

REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER

Nummer 1315 af 27/2-2017

Objektivering af skattepligtsreglerne – lovforslag i høring

Skatteministeriet har sendt et udkast til lovforslag i høring, hvor titlen er "Modernisering af regler for indtræden af fuld dansk skattepligt". Det er spændende læsning!

Udkast til lovforslag – skattepligtsreglerne

Trods titlen "Modernisering af regler for indtræden af fuld dansk skattepligt" omhandler udkastet til lovforslaget reelt ændringer for så vidt angår såvel indtræden som ophør af fuld dansk skattepligt.

Bopælskriteriet i kildeskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1 foreslås ændret, og denne ændring får afledede konsekvenser for såvel indtræden som ophør af fuld dansk skattepligt.

Bopælskriteriet – kildeskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1

Efter kildeskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1 er "personer, der har bopæl her i landet" omfattet af fuld dansk skattepligt.

Der foreslås en tilføjelse til denne bestemmelse, nemlig "hvorved forstås rådighed over en bolig, der er egnet til helårsbeboelse".

Den foreslåede ændring af bopælskriteriet betyder, at det udelukkende er de faktiske boligforhold, der tillægges betydning ved vurderingen af, om en person har bopæl her i landet. Om personen har til hensigt at bosætte sig i Danmark, om opholdene i Danmark skyldes ferie eller arbejde er reelt uden betydning, når der rådes over en bolig, der er egnet til helårsbeboelse.

Med den foreslåede objektivisering skelnes der ikke længere mellem helårshuse og sommerhuse. Det afgørende ved bopælsvurderingen vil alene være, om sommerhuset egner sig til helårsbeboelse.

Tilflytningssituationen – kildeskattelovens § 7

Efter gældende regler kan personer, der er bosat i udlandet, og som ikke er fuldt skattepligtige til Danmark, erhverve sig en helårsbolig i Danmark uden, at der indtræder fuld dansk skattepligt. Der indtræder først fuld dansk skattepligt, når personen tager ophold i Danmark. Kortvarigt ophold – maksimalt 180 dage inden for en rullende periode på 12 måneder og aldrig mere end maksimalt 3 måneder i sammenhæng – her i landet på grund af ferie eller lignende, anses ikke for ophold i Danmark. Hvis personen varetager et indtægtsgivende erhverv under opholdet i Danmark, indtræder den fulde skattepligt som hovedregel, fordi et sådant ophold ikke er et "kortvarigt ophold på grund af ferie eller lignende".

Sådan skal det efter udkastet til lovforslaget ikke længere være. Der foreslås indført en 90-dages regel, som dog kun gælder, hvis personen er skattepligtig til et andet land på grund af bopæl dér.

Kildeskattelovens § 7, stk. 1 forslås affattet således:

"For en person, der har bopæl her i landet, indtræder skattepligten efter § 1, stk. 1, nr. 1, først, når den pågældende tager ophold her i landet i en periode på mere end 90 dage inden for en periode på 12 måneder, jf. dog stk. 2. I perioden på 90 dage indgår kun dage, der har været rådighed over en bolig."

Råder man over en bolig i Danmark, der er egnet til helårsbeboelse, bliver man omfattet af fuld dansk skattepligt, hvis man opholder sig i Danmark i mere end 90 dage inden for en rullende 12-måneders periode. Det er uden betydning, om man arbejder eller holder ferie i Danmark. Alle dage tæller med ved opgørelsen af de 90 dage. Overskrides de 90 dage, bliver man fuldt skattepligtig tilbage fra den første dag i 90-dages perioden.

90-dages reglen gælder kun personer, der er fuldt skattepligtige (skattepligtig på grund af bopæl) til et andet land. Er den pågældende ikke det, indtræder den fulde danske skattepligt på grund af bopæl fra den første dag, den pågældende tager ophold i Danmark.

Fraflytningssituationen – kildeskattelovens § 8 b

Udgangspunktet er, at den fulde danske skattepligt ikke ophører, når man ved flytning til udlandet råder over et sommerhus, der er egnet til helårsbeboelse, idet bopælskriteriet er udvidet til også at omfatte sommerhuse.

Der foreslås indført en bestemmelse i kildeskattelovens § 8 b, hvorefter den fulde danske skattepligt ophører, når sommerhusejeren ikke har opholdt sig i Danmark i en eller flere perioder som samlet overstiger 90 dage inden for 12 måneder. Denne bestemmelse gælder dog kun personer, som er skattepligtige til et andet land på grund af bopæl der.

Ikrafttræden

Det foreslås, at loven træder i kraft den 1. januar 2019 og har virkning fra og med indkomståret 2019. Kun opholdsdage fra og med den 1. januar 2019 medregnes ved opgørelsen af 90-dages reglen.

Der foreslås en særlig overgangsregel for pensionister (personer, der er født før den 1. januar 1954), som opfylder følgende tre betingelser:

- Råder over en bolig i Danmark, der er egnet til helårsbeboelse
- Har rådighed over en bolig i Frankrig eller Spanien den 1. juli 2018
- Er fuldt skattepligtige til Frankrig eller Spanien den 1. januar 2019.

For disse personer skal ikke gælde en 90-dages regel, men en 180-dages regel. Og i de 180 dage må de – i modsætning til den nugældende praksis – gerne arbejde i Danmark.

Endvidere foreslås en overgangsregel knyttet til indtræden af fuld skattepligt for personer, der ikke er fuldt skattepligtige (skattepligtige på grund af bopæl) til et andet land, og som den 1. juli 2018 har rådighed over et sommerhus i Danmark, der er egnet til helårsbeboelse. For disse personer vil der gælde en 90-dages regel, inden der indtræder fuld dansk skattepligt på samme måde, som personer, der er skattepligtige til et andet land på grund af bopæl.

Med venlig hilsen

Skatteafdelingen
REVITAX A/S

Ewaldsgade 5
2200 København N
Telefon 3391 2201
Telefax 3391 3801