

# REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER  
Nummer 1280 af 27/3 2017

## Salg over landegrænserne - fast driftssted

*Endnu en afgørelse, hvor ansættelse af en salgsmedarbejder betød fast driftssted i Danmark for en udenlandsk virksomhed.*

### **Salgsmedarbejder – hjemmekontor (SKM2017.213.SR)**

Sagen for Skatterådet omhandler en tysk virksomhed, som havde ansat en salgsmanager bosat i Danmark. Salgsmanageren skulle forestå salg og kundeservice på det skandinaviske marked, hvilket betød en vis rejseaktivitet i og uden for Danmark. Den tyske virksomhed "forudsatte", at arbejdet foregik hos kunderne. Såfremt medarbejderen udførte arbejde på bopælen, var det efter eget valg. Det fremgår af sagens oplysninger, at medarbejderen ville udføre visse administrative opgaver / forefaldende papirarbejde på bopælen.

Den danske medarbejder havde ikke fuldmagt til at indgå bindende aftaler for den tyske virksomhed og alle ordrer mv. skulle accepteres i Tyskland. Spørgsmålet om fast driftssted skulle derfor afgøres efter det primære kriterium i artikel 5, stk. 1 – havde den tyske virksomhed et fast forretningssted i Danmark, hvor der skete virksomhedsudøvelse?

Det eneste faste forretningssted i Danmark, der kunne komme på tale, var medarbejderens bolig.

Skatterådet var af den opfattelse, at medarbejderens bolig (hjemmekontor) var et fast forretningssted for den tyske virksomhed. Endvidere var det Skatterådets opfattelse, at der skete virksomhedsudøvelse gennem dette forretningssted, da det arbejde salgsmedarbejderen udførte for den tyske virksomhed var en del af virksomhedens kerneaktivitet.

Konklusionen var derfor, at den tyske virksomhed blev begrænset skattepligtig til Danmark.

## **Kommentarer**

Skatterådet følger slavisk den praksis om fast driftssted på grund hjemmekontor – i hvert fald, når der er tale om salgsmedarbejdere – som første gang kom til udtryk i en offentliggjort afgørelse for omkring seks år siden.

Danske virksomheder, der ansætter sælgere bosat i udlandet, kan derfor også blive mødt med en påstand om fast driftssted i det pågældende land som følge af ”hjemmekontor”, selv om dette ikke er aftalt med medarbejderen, og den danske virksomhed ikke yder tilskud til hjemmekontor.

Ikke alle lande synes at være så ”strikse” med hensyn til fast driftssted for salgsmedarbejdere. Den svenske praksis synes dog at være fuldt på linje med den danske.

Med venlig hilsen

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

Ewaldsgade 5  
2200 København N  
Telefon 3391 2201  
Telefax 3391 3801