

REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER
Nummer 1295 af 15/6 2017

Sommerhuse med helårsstatus - fuld dansk skattepligt?

Planloven er blevet ændret, således at folkepensionister m.fl. fra og med i dag opnår ret til at anvende et sommerhus som helårsbolig efter blot ét års ejertid. SKAT har som følge af denne ændring af planloven udsendt et styresignal (SKM2017.399) om fuld skattepligt i forbindelse med til- og fraflytning, når der ejes et sommerhus, der lovligt må anvendes som helårsbolig.

Planloven

Hovedreglen er, at boliger i sommerhusområder ikke må benyttes til helårsbeboelse.

Undtagelsen er sommerhuse, der ejes af pensionister, idet disse har en lovbestemt personlig ret til at benytte en sommerbolig til helårsbeboelse, når pensionisten har ejet ejendommen i et givet tidsrum. Hidtil krævedes otte års ejerskab, men ejertidskravet er fra og med den 15. juni 2017 nedsat til blot ét år.

Ved pensionister forstås i denne sammenhæng:

- Folkepensionister
- Førtidspensionister i henhold til lov om social pension
- Personer over 60 år, der modtager pension eller efterløn.

Styresignalet om skattepligt – sommerhuse med helårsstatus

Reelt betyder ændringen af planloven intet for den skattemæssige bedømmelse af, hvornår en person er omfattet af fuld dansk skattepligt i forbindelse med flytning til udlandet eller senere indtræden af fuld dansk skattepligt. SKAT har imidlertid valgt at udsende et styresignal, der ændrer på gældende

praksis om skattepligtsophør for pensionister, der ejer et sommerhus, som efter planloven lovligt kan anvendes som helårsbolig.

Flytning til udlandet – skattepligtsophør?

Ved flytning til udlandet er man som altovervejende hovedregel fortsat omfattet af fuld dansk skattepligt, hvis man har rådighed over en dansk helårsbolig. Hidtil har denne praksis også været gældende, hvis man var ejer af et sommerhus, der efter planloven lovligt kunne anvendes som helårsbolig, fordi man var pensionist.

Fremover vil retten til at anvende en sommerbolig som helårsbolig ikke længere være ensbetydende med, at den fulde danske skattepligt bevares. SKAT vil i stedet lægge vægt på sommerhusets tidligere og nuværende benyttelse. Såfremt sommerhuset tidligere har været anvendt som helårsbolig for pensionisten, eller såfremt sommerhuset på fraflytningstidspunktet anvendes som helårsbolig, vil den fulde danske skattepligt ikke ophøre.

Fritagelse for skattepligt efter ny praksis

Pensionister, der tidligere er blevet anset for fuldt skattepligtige udelukkende som følge af planlovens regler om helårsbenyttelse af sommerhuse efter otte års ejertid, kan anmode SKAT om at blive fritaget for fuld dansk skattepligt fra og med den 15. juni 2017, hvor ændringen af planloven trådte i kraft. Ved en anmodning om fritagelse for fuld dansk skattepligt skal det sandsynliggøres, at:

- Pensionistens fulde danske skattepligt alene skyldes planlovens regler
- 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.

Tilflytning – indtræden af fuld dansk skattepligt

Erhverver en person, der er bosiddende i udlandet, og som ikke er fuldt skattepligtig til Danmark, en dansk helårsbolig, bliver personen først omfattet af fuld dansk skattepligt efter bopælsbegrebet, når han tager ophold i Danmark. Det samme gælder principielt også, når man efter planloven bliver berettiget til at anvende en dansk sommerbolig til helårsbeboelse, dog skal sommerboligen være egnet som helårsbolig. Adskillige danske sommerhuse vil være at anse for egnet som helårsbolig.

Kortvarige ophold i Danmark på grund af ferie eller lignende betragtes ikke som ophold, der medfører fuld skattepligt. Ifølge administrativ praksis anses et uafbrudt ophold i Danmark af en varighed på mere end tre måneder eller samlede ophold, der overstiger 180 dage inden for en periode på 12 måneder,

ikke for kortvarigt ophold. Overskrides en af disse grænser, indtræder der fuld dansk skattepligt, selv om personen kun har holdt ferie og fridage i Danmark.

Har opholdene i Danmark et erhvervsmæssigt formål, er hovedreglen, at der indtræder fuld dansk skattepligt, når sommerhuset anvendes i forbindelse med den erhvervsmæssige beskæftigelse.

Med venlig hilsen

Skatteafdelingen
REVITAX A/S

Ewaldsgade 5
2200 København N
Telefon 3391 2201
Telefax 3391 3801