



Skatteministeriet

7. juni 2020
J.nr. 2020 - 4884

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 199 - Forslag til Lov om ændring af lov om midlertidig udskydelse af angivelses- og betalingsfrister m.v. på skatteområdet i forbindelse med covid-19, kildeskatteloven, ligningsloven og forskellige andre love. (Yderligere udskydelse af betalingsfrister for A-skat og arbejdsmarkedsbidrag, udskydelse af angivelses- og betalingsfrister for moms, forlængelse af afgiftsperioder for moms samt midlertidige lempelser af regler om fuld skattepligt, regler om lempeligere beskatning af udenlandsk lønindkomst og regler om forskerskatteordningen som følge af covid-19 m.v.).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 1 af 4. juni 2020.

Morten Bødskov

/ Søren Schou



Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 3. juni 2020 fra FSR - danske revisorer, jf. L 199 - bilag 3.

Svar

I det følgende kommenteres henvendelsen fra FSR – danske revisorer vedrørende de midlertidige lempelser for fysiske personer:

Lempelse af reglerne om fuld skattepligt

FSR – danske revisorer foreslår, at den midlertidige lempelse af reglerne om fuld skattepligt udvides til også at omfatte de skatteydere, som ikke har bopæl i landet, men som under coronakrisen opholder sig i Danmark i mindst 6 måneder, jf. kildeskatteloven § 1, stk. 1, nr. 2.

FSR – danske revisorer beder endvidere om en uddybning af udtrykket ”honorarer”.

Herudover anfører FSR – danske revisorer, at de ikke mener, at eksemplificeringen i bemærkningerne om, at et sommerhus kan udgøre en bopæl i Danmark, er i overensstemmelse med den juridiske vejledning.

Kommentar

Skattepligten efter kildeskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2, indtræder ved et sammenhængende ophold her i landet på mindst 6 måneder (inkl. kortvarige ophold i udlandet på grund af ferie eller lignende).

Formålet med de foreslåede ændringer af de danske skattepligtsregler er at lempe reglerne i de helt særlige situationer, hvor det er nødvendigt som følge af situationen med COVID-19. Situationen med COVID-19 vurderes ikke i praksis at give anledning til udfordringer i relation til et sammenhængende ophold i Danmark i 6 måneder eller derover, og Skatteministeriet er heller ikke bekendt med konkrete eksempler, hvor dette er tilfældet. Derfor indeholder forslaget ikke en ændring af denne bestemmelse.

For så vidt angår spørgsmålet til udtrykket ”honorarer”, bemærkes, at udtrykket dækker de vederlag, der er omfattet af arbejdsmarkedsbidragslovens § 2, stk. 1, nr. 2, dvs. bl.a. bestyrelses- og konsulenthonorarer.

Endelig bemærkes for så vidt angår spørgsmålet om, hvorvidt et sommerhus kan udgøre en bopæl, at eksemplificeringen i bemærkningerne vurderes at være i overensstemmelse med den juridiske vejledning. Det fremgår således bl.a. af den juridiske vejledning, at et sommerhus kan udgøre en bopæl for en pensionist fx som følge af sommerhusets stand m.v., og at den fulde skattepligt i det tilfælde vil indtræde, når vedkommende tager ophold her i landet efter kildeskattelovens § 7, stk. 1, jf. § 1, stk. 1, nr. 1. Der henvises også til SKM2016.10.HR, hvor et sommerhus, der var egnet som helårsbolig blev anset for at udgøre en bopæl, og Højesteret efter en samlet vurdering fandt, at der var indtrådt fuld skattepligt, jf. kildeskattelovens § 7, stk. 1, jf. § 1, stk. 1, nr. 1.

Ligningslovens § 33 A

FSR – danske revisorer foreslår, at den foreslåede midlertidige ordning vedrørende ligningslovens § 33 A lempes, så det bliver muligt at opdele lønindkomsten i løn, der er indtjent ved konkrete arbejdsdage i Danmark og løn, der indtjenes ved afholdelse af feriedage. Forslaget vil medføre, at kun de dage, hvor der konkret arbejdes under opholdet i Danmark, beskattes.

FSR – danske revisorer anfører, at hvis muligheden for opdeling ikke indføres, vil det i praksis betyde en skærpelse for skatteyderen, som vælger den midlertidige ordning.

Kommentar

Formålet med den midlertidige lempelse af ligningslovens § 33 A er at hjælpe de udstationerede, der opholder sig længere tid i Danmark på grund af situationen med COVID-19. Der er tale om personer, der er fuldt skattepligtige til Danmark, dvs. typisk personer, der har helårsbolig og familie her i landet, og pga. arbejde og ophold i udlandet kan være omfattet af reglerne i ligningslovens § 33 A om lempelig beskatning af udenlandsk lønindkomst.

Med den foreslåede ordning får disse personer mulighed for at vælge fortsat at være omfattet af ligningslovens § 33 A, selv om de opholder sig op til 3 måneder og 23 dage i Danmark og arbejder under opholdet. De personer, der tilvælger ordningen skal imidlertid beskattes af deres lønindkomst, mens de opholder sig i Danmark, ligesom andre fuldt skattepligtige personer. Det bemærkes, at den midlertidige ordning er valgfri og derfor ikke forventes anvendt, hvis den medfører en skærpet beskatning i forhold til gældende regler.