

# REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER

Nummer 1284 af 4/4 2017

## Øresundsafalen - fortolkningsbidrag

*SKAT har udsendt et udkast til styresignal, der angiver nogle eksempler på opgørelsen af 3-måneders-reglen og 50 %-reglen i Øresundsafalen, der fastlægger beskatningsretten til løn for øresundspendlere bosat i henholdsvis Danmark og Sverige.*

### **Øresundspendlere – beskatningsret til løn**

En dobbeltbeskatningsoverenskomst fastlægger beskatningsretten til indkomst som eksempelvis erhverves af en person, der er bosat i ét land og udfører arbejde i et andet land.

Beskatningsretten til løn til en person, der er bosat i Danmark, og som arbejder i Tyskland for en tysk arbejdsgiver eller en dansk virksomheds faste driftssted i Tyskland, er tillagt Tyskland i henhold til dobbeltbeskatningsoverenskomstens artikel 15. Udføres en del af dette arbejde i Danmark eller et andet land, må Tyskland ikke beskatte den del af indkomsten, der forholdsmæssigt kan henføres til arbejde udført uden for Tyskland. Sådan er det vel i alle dobbeltbeskatningsoverenskomster. Men Danmark har for en del år siden indgået en såkaldt Øresundsafale med Sverige, som er en fravigelse til hovedreglen om fordeling af beskatningsretten til løn.

I det følgende er det lagt til grund, at personen er bosat i Sverige og arbejder i Danmark for en dansk arbejdsgiver (eller en svensk arbejdsgiver med fast driftssted i Danmark), men Øresundsafalen gælder selvfølgelig også for personer bosat i Danmark, som arbejder i Sverige for en svensk arbejdsgiver eller et fast driftssted i Sverige.

Efter artikel 15 i den nordiske dobbeltbeskatningsoverenskomst er Danmark tillagt beskatningsretten til løn, der udbetales til en person, der er bosat i Sverige, og som arbejder for en dansk arbejdsgiver

forudsat, at arbejdet er udført i Danmark. Ifølge Øresundsaftalen må Danmark imidlertid beskatte den samlede løn, selv om personen i et vist omfang har arbejdet på sin bopæl eller været på rejse for arbejdsgiveren. Hvis personen har arbejdet mindst 50 % af arbejdstiden i Danmark i hver 3-månedersperiode, og den øvrige del af arbejdstiden er anvendt på medarbejderens bopæl og/eller i forbindelse med rejser (eller andet arbejde af midlertidig karakter) i Sverige eller tredjeland, er Danmark tillagt beskatningsretten til den samlede løn.

SKATs udkast til styresignal angiver en række eksempler på, hvorledes 3-måneders-reglen og 50 %-reglen skal forstås/opgøres. Selv om medarbejderen eksempelvis arbejder hele april måned på sin bopæl i Sverige, kan 50 %-reglen være opfyldt, da der sker en slavisk sammentælling af antal faktiske arbejdsdage i den enkelte måned, heraf antal dage, hvor der er arbejdet på bopælen eller i forbindelse med rejser for arbejdsgiveren.

Styresignalet angiver også eksempler på fordeling af beskatningsret til lønnen, når:

- Personen arbejder såvel i Sverige for det svenske hovedkontor som for den svenske virksomheds faste driftssted i Danmark
- Personen tillige har et bijob.

For en nærmere beskrivelse af eksemplerne henvises til SKATs hjemmeside under jura/styresignaler/høringsportal.

Det anføres i styresignalet, at Sverige er "enig" i den i styresignalet anførte fortolkning af Øresundsaftalen.

Med venlig hilsen

Skatteafdelingen  
**REVITAX A/S**

Ewaldsgade 5  
2200 København N  
Telefon 3391 2201  
Telefax 3391 3801