

REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER
Nummer 1373 af 15/5 2019

Tidspunkt for indtræden af fuld dansk skattepligt - ny praksis?

Skatterådet har givet en bindende svar om indtræden af fuld dansk skattepligt i et tilfælde, hvor den ene ægtefælle flytter til Danmark, og den anden ægtefælle først tilflytter 10 måneder senere. Hvis man kun læser resumeet af afgørelsen, er der absolut intet overraskende i afgørelsen. Vælger man derimod at læse hele afgørelsen, synes der umiddelbart at være en ny fortolkning af indtræden af fuld dansk skattepligt i relation til 180-dages reglen.

Indtræden af fuld dansk skattepligt (SKM2019.65.SR)

Sagen for Skatterådet omhandler et ægtepar med børn, hvor familien havde været bosat i England i 28 år. Manden var partner og ansat i et investeringsselskab med hovedkontor i London. Familien havde besluttet at flytte til Danmark. Hustruen ville flytte til Danmark i juni 2018 sammen med de skolesøgende børn. Manden forblev boende i England i familiens hidtidige helårsbolig for at passe arbejdet i investeringsselskabet. I Danmark var der indgået en lejekontrakt på en helårsbolig fra og med juni 2018.

Det engelske investeringsselskab havde til hensigt at påbegynde aktivitet i Danmark fra og med april 2019. Fra samme tidspunkt ville manden flytte til Danmark.

Manden ville besøge hustru og børn i perioden juni 2018 – marts 2019 i nogle weekender mv. Det samlede antal opholdsdage i Danmark ville være 80-100 dage. Han havde ingen erhvervmæssig tilknytning til Danmark og skulle ikke arbejde her, når han besøgte hustru og børn. Det kunne ikke udelukkes, at han under opholdene i Danmark måtte besvare enkelte mails og telefonopkald af sporadisk og ikke planlagt karakter.

Spørgsmålet til Skatterådet var, om de kunne bekræfte, at den fulde danske skattepligt først indtrådte den 1. april 2019, når han flyttede til Danmark. Dette bekræftede Skatterådet umiddelbart, men af afgørelsen fremgår dog følgende:

”Den fulde danske skattepligt indtræder således ifølge praksis fra begyndelsen af opholdet, såfremt Spørger har et uafbrudt ophold her i landet af en varighed på mere end 3 måneder, eller samlede ophold på i alt mere end 180 dage inden for en 12 måneders periode.

Når Spørgers ophold i Danmark skal opgøres, skal dette efter gældende praksis ske inden for en periode på 12 måneder. Efter Skattestyrelsens opfattelse skal denne praksis anvendes, selvom dette medfører, at denne 12 måneders periode rækker længere end til den 1. april 2019. Der tages her udgangspunkt i det tidspunkt, hvor Spørgers ægtefælle og børn er flyttet til Danmark og har etableret sig i den fælles helårsbolig her i landet, hvilket er sket i juni 2018.”

I forbindelse med sagens behandling i Skattestyrelsen blev ovenstående indstilling til Skatterådet sendt til udtalelse hos mandens rådgiver. Rådgiver anfører en række gode argumenter for, at optællingen af de 180 dage stopper, når manden reelt flytter til Danmark den 1. april 2019, hvor han ophører med den erhvervsmæssige aktivitet i England.

Skattestyrelsen var ikke modtagelig for rådgivers argumenter og anfører blandt andet følgende:

”Som det fremgår af begrundelsen, er det Skattestyrelsens opfattelse, at den gældende praksis for opgørelsen af ophold i forbindelse med indtræden af fuld skattepligt ifølge kildeskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, jf. § 7 skal anvendes, selvom dette medfører, at 12 måneders perioden rækker længere end til den 1. april 2019. Der tages som nævnt udgangspunkt i det tidspunkt, hvor Spørgers ægtefælle og børn er flyttet til Danmark og har etableret sig i den fælles helårsbolig her i landet, hvilket er sket i juni 2018.”

Skatterådet tiltrådte Skattestyrelsens indstilling.

Kommentarer

Hvis afgørelsens fortolkning af 180-dages reglen er korrekt, kan det få vidtrækkende konsekvenser i mange af tilflytningssagerne, idet den fulde danske skattepligt typisk vil indtræde på et tidligere tidspunkt end det reelle tilflytningstidspunkt, når opholdsdagene i Danmark efter tilflytningen skal medregnes. Når personen flytter til Danmark fra et land, hvor der er en dobbeltbeskatningsoverenskomst, kan situationen måske ”reddes” på grund af dobbeltdomicil og fortsat skattemæssigt hjemsted i det tidligere bopælsland.

Sker flytningen derimod fra et land, som Danmark ikke har indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst med, medfører dette, at globalindkomsten skal beskattes i Danmark fra tidspunktet for indtræden af fuld dansk skattepligt, som måske blot var en sommerferie i Danmark i den nyerhvervede helårsbolig. Skal

man være på den sikre side, må man således ikke komme til Danmark i de sidste 6 måneder inden tilflytningen, når man har erhvervet sig en dansk helårsbolig.

Skatterådets afgørelse synes ikke at være korrekt henset til de faktuelle oplysninger om mandens aktiviteter, beskæftigelse mv. Der er tale om en periode, hvor han de facto tilbringer nogle fridage i Danmark. Optællingen af dage synes derfor at ophøre på det tidspunkt, hvor han reelt flytter til Danmark.

Med venlig hilsen

Skatteafdelingen

REVITAX A/S

Ewaldsgade 5
2200 København N
Telefon 3391 2201
Telefax 3391 3801