

# REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER

Nummer 1278 af 17/3 2017

## Indtræden af fuld dansk skattepligt – erhvervsmæssig beskæftigelse

*Landsskatteretten har ændret en afgørelse fra Skatterådet om indtræden af fuld dansk skattepligt ved "erhvervsmæssig" beskæftigelse i Danmark.*

### Faktum i sagen (SKM2017.180.LSR)

Sagen omhandlede den klassiske situation, hvor hele familien var fraflyttet Danmark, da manden havde fået et fast job i udlandet. Ved fraflytningen ophørte den fulde danske skattepligt. Efter tre år i udlandet valgte hustruen og børnene at flytte tilbage til Danmark, men manden forblev i udlandet, hvor han havde en tidsubegrænset ansættelseskontrakt.

Han ville opholde sig hos familien i Danmark i weekender og ferier, men disse ophold ville ikke overstige de gældende grænser på maksimalt 180 dage inden for en rullende 12-måneders periode eller ophold på maksimalt 3 måneder i sammenhæng.

Opholdene i Danmark var ferie og fridage, dog kunne der være tale om sporadisk besvarelse af telefonopkald og mails.

Manden var professor, og hans arbejde var fordelt mellem administration, undervisning og forskning. Han var tilknyttet adskillige forskningsprojekter, hvilket medførte, at han arbejdede i flere forskellige lande, dog ikke i Danmark.

Et internationalt forskningsprojekt skulle over en længere periode løbe af stablen i Danmark, og der var tilknyttet forskere fra flere lande, herunder professoren. Vores mand skulle dog ikke udføre arbejde i Danmark på dette projekt, men arbejdet ville blive udført på hans sædvanlige arbejdsplads i udlandet. Han modtog ikke aflønning fra det danske projekt, da arbejdet udgjorde en del af hans udenlandske ansættelse.

I forbindelse med hans besøg af familien i Danmark påtænkte han, at:

- Deltage i møder med danske erhvervsorganisationer, der ønskede at udbrede professorens viden til organisationens medlemmer
- Holde foredrag, deltage i konferencer og interviews – alt sammen for at dele sin viden med interesserede
- Udøve vejledning til en enkelt ph.d.-studerende.

Samtlige aktiviteter ville være af begrænset omfang, og ingen af aktiviteterne var planlagte eller tilbagevendende, ligesom de var ulønnede.

## **Skatterådets afgørelse**

Skatterådet var af den opfattelse, at de pågældende aktiviteter kunne karakteriseres som erhvervsmæssig beskæftigelse, samt at aktiviteterne både direkte og indirekte havde økonomisk betydning for professoren. Møderne mv. havde efter Skatterådets opfattelse et koordinerende og viden delende formål for hans deltagelse i det danske/internationale forskningsprojekt. Den kendsgerning, at samtlige aktiviteter ville være ulønnede, kunne ikke tillægges nogen betydning, da Skatterådet opfattede det som en sammenhængende del af det arbejde, som han udførte i udlandet på projektet, som den udenlandske arbejdsgiver deltog i.

Konklusionen var derfor, at professoren ville blive fuld skattepligtig til Danmark, hvis han gennemførte sådanne aktiviteter i Danmark.

## **Landsskatterettens afgørelse**

For Landsskatteretten påpegede professoren, at hans deltagelse i de forskellige arrangementer i Danmark ikke var en del af hans arbejde som ansat forsker i den udenlandske virksomhed eller på anden måde var en del af hans forskning. I øvrigt ville der maksimalt blive tale om 10 arbejdsdage inden for en rullende 12-måneders periode.

Landsskatteretten lagde til grund, at samtlige professorens aktiviteter i Danmark vil være enkeltstående og ulønnede opgaver, der ikke vedrørte hans arbejde for den udenlandske arbejdsgiver, men udelukkende blev udført på frivillig basis, og at aktiviteterne ville være af begrænset omfang og af uregelmæssig karakter. Landsskatteretten fandt, at han ikke havde nogen påviselig økonomisk interesse i de pågældende aktiviteter, hvorfor hans deltagelse ikke kunne karakteriseres som erhvervsmæssig beskæftigelse.

Konklusionen blev derfor, at professoren kunne deltage i de beskrevne aktiviteter uden, at der indtrådte fuld dansk skattepligt.

Det er dog en 2-2 afgørelse, hvor retsformandens stemme blev udslagsgivende, og professoren dermed undgik fuld dansk skattepligt.

Med venlig hilsen

**Skatteafdelingen**  
**REVITAX A/S**

Ewaldsgade 5  
2200 København N  
Telefon 3391 2201  
Telefax 3391 3801