's vejledning, at hvis den pågældende person eller dennes ægtefælle **benytter sommerhuset som helårsbolig**, behandles sommerhuset på **samme måde som en helårsbolig**. I den ovenfor nævnte afgørelse fra Skatterådet tilkendegav Skatterådet på denne baggrund, at ”*Skattepligten indtræder dog, hvis benyttelsen af sommerhuset ikke længere har karakter af kortvarig ferie eller lignende, f.eks. pga. udøvelse af erhvervsmæssige aktiviteter. Dette forudsætter, at man rent faktisk anvender sommerhuset i forbindelse med arbejde her i landet.*”

I en sådan situation vil sommerhuset med andre ord udgøre en bopæl for den pågældende person, og den ene betingelse for at blive skattepligtig til Danmark efter ”tilflytningsbestemmelsen” er dermed opfyldt.

Dette medfører bl.a., at vurderingen af, om den pågældende person har haft et ophold, der ikke blot er ”*et kortvarigt ophold på grund af ferie eller lignende*”, og der dermed udløses skattepligt, skal foretages efter samme kriterier, som hvis der var tale om en helårsbolig.

En sådan sag har netop været forelagt for Højesteret, der foretog en indgående vurdering af bl.a. personens ophold i sommerhuset.

Sagen vedrørte en skatteyder, der var fraflyttet Danmark pr. 1. februar 2006. Den 5. juli 2006 købte han et sommerhus i Danmark. Sommerhuset var ikke godkendt til helårsbeboelse, men efter Højesterets opfattelse var sommerhuset egnet som helårsbolig, da det var forsynet med telefon, internet, kabel-tv, og da det var i en stand og størrelse, som muliggjorde helårsbeboelse.

## Offentliggjort d. 2. januar 2016

Før udrejsen af Danmark havde skatteyderen med sin arbejdsgiver indgået en "split salary"-aftale om, at 20 % af borgerens arbejdstid ville være henlagt til "arbejde i Danmark". Arbejdsgiveren indeholdt kildeskat og arbejdsmarkedsbidrag for den del af lønnen, som relaterede sig til "arbejde udført i Danmark". At arbejdet også rent faktisk havde haft et sådant omfang, blev understøttet af, at skatteyderen i lange perioder havde rådet over to biler, der var indregistreret i Danmark, og af de fremlagte oplysninger om skatteyderens mobiltelefoni og data. Da der også var et stort el-forbrug i sommerhuset, som lå tæt ved arbejdspladsen, havde det efter Højesterets opfattelse formodningen imod sig, at skatteyderen skulle have opholdt sig andre steder end i sommerhuset, når han udførte arbejde i Danmark. Sommerhuset var således ikke udelukkende blevet anvendt til ferieophold.

Efter en samlet vurdering konkluderede Højesteret herefter, at skatteyderen havde opholdt sig i Danmark i et større omfang, end han havde oplyst, og at sommerhuset allerede fra tidspunktet for overtagelsen i et ikke ubetydeligt omfang havde været benyttet i forbindelse med varetagelsen af arbejdet. Arbejdet havde haft karakter af en løbende og regelmæssig varetagelse af et indtægtsgivende erhverv.

Det betød, at skatteyderen blev anset for fuldt skattepligtig til Danmark fra det tidspunkt, hvor han havde købt sommerhuset. Skatteyderen blev herefter beskattet af yderligere i alt godt 9,5 mio. kr. for 2007 – 2009.

Der er altså god grund til som udlandsdansker at udvise stor påpasselighed i forhold til indtræden af skattepligt, selv om man "blot" har købt et sommerhus i Danmark og altså som udgangspunkt ikke har etableret bopæl i Danmark.

### **Pensionister bosiddende i udlandet kan blive fanget af nye regler**

Det kan herefter ikke afvises, at nye regler i henseende til adgang til benyttelse af et sommerhus vil kunne medføre, at pensionister uforvarende vil kunne blive fuld skattepligtig til Danmark i kraft af ejerskab til et sommerhus.

Efter planloven har pensionister, der ejer en bolig i et sommerhusområde, en personlig ret til at benytte boligen til helårsbeboelse, når pensionisten har ejet ejendommen i 8 år.

## Offentliggjort d. 2. januar 2016

Da der er tale om en personlig ret, gælder der ikke noget krav om indhentelse af en særlig tilladelse fra offentlige myndigheder m.v.

I regeringens udspil for vækst og udvikling i hele Danmark fra november 2015 foreslås som ét af initiativerne at sikre pensionister ret til at bo i deres sommerhus hele året, uanset hvor længe de har ejet sommerhuset, og uanset om huset ligger i et sommerhusområde eller i det åbne land.

Disse regler rejser visse spørgsmål i forhold til pensionerede udlandsdanskernes sommerhuse i Danmark. Har pensionisten således efter planloven krav på at anvende et sådant sommerhus som helårsbolig, melder sig spørgsmålet, om dette sommerhus må anses at udgøre en bopæl i relation til reglerne om fuld skattepligt.

En afgørelse fra Skatterådet fra 2014 peger i retning af, at en adgang til at anvende et sommerhus som en helårsbolig kan være problematisk for ejeren i forhold til spørgsmålet om skattepligt ved tilflytning. Men problemstillingen kan næppe anses for endeligt afklaret på nuværende tidspunkt.

— o —