

# REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER  
Nummer 1387 af 18/9 2019

## Fast driftssted - hjemmekontor

*Når en virksomhed i udlandet ansætter en person, der bor i Danmark, vil der med stor sandsynlighed opstå et fast driftssted i Danmark og dermed dansk skattepligt for den udenlandske virksomhed. Reglerne gælder naturligvis også, når det er en dansk virksomhed, der ansætter en person i udlandet, som helt eller delvist skal udføre arbejdet i bopælslandet.*

### **Fast driftssted på grund af arbejde på bopælen (SKM2019.448.SR)**

En tysk virksomhed havde ansat en medarbejder med bopæl i Danmark. Af ansættelseskontrakten fremgik, at han var "Country Manager Nordic", hvilket betød stor rejseaktivitet med forventet fordeling med Sverige 25 %, Norge 25 %, Finland 10 %, Baltikum 10 % og de resterende 30 % af arbejdstiden i Danmark.

Enkeltstående opgaver i form af afrapportering til den tyske arbejdsgiver om besøgsresultater (oplysninger om de foretagne kundebesøg) ville ske fra den private bopæl. Der var ikke indrettet et specielt arbejdsværelse, arbejdsgiveren dækkede ikke "lokaleudgifter" mv., ligesom der ikke ville blive afholdt møder på bopælen med potentielle kunder.

Et fast driftssted foreligger, når der er et fast forretningssted, og der sker virksomhedsudøvelse gennem dette faste forretningssted. Endelig er det et krav, at virksomhedsudøvelsen er en del af virksomhedens kerneaktivitet, og derfor ikke kan karakteriseres som alene at være af forberedende eller hjælpende karakter.

### **Fast forretningssted**

Skatterådet henviser til kommentarerne til OECD's modelkonvention, hvoraf fremgår følgende:

- Udtrykket "forretningssted" dækker alle lokaler, anlæg eller installationer, der faktisk benyttes til at udøve foretagendets virksomhed, hvad enten de udelukkende bruges til dette formål eller ej.
- Det er uden betydning, om forretningsstedet ejes eller lejes eller på anden måde stilles til rådighed for foretagendet. Det er ligeledes uden betydning, om lokalerne udadtil fremtræder som foretagendets forretningssted ved skiltning eller lignende.
- Et hjemmekontor kan være et "forretningssted". En konkret vurdering kan føre til, at et hjemmekontor anses for at være til rådighed for foretagendet, hvis medarbejderen faktisk udøver foretagendets virksomhed i tilstrækkelig grad derfra.
- Forretningsstedet skal være "fast", hvilket vil sige, at der kræves en vis grad af varighed. Heri ligger, at forretningsstedet ikke blot skal være af midlertidig karakter.

Skatterådet udtalte:

- Der er et forretningssted, da medarbejderen råder over egen bolig.
- Medarbejderens ansættelse er tidsubegrænset. Det er derfor Skatterådets opfattelse, at medarbejderens arbejde for den tyske virksomhed fra bopælen foregår løbende og er af længerevarende karakter. Forretningsstedet må derfor anses for at være fast.

Skatterådet konkluderede således, at der var tale om et fast forretningssted.

### **Virksomhedsudøvelse**

Skatterådet skulle herefter tage stilling til, om medarbejderen udførte virksomhed for den tyske arbejdsgiver på bopælen, herunder om arbejdet kunne karakteriseres alene at være af forberedende eller hjælpende karakter.

Skatterådet henviste indledningsvis til kommentarerne til OECD's modelkonvention, hvoraf fremgår:

- Personalets beføjelser i forhold til tredjemand er uden betydning for, om der kan statueres fast driftssted. Det er således uden betydning, om personalet har fuldmagt til at indgå aftaler eller forhandle priser med tredjemand eller ej, hvis personalet arbejder på det faste forretningssted.

Da den danske medarbejder løbende arbejder fra det faste forretningssted i Danmark, sker der virksomhedsudøvelse, da arbejdet på bopælen ikke opstår tilfældigt og sporadisk.

Spørgsmålet var herefter, om det arbejde, som medarbejderen skulle udføre, alene var af forberedende eller hjælpende karakter i forhold til virksomhedens hovedformål.

Endnu engang henviste Skatterådet til kommentarerne til OECD's modelkonvention, hvoraf fremgår følgende:

- Det afgørende kriterium er, om det faste forretningssted i sig selv udgør en væsentlig og betydningsfuld del af foretagendets virksomhed i sin helhed. I alle tilfælde udøver et fast forretningssted ikke forberedende eller hjælpende virksomhed, hvis dets almindelige formål er identisk med hele foretagendets almindelige formål.

Af ansættelseskontrakten fremgik, at den danske medarbejders opgaver var teknisk support, besøge og opsøge nye kunder osv. Under sagens behandling for Skatterådet blev det dog oplyst, at medarbejderen alene uddelte flyers til kunderne om virksomhedens produkter, al kontakt i øvrigt skulle ske direkte til den tyske virksomhed osv.

Skatterådet udtaler indledningsvis, at medarbejderens titel "Country Manager Nordic" bekræfter, at medarbejderens arbejde har en væsentlig karakter og omfatter mere end opgaver af hjælpende eller forberedende karakter. Den kendsgerning, at medarbejderen vil modtage en årlig bonus af salg indenfor medarbejderens kundebase viser ligeledes, at hans arbejde er en væsentlig del af den tyske virksomhed i sin helhed (kerneaktivitet).

Skatterådet konkluderede, at:

- Medarbejderen skal udføre arbejde i Norden.
- Hjemmekontoret er udgangspunkt for medarbejderens rejseaktivitet i Norden, hvor han er Country Manager Nordic.
- Medarbejderen udfører den tyske virksomheds sædvanlige kerneopgaver på fuld tid.

Skatterådets konklusion var således, at der ikke er tale om arbejde af forberedende eller hjælpende karakter, og den tyske virksomhed havde derfor fast driftssted i Danmark.

Med venlig hilsen

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

Ewaldsgade 5  
2200 København N  
Telefon 3391 2201

Telefax 3391 3801