

Af: Jacob Larsø Perregaard

Sportsfolk, erhvervsfolk og andre fysiske personer med fast bopæl i et andet land risikerer at blive skattepligtige til Danmark, hvis de under et ophold her i landet udfører aktiviteter af erhvervsmæssig karakter.

Selve artiklen

Denne artikel henvender sig til personer, der har valgt at bosætte sig i et andet land end Danmark, men som samtidig efter fraflytning har købt en bolig i Danmark til brug for ferie eller lignende. Som følge af en noget uklar retsstilling bør man i forbindelse med ophold her i landet være særdeles varsom med at udføre erhvervsmæssige aktiviteter, idet man herved risikerer at blive skattepligtig til Danmark.

Personer, der er fraflyttet Danmark, og som samtidig har opgivet deres danske bopæl, er ikke længere fuldt skattepligtige her til landet. Disse personer kan efter at være flyttet fra Danmark frit købe en bolig her i landet, uden at de på ny bliver fuldt skattepligtige til Danmark, men det forudsætter, at de alene opholder sig kortvarigt her i landet på grund af ferie eller lignende.

SKAT har defineret, at et uafbrudt ophold her i landet af en varighed på mere end 3 måneder eller samlede ophold på mere end i alt 180 dage inden for et tidsrum af 12 måneder ikke kan anses for "kortvarigt ophold på grund af ferie eller lignende".

Selv om opholdet er tilstrækkeligt kortvarigt, kan man alligevel blive skattepligtig til Danmark. Det sker, hvis det kortvarige ophold ikke kan betegnes som "ferie eller lignende". Dette begreb står i modsætning til ophold med et erhvervsmæssigt formål, og det er derfor væsentligt at finde ud af, hvor grænsen mellem de to begreber går. Dette er ikke afklaret præcist i praksis, jf. følgende:

I 1997 blev det afgjort, at en operasangers ophold her i landet i forbindelse med udførelse af enkeltstående erhvervsmæssige arrangementer af kortere varighed inden for 1 år ikke ville udløse fuld skattepligt.

Efterfølgende blev det i 2002 statueret, at en sygeplejerskes udarbejdelse af undervisningsmateriale i op til 14 dage her i landet til brug for udførelse af arbejde som underviser i et andet land ikke ville udløse fuld skattepligt. Den fulde skattepligt ville dog indtræde, hvis sygeplejersken en måned om året tog arbejde for en dansk arbejdsgiver.

Ikke offentliggjort bindende ligningssvar angående en cykelrytter:

Ligningsrådet fandt, at en cykelrytter bosiddende i udlandet ville blive fuldt skattepligtig til Danmark, hvis han deltog i et 6-dages-løb her i landet. Ligningsrådet lagde til grund, at deltagelse i et 6-dages-løb måtte anses for en integreret del af cykelrytterens indtægtsgivende erhverv.

Ikke offentliggjort bindende ligningssvar angående en fodboldspiller:

Ligningsrådet fandt, at en fodboldspiller, som boede i England, kunne deltage i fodboldkampe enten for landsholdet eller sin engelske klub her i landet, uden at dette ville udløse fuld skattepligt - også i det tilfælde, at fodboldspillerens familie var bosat i Danmark på tidspunktet for kampene.

Det beror selvfølgelig på en konkret vurdering, om et ophold i Danmark i forbindelse med enkeltstående erhvervsmæssige aktiviteter udløser fuld skattepligt. Det skal dog nævnes, at den fulde skattepligt til Danmark med sikkerhed indtræder, hvis et ophold i Danmark er nødvendiggjort af regelmæssig løbende personlig varetægelse af et indtægtsgivende erhverv.

Det er særlig vigtigt at være opmærksom på dette problem, hvis man er bosat i et land, som Danmark ikke har en skatteaftale med. Det kan være lavskattezoner som f.eks. Monaco, men det kan p.t. også være Frankrig.

Som følge af den usikre retsstilling på området for så vidt angår personer, der her i Danmark driver "kortvarig erhvervsvirksomhed", opfordrer vi til, at man søger juridisk rådgivning, således at man undgår at blive fuldt skattepligtig til Danmark i forbindelse med ophold her i landet.

Ved spørgsmål eller ønske om uddybning kontakt venligst:

Partner Thomas Frøbert
E-mail: thf@philip.dk
Mobil: 28 96 49 69

Advokat Jacob Larsø Perregaard
E-mail: jlp@philip.dk
Mobil: 28 76 74 79