

# REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER  
Nummer 1319 af 22/3 2018

## Løn i en opsigelsesperiode – ligningslovens § 33 A – praksisændring

*SKAT har udsendt et styresignal om genoptagelse for personer, der ikke har fået inddrømmet lempelse efter ligningslovens § 33 A for løn i en opsigelsesperiode, hvor personen har været fritstillet og opholdt sig i Danmark.*

### **§ 33 A-lempelse for løn i en fritstillingsperiode (SKM2018.117)**

Lønindkomst i en opsigelsesperiode er fremover omfattet af ligningslovens § 33 A (eksempionlempelse), selv om personen fritstilles og opholder sig i Danmark i opsigelsesperioden, når lønindkomsten i opsigelsesperioden har direkte tilknytning til arbejdet i udlandet.

Tidligere var det et krav for at få lempelse efter ligningslovens § 33 A, at man opholdt sig i udlandet i opsigelsesperioden/fritstillingsperioden.

Praksisændringen betyder, at der kan ske genoptagelse for tidligere indkomstår, jf. nedenfor.

### **Hvornår er løn i en fritstillingsperiode omfattet af ligningslovens § 33 A?**

Det er kun løn i en fritstillingsperiode, som knytter sig til arbejde udført i udlandet, hvor betingelsen for lempelse efter ligningslovens § 33 A har været opfyldt, der berettiger til eksempionlempelse efter ligningslovens § 33 A.

Hvis personen fra samme arbejdsgiver har haft såvel løn, der berettiger til lempelse efter ligningslovens § 33 A, som løn, der skal beskattes i Danmark uden sådan lempelse, skal der ske en forholdsmæssig fordeling.

### ***Eksempel***

En person har i en periode på seks år arbejdet for samme danske arbejdsgiver. Denne periode omfatter:

- To års arbejde udført i Danmark
- To års arbejde udført i udlandet, hvor indkomsten er lempet efter ligningslovens § 33 A
- To års arbejde udført i Danmark.

Der er aftalt et opsigelsesvarsel på seks måneder. Personen op siger sin stilling og bliver fritstillet. Der bliver udbetalt løn i opsigelsesperioden på de seks måneder. Personen opholder sig i Danmark i fritstillingsperioden.

Da 2/6 af ansættelsesperioden kan henføres til arbejde udført i udlandet, hvor ligningslovens § 33 A er anvendt, kan ligningslovens § 33 A anvendes på 2/6 af lønnen i opsigelsesperioden.

Denne opdeling af lønnen må også betyde, at hvis en del af lønnen for arbejde udført i udlandet kun har berettiget til lempelse efter ligningslovens § 33 A, stk. 3 (halv eksemptionlempelse), så skal lønnen i fritstillingsperioden fordeles på tilsvarende vis.

Hvis personen i ovenstående eksempel har været berettiget til lempelse efter ligningslovens § 33 A, stk. 1 (hel lempelse) i halvdelen af udlandsperioden og lempelse efter ligningslovens § 33 A, stk. 3 (halv lempelse) i den anden halvdel, så vil 1/6 af lønnen i opsigelsesperioden give ret til hel lempelse og den anden 1/6 ret til halv lempelse.

### **Anmodning om genoptagelse**

Har man betalt dansk skat af en sådan løn i en fritstillingsperiode, hvor lønnen helt eller delvis relaterer sig til arbejde udført uden for Danmarks grænser i et sådant omfang, at der har kunnet opnås lempelse efter ligningslovens § 33 A, kan man få sin skatteansættelse ændret og helt eller delvis slippe for den skat, der er betalt af lønnen i opsigelses-/fritstillingsperioden.

Det gælder ubetinget for indkomstårene 2014-2017, dog skal anmodning om genoptagelse for indkomståret 2014 efter de almindelige genoptagelsesregler indsendes inden 1. maj 2018.

For indkomstårene 2012 og 2013 kan der ske genoptagelse, hvis der er tale om arbejde i udlandet i årene 2012 og 2013, og der i et af disse år er modtaget løn i en fritstillingsperiode. Anmodning om genoptagelse skal i givet fald ske inden den 21. september 2018.

Med venlig hilsen

Skatteafdelingen  
**REVITAX A/S**

Ewaldsgade 5  
2200 København N  
Telefon 3391 2201  
Telefax 3391 3801