



## Skatteministeriet

24. november 2020  
J.nr. 2020 - 9686

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 81 af 6. november 2020 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra ikkemedlem af udvalget (MFU) Jens Henrik Thulesen Dahl (DF).

Morten Bødskov

/ Søren Schou



## Spørgsmål

Vil ministeren redegøre for reglerne for betaling af skat for personer, der sejler eller eksempelvis kører rundt i autocampere hele året, og derfor reelt bor i disse?

## Svar

Jeg har modtaget følgende svar fra Skattestyrelsen, som jeg henholder mig til:

”Skattestyrelsen har lagt til grund for besvarelsen, at der tænkes på personer, som krydser landegrænser og lever en form for nomadetilværelse i en kortere eller længere periode. Det er endvidere lagt til grund, at personerne ikke (længere) har nogen bolig til rådighed i Danmark.

### Personer, der kører i autocamper hele året, og reelt bor i autocamperen

Personer der har bopæl her i landet, samt personer, der uden at have bopæl her i landet opholder sig her i et tidsrum af mindst 6 måneder, er fuldt skattepligtige. Det fremgår af kildeskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1) og nr. 2). Bopæl udløser dog først fuld skattepligt, når personen har taget ophold her i landet, jf. kildeskattelovens § 7, stk. 1, 2. pkt. En autocamper udgør ikke en bopæl efter kildeskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1). Kun en fast bolig kan udgøre en bopæl.

En person, som har afhændet sin bolig for at bo i en autocamper, er fortsat fuldt skattepligtig, så længe vedkommende opholder sig her i landet, da vedkommende er omfattet af reglen om ophold i kildeskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2). Det er dog en forudsætning at vedkommende har opholdt sig her i landet i et tidsrum af mindst 6 måneder. Efter denne regel vedvarer skattepligten, indtil opholdet ophører.

For en person, som ikke længere har bopæl i Danmark, og som forlader Danmark i sin autocamper, vil den fulde skattepligt således ophøre. For at den fulde skattepligt kan ophøre, er det en betingelse, at vedkommende forlader Danmark på en mere permanent basis. Kortvarige ophold i udlandet pga. ferie eller lignende medfører ikke, at skattepligten efter opholdsbestemmelsen i kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 2), ophører.

Personens fulde skattepligt vil genindtræde, hvis vedkommende kommer tilbage til Danmark og opholder sig her i mindst 6 måneder, jf. kildeskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2), eller hvis vedkommende får bopæl i Danmark, jf., kildeskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1), og tager ophold her, jf. kildeskattelovens § 7, stk. 1, 2. pkt.

En udenlandsk statsborger, som kører rundt i Danmark i autocamper, vil blive fuldt skattepligtig, hvis vedkommende opholder sig her i mindst 6 måneder, jf. kildeskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2).

For personer, der som turister eller i studieøjemed tager ophold her i landet, og som under deres ophold ikke driver selvstændig erhvervsvirksomhed her, og som vedvarende er indkomstskattepligtige til deres hjemland efter reglerne for derboende personer, indtræder skattepligten efter kildeskattelovens, stk. 1, nr. 2) dog først, når opholdet har strakt sig

over mere end 365 dage inden for et samlet tidsrum af 2 år. Dette følger af kildeskattelovens § 8, stk. 2.

Når en person, der bor i en autocamper, ikke er omfattet af fuld skattepligt, vil vedkommende være begrænset skattepligtig til Danmark, hvis vedkommende har indtægter her fra landet, som er omfattet af kildeskattelovens § 2, stk. 1. Det gælder f.eks. lønindkomst.

#### Personer, der sejler hele året, og reelt bor på deres skib

Af kildeskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3), fremgår, at fuld skattepligt også påhviler danske statsborgere, der uden at være skattepligtige som følge af bopæl eller ophold i Danmark, gør tjeneste eller varigt opholder sig om bord på skibe med hjemsted her, medmindre de godtgør, at de har bopæl i udlandet, eller at de aldrig har haft bopæl her i landet.

”Skibe” omfatter også private lystfartøjer, der ikke anvendes i erhvervmæssigt øjemed, jf. SKM2007.901.LSR, som refereres nedenfor.

Udenlandske statsborgere, der inden deres tjeneste eller deres ophold om bord senest har været fuldt skattepligtige i Danmark, sidestilles i den forbindelse med danske statsborgere.

Skattepligten omfatter også personer, der varigt opholder sig om bord uden at gøre egentlig tjeneste på skibet.

Ved varigt ophold forstås i den forbindelse en periode af mindst 6 måneders varighed.

I SKM2007.901.LSR traf Landsskatteretten afgørelse om, at skattepligten til Danmark var opretholdt under en jordomrejse på et sejlskib af 2 års varighed. Personen var efter ordlyden i kildeskattelovens, stk. 1, nr. 3), omfattet af skattepligten, idet han varigt opholdt sig om bord på et skib, der havde hjemsted i Danmark.

Visse skattepligtige sømænd kan blive omfattet af de særlige regler i lov om beskatning af søfolk.

En person, der sejler hele året, og reelt bor på et skib med udenlandsk hjemsted, er ikke omfattet af fuld skattepligt. Men vedkommende vil være begrænset skattepligtig til Danmark, hvis vedkommende har indtægter her fra landet, som er omfattet af kildeskattelovens § 2, stk. 1. Det gælder f.eks. lønindkomst.

For både personer der sejler eller kører rundt i autocampere gælder, at hvis personen i den omhandlede periode også bliver fuldt skattepligtig i et andet land, som Danmark har indgået dobbeltbeskatningsoverenskomst (DBO) med, bestemmes personens skattemæssige hjemsted efter kriterierne i DBO’ens artikel 4.

Begge persongrupper beskattes efter de almindelige skatteregler som andre fuldt eller begrænset skattepligtige. Som nævnt ovenfor kan visse skattepligtige sømænd dog blive omfattet af de særlige regler i lov om beskatning af søfolk.”