



SKATTEMINISTERIET

Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Telefon 3392 3392
Fax 3314 9105

CVR-nr. 19552101
EAN-nr. 5798000033788

www.skm.dk

J.nr. 2011-610-0172

15. september 2011

Klaus Vilner
Pallies le Bourg
F-12540 Le Clapier
Frankrig

Kære Klaus Vilner

Med brev af 7. august 2011 har du skrevet til skatteministeren. På grund af valget har ministeren desværre ikke mulighed for selv at besvare henvendelsen.

Du skriver, at nye afgørelser om skattepligt for udlændinge i forbindelse med deres kortvarige ophold i Danmark indebærer en stramning af hidtidig praksis.

Det er din opfattelse, at man som udlænding efter denne praksis bliver fuldt skattepligtig til Danmark, såfremt man under et ophold i Danmark foretager selv begrænsede aktiviteter i relation til ens erhvervsvirksomhed i udlandet eller som ansat i en virksomhed i udlandet.

Det gælder eksempelvis, såfremt man under ophold i Danmark foretager eller besvarer arbejdsrelaterede telefonophold, skriver eller læser arbejdsrelaterede mails eller afholder arbejdsrelaterede møder i Danmark.

Skatteministeriet kan oplyse, at den seneste afgørelse fra Skatterådet, SKM2011.-300.SR, omhandlede spørgsmålet om, hvornår kombinationen af rådighed over bolig i Danmark og arbejde under ophold her i landet fører til, at en person anses for at have bopæl her i landet, jf. kildeskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1.

Efter kildeskattelovens § 7, stk. 1, indtræder skattepligten for en person, der har erhvervet bopæl her i landet, når personen tager ophold her. Som sådant ophold anses ikke kortvarigt ophold her i landet på grund af ferie eller lignende.

Det er herefter spørgsmålet, i hvilket omfang arbejde under et sådant kortvarigt ophold her i landet, ændrer opholdets karakter således, at det ikke længere har karakter af "ferie eller lignende".

Det fremgår af sagen, at det væsentligste formål med opholdet i Danmark vil være ferie eller lignende, men det kan ikke afvises, at den pågældende person under sine ophold i Danmark kan blive nød 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 fremgår videre, at det arbejde som den pågældende vil udføre, mens han er i Danmark, kan 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.

I Skatterådets afgørelse slås det fast, at praksis er restriktiv med hensyn til, hvad der kan betragtes som "ferie eller lignende", idet alle former for arbejde som udgangspunkt må anses for uforeneligt med ferie eller lignende. Ifølge praksis må de arbejdsrelaterede aktiviteter ikke have karakter af løbende, regelmæssig varetagelse af et indtægtsgivende erhverv.

Denne praksis er kort gengivet i Skatterådets afgørelse.

Det fremgår også, at der er afgørelser, der accepterer en vis form for erhvervsmæssig aktivitet, uden at skattepligten indtræder, idet der henvises til en afgørelse, hvor en i udlandet bosat operasangerinde ikke ville blive fuld skattepligtig i forbindelse med et enkeltstående arrangement, uanset at operasangerinden var ejer af en helårsbolig i Danmark. Endvidere henvises til en afgørelse, hvor skattepligten ikke ville indtræde som følge af, at en person under sit 14-dages ferieophold i Danmark ville udføre arbejdsmæssige opgaver i form af forberedelse af undervisningsmateriale mv. til brug for undervisning i Schweiz.

Dette kan sammenfattes således, at arbejde under opholdet i Danmark som udgangspunkt medfører fuld skattepligt, men der accepteres dog i et vist omfang begrænsede erhvervsmæssige aktiviteter, uden at skattepligten indtræder.

Af afgørelsen fremgår også, at Skatterådet finder, at sådan en begrænset erhvervsmæssig aktivitet efter omstændighederne vil foreligge i forbindelse med besvarelse af sporadiske telefonopkald, e-mails og sms, der vedrører arbejde og deltagelse i enkeltstående møder, uden at skattepligten indtræder af den grund, hvis formålet med opholdet her i landet er ferie eller lignende, herunder samvær med ægtefælle og børn.

Afgørelsen åbner således mulighed for sporadisk besvarelse af e-mails og telefonopkald mv. under ferie o. lign. i Danmark.

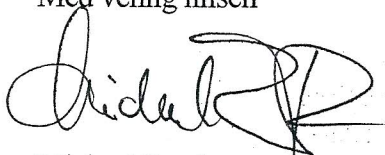
Skatteministeriet bemærker, at formålet med denne mindre åbning for at håndtere enkeltstående arbejdsmæssige opgaver uden at fratage det kortvarige ophold sin karakter af "ferie eller lignende", er at undgå en unødigt stram praksis, der vil være vanskelig at forene i en tid med mobile moderne kommunikationsmidler og arbejdsredskaber.

Når Skatterådet alligevel finder, at skattepligten indtræder, skyldes det, at den pågældende spørger til en meget lang periode (op til 3 måneder uafbrudt eller 180 dage inden for en 12-måneders periode), og kombinationen af opholdets længde og karakter fører til at opholdet konkret ikke kan anses for et kortvarigt ophold på grund af ferie eller lignende.

Skattepligten indtræder således, hvis den pågældende indretter sig efter at skulle arbejde under et længere ophold her i landet, idet længden af opholdet sammenholdt med den arbejdsmæssige aktivitet fører til, at opholdet ikke længere kan anses for et kortvarigt ophold på grund af ferie eller lignende.

Hvis opholdets længde overstiger, hvad der normalt anses for ferie, og den pågældende under sit ophold står til rådighed for sit arbejde, vil opholdet ikke længere kunne anses for et kortvarigt ophold på grund af ferie eller lignende. De almindeligt gældende grænser for ophold, når en person har bolig her i landet, gælder således ikke, hvis den pågældende kombinerer opholdet med udøvelse af erhverv, også selv om arbejdet forsøges begrænset til det mest nødvendige.

Med venlig hilsen

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Michael Frank', with a stylized flourish at the end.

Michael Frank