

Skatteministeriet

4. januar 2019
J.nr. 2018 - 8414

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 164 af 7. december 2018 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Orla Hav (S).

Karsten Lauritzen

/ Søren Schou

Spørgsmål

Spørger har modtaget en henvendelse fra en dansk statsborger, der arbejder som pilot udenfor landets grænser og har bopæl i udlandet. Borgeren er fuldt bevidst om at overholde alle regler, herunder begrænset antal dage med ophold i Danmark. Borgeren er af Skattestyrelsen blevet bedt om, at dokumentere antallet af dage med ophold i Danmark, herunder at udlevere en logbog, hvori borgeren skal markere de flyvninger, hvor borgeren har fløjet gennem dansk luftrum, herunder luftrummet over Færøerne og Grønland, som sker som en del af borgerens udøvelse af sit erhverv. Ministeren bedes på den baggrund oplyse, om det kan være rigtigt, at antallet af dage med ophold i Danmark tillægges eventuelt ophold i luftrummet over Rigsfællesskabet. I bekræftende fald bedes ministeren oplyse, om ministeren finder dette rimeligt, eller om ministeren vil tage initiativ til at ændre dette.

Svar

Jeg har efter skatteforvaltningsloven ikke lov til at gå ind i konkrete sager, men kan generelt om reglerne oplyse, at en pilot, der har bopæl i udlandet og arbejder som pilot uden for landets grænser, vil være begrænset skattepligtig til Danmark af lønindtægten, hvis arbejdet er udført om bord på et fly med hjemsted i Danmark eller i tilknytning til et sådant arbejde. Det fremgår af kildeskattelovens § 2, stk. 2, jf. § 2, stk. 1, nr. 1.

Piloten kan dog – hvis mindst 75 pct. af pilotens lønindkomst mv. er skattepligtig i Danmark – vælge at blive beskattet efter de særlige grænsegængerregler i kildeskattelovens afsnit I A. Piloten har i så fald – ligesom fuldt skattepligtige personer – mulighed for at anvende den interne danske regel om skattenedsættelse efter ligningslovens § 33A.

Efter ligningslovens § 33A kan en borger få nedsættelse af den beregnede skat af løn, der er optjent under ophold uden for riget (dvs. Danmark, Færøerne og Grønland). Det er en forudsætning for nedsættelsen, at opholdet i udlandet varer i mindst 6 måneder, og at udlandsopholdet ikke afbrydes af andet end nødvendigt arbejde her i riget i direkte forbindelse med udlandsopholdet, ferie og lignende af en sammenlagt varighed på højst 42 dage. Efter gældende praksis medregnes et ophold her i riget i forhold til optællingen af de 42 dage som en hel dag, uanset om opholdet alene har været en del af dagen.

Dansk, færøsk og grønlandsk luftrum er en del af riget. Arbejdet udføres derfor her i riget, når flypersonalet som led i deres arbejde flyver gennem dansk, færøsk eller grønlandsk luftrum på vej til og fra destinationer udenfor riget. Ophold i både dansk, færøsk og grønlandsk luftrum indgår derfor i opgørelsen af de 42 dage, der maksimalt må afbryde udlandsopholdet.

Reglerne og praksis er blandt andet beskrevet i Juridisk Vejledning, afsnit C.F.4.2.2.2. Det er således rigtigt, at antallet af dage med ophold i Danmark tillægges ophold i luftrummet over Rigsfællesskabet.

Det ligger mig dog meget på sinde, at skattereglerne er hensigtsmæssige, så det er værd at overveje, om de beskrevne regler og praksis knyttet hertil med fordel kan justeres. Det er ikke nødvendigvis helt enkelt, hvorfor det i givet fald bør overvejes i forbindelse med en generel modernisering af skattepligtsreglerne.