

REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER
Nummer 1276 af 20/2 2017

Skattepligt – sommerhuse til helårsbeboelse

Det forventes, at Folketinget vedtager en ændring af planloven, der betyder, at pensionister allerede efter ét års ejertid må benytte sommerhuset til helårsbeboelse. Hvilken betydning har det for den fulde danske skattepligt i til- og fraflytningssituationen?

Ændring af planloven (L 121)

Venstre, Socialdemokratiet, Det Konservative Folkeparti og Dansk Folkeparti blev i sommeren 2016 enige om at gennemføre en modernisering af planloven. Denne aftale har nu udmøntet sig i et af erhvervsministeren fremsat lovforslag (L 121), som forventes vedtaget den 4. maj 2017.

Efter planlovens § 41 har en pensionist, der ejer en bolig i et sommerhusområde, en personlig ret til at benytte boligen til helårsbeboelse, når pensionisten har ejet ejendommen i otte år. Ved pensionister forstås i denne sammenhæng:

- Folkepensionister
- Førtidspensionister
- Personer på 60 år og derover, der modtager pension eller efterløn.

Lovforslaget indeholder blandt andet en ændring af planlovens § 41, der betyder, at det gældende krav om 8-års ejertid nedsættes til ét år.

Skattemæssige konsekvenser

Reelt betyder ændringen af planloven intet for den skattemæssige bedømmelse af, hvornår en person er omfattet af fuld dansk skattepligt i forbindelse med en til- eller fraflytning. Men da kravet om ejertid for mulig benyttelse af sommerhuset som helårsbolig nedsættes fra otte år til ét år, vil der alt andet lige være flere pensionister, der må anvende deres sommerhus som helårsbolig.

Fraflytningssituationen

Efter gældende regler/praksis vil en pensionist, der flytter til udlandet, fortsat blive anset for fuld skattepligtig, hvis han ejer et sommerhus, som lovligt må anvendes som helårsbolig.

Flytter personen imidlertid til et land, som Danmark har indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst med, vil det skattemæssige hjemsted normalt blive i det nye land. Personen er dog fortsat fuld skattepligtig til Danmark, men når han anses for skattemæssigt hjemmehørende i udlandet, vil den indkomst, som Danmark må beskatte efter fraflytningen, som alt overvejende hovedregel være identisk med den situation, hvor personens fulde danske skattepligt er ophørt.

Flytter personen derimod til eksempelvis Spanien eller Frankrig, som Danmark fortsat ikke har nogen dobbeltbeskatningsoverenskomst med, vil personen fortsat være fuld skattepligtig til Danmark og skulle selvangive sin globalindkomst, når han ejer et dansk sommerhus, som efter planlovens bestemmelse lovligt må anvendes som helårsbolig (8-års reglen).

SKAT har imidlertid udsendt et **udkast** til styresignal, som foreslår at lempe den gældende praksis. Efter styresignalet bibeholdes den fulde danske skattepligt ikke automatisk, selv om sommerhuset på fraflytningstidspunktet må anvendes som helårsbolig. Dette gælder, uanset om Danmark har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med det nye bopælsland eller ej. Der vil blive foretaget en konkret vurdering, hvor der lægges vægt på anvendelsen af sommerhuset før og efter fraflytningen. Anvendes sommerhuset kun til fritidsformål, vil den fulde danske skattepligt ophøre.

Pensionister, der tidligere er blevet anset for fuld skattepligtige udelukkende som følge af planlovens regler om helårsbenyttelse af sommerhuse efter 8 års ejertid, kan anmode SKAT om at blive fritaget for fuld skattepligt fra og med det tidspunkt, hvor den nye planlov træder i kraft. Planloven forventes at træde i kraft den 1. juli 2017.

Ved en anmodning om fritagelse for fuld dansk skattepligt, skal det sandsynliggøres:

- At pensionistens fulde danske skattepligt alene skyldes planlovens regler
- At sommerhuset i hele ejerperioden alene har været anvendt til ferie eller fritidsformål for pensionisten og/eller dennes ægtefælle og fortsat alene anvendes til disse formål.

Det endelige styresignal vil blive offentliggjort, når ændringen af planloven er vedtaget i Folketinget i maj 2017.

Tilflytningssituationen

For personer, der er bosat i udlandet, og som ikke er fuld skattepligtig til Danmark, vil praksis omkring indtræden af fuld dansk skattepligt, når man ejer et dansk sommerhus, der lovligt må anvendes som helårsbolig, alt andet lige være uændret.

Der indtræder først fuld dansk skattepligt, når der tages ophold. Ferie- og fridage i Danmark, som ikke overstiger 180 dage inden for en rullende 12-måneders periode, vil ikke medføre indtræden af fuld dansk skattepligt, og det samme gælder, hvis et sammenhængende ophold i Danmark maksimalt har en varighed af 3 måneder, heri eventuelt medregnet kortvarige ophold i udlandet.

Enhver form for erhvervsmæssig beskæftigelse, mens man bor i sommerhuset mv. vil som alt overvejende hovedregel medføre indtræden af fuld dansk skattepligt.

Med venlig hilsen

Skatteafdelingen
REVITAX A/S

Ewaldsgade 5
2200 København N
Telefon 3391 2201
Telefax 3391 3801