

Klaus Vilner  
Pallies le Bourg  
F-12540 Le Clapier  
France

telefon nummer : +33 5 65 99 38 21  
telefax nummer : +33 5 65 99 38 21  
e-mail: [Klaus.Vilner@wanadoo.fr](mailto:Klaus.Vilner@wanadoo.fr)

Le Clapier, den 25. november 2011.

Skatteministeriet,  
Nicolai Eigtveds Gade 28,  
DK – 1402 København K.

Att: Michael Frank

Kære Michael Frank.

Herved skal jeg takke for din udførlige redegørelse til mig i skrivelse af 15. september 2011 (j. nr. 2011-610-0172) for reglerne for dansk skattepligts indtræden, såfremt man som udlænding påtager sig aktiviteter af erhvervsmæssig karakter under ophold i Danmark i tilknytning til sin erhvervsvirksomhed i udlandet eller som ansat i en virksomhed i udlandet og samtidig har adgang til en helårsbolig i Danmark, jfr. kildeskattelovens § 7.

Jeg har også med tilfredshed noteret mig, at denne beskrivelse af reglerne, som refererer til en afgørelse truffet af Skatterådet i foråret i år (jfr. SKM.2011.300.SR), nu den 14. oktober 2011 er offentliggjort som en skatteretlig meddelelse på SKM.2011.673.SKAT, og at mit ønske således er blevet imødekommet om at få offentliggjort en præcisering af reglerne på en måde, så de er tilgængelige for offentligheden, og man derigennem har mulighed for at få bedre overblik over, hvorledes man skal forholde sig med henblik på erhvervsprægede aktiviteter under ophold i Danmark, og derigennem bedre er i stand til at indrette sig således, at man ikke uden at være forberedt på det optræder på en sådan måde, at man risikerer at blive fuldt skattepligtig til Danmark.

Skal jeg trække en rød tråd gennem redegørelsen, går den ud på, at alle former for arbejde under ophold i Danmark som udgangspunkt må anses som uforeneligt med ferie eller lignende og derfor vil kunne medføre, at man bliver skattepligtig i Danmark, hvis man har adgang til en helårsbolig, jfr. kildeskattelovens § 7. Det gælder i særdeleshed, såfremt de arbejdsrelaterede aktiviteter har karakter af løbende, regelmæssig varetagelse af et indtægtsgivende erhverv. Men også længden af opholdet i Danmark og dettes karakter kan spille en rolle, idet disse omstændigheder kan føre til, at opholdet ikke kan anses for kortvarigt ophold på grund af ferie eller lignende, hvis opholdet er af en sådan længde eller art, at man må være forberedt på at der opstår situationer, hvor man kan blive udsat for at skulle påtage sig arbejde eller på i øvrigt at skulle stå til rådighed for sit arbejde under ophold i Danmark.

Men er der i sin helhed tale om lettere arbejde af sporadisk og ikke planlagt karakter, som enhver travl forretningsmand eller kvinde må være forberedt på at skulle forholde sig til under en normal ferie, herunder også en charterferie i udlandet, vil dette kunne accepteres og vil ikke kunne begrunde, at skattepligtigt indtræder. Den person, som er på ferie i Danmark, og som, mens han ligger på stranden, modtager et ikke på forhånd planlagt telefonopkald på sin mobiltelefon fra sin arbejdsgiver eller fra en forretningsforbindelse, vil derfor ikke blive skattepligtig til Danmark af den grund.

Imidlertid skal jeg gøre opmærksom på, at den henvendelse, som jeg i sin tid den 7. august 2011 rettede til Skatteministeren om dette spørgsmål, ikke alene gik på erhvervsmæssige aktiviteter under ophold i Danmark, der har karakter af ferie eller lignende, men gik på erhvervsmæssige aktiviteter af enhver art under ophold i Danmark.

Kildeskattelovens § 7 skelner nemlig ikke mellem, om aktiviteter af erhvervsmæssig karakter finder sted under ophold i Danmark, der har karakter af ferie eller lignende, eller ophold i Danmark, der ikke har sådan feriemæssig tilknytning men har et decideret erhvervsmæssigt sigte.

Når alle former for arbejde som udgangspunkt må anses for uforeneligt med ferie eller lignende, og sådant arbejde som hovedregel vil medføre, at man bliver skattepligtig til Danmark (bortset fra de førnævnte former for lettere sporadisk arbejde af ikke planlagt karakter), så må dette så meget mere medføre, at man bliver skattepligtig til Danmark, såfremt man indleder et ophold i Danmark, der har et rent erhvervsmæssigt sigte.

Det gælder den forretningsmand, som kommer til Danmark for som repræsentant for sit udenlandske firma at forhandle en entreprenørkontrakt eller en byggekontrakt i Danmark på plads med sin danske forretningsforbindelse.

Det gælder den repræsentant for en udenlandsk bank, der kommer til Danmark for at forhandle et lån på plads med sin danske kunde.

Det gælder den handelsrejsende, der kommer til Danmark for at markedsføre eller afsætte sin virksomheds produkter på det danske marked eller for at aftage danske varer med henblik på salg i udlandet.

Og det gælder selv for den erhvervschauffør, hvis rute går til Danmark med henblik på leverance af udenlandske varer i Danmark eller med henblik på at laste danske varer med henblik på salg i udlandet.

Alle disse personer udfolder klart erhvervsmæssige aktiviteter i Danmark, og den strengere fortolkning, som er anlagt i den seneste tid for muligheden for erhvervsmæssigt arbejde under ophold i Danmark i kombination med at man har adgang til en bolig i Danmark, vil derfor kunne føre til, at også disse personer bliver skattepligtige i Danmark.

Noget sådant anser jeg for klart at være til skade for Danmarks samkvem med og samhandel med udlandet, og det er medvirkende til, at der kan skabes væsentlig usikkerhed for de pågældende om, i hvilket omfang de kan påtage sig sådant arbejde i det hele taget, såfremt regler og praksis i Danmark er udformet på en sådan måde, at de pågældende kan risikere at blive skattepligtige til Danmark derved.

Det kan selvfølgelig hertil siges, at der ikke har været nær så mange afgørelser fra Skat vedrørende disse forhold, som der har været vedrørende arbejdsrelaterede aktiviteter i forbindelse med ophold i Danmark med henblik på ferie eller lignende. Men selve den omstændighed, at regler

og praksis er udformet således, at de giver adgang til erklære disse personer for skattepligtige i Danmark, er medvirkende til at skabe usikkerhed, idet man i denne situation ikke vil kunne udelukke at kunne komme i det danske skattevæsens klør på grund af aktiviteter, som må anses for helt legitime, når det forholder sig således, at de danske regler rent faktisk åbner op for dette.

Dette forhold var en væsentlig årsag til, at jeg i sin tid rettede henvendelse om dette spørgsmål, idet jeg anså det for påkrævet, at der i Danmark indføres forskrifter om et vist minimum, som udlændinge kan forstå og leve efter, for ophold i Danmark omfattende erhvervsprægede aktiviteter, eller eventuelt for et lovgivningsindgreb, der indfører minimumsregler for erhvervspræget aktivitet i Danmark.

Det er min opfattelse, at der fortsat er behov for sådanne forskrifter som en konsekvens af den stramning, der er sket af hidtidig praksis, både for så vidt angår erhvervsprægede aktiviteter i forbindelse med ferie i Danmark og i forbindelse med rent erhvervsmæssig aktivitet i Danmark, og jeg skal på denne baggrund henstille, at det tages under overvejelse at få indført sådanne forskrifter.

Med venlig hilsen

Klaus Vilner