

# REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER  
Nummer 1341 af 4/10 2018

## Lovforslag om ændring af forskerskatteordningen mv.

*Skatteministeren har fremsat lovforslag, der omhandler så vidt forskellige ting som afbureaukratisering af forskerskatteordningen, genoptagelse af afgørelser om seniorskattenedslag og skattefrihed for godtgørelse til thalidomidofre.*

### Forskerskatteordningen (L 30)

Den særlige bruttobeskatningsordning, hvor der betales AM-bidrag på 8 % og en bruttoskat på 27 % i en periode på maksimalt 84 måneder, gælder for visse forskere og andre personer, der ofte benævnes nøglemedarbejdere. For nøglemedarbejdere er der et krav til lønnens størrelse, for at de kan blive omfattet af den attraktive bruttobeskatning. For de særlige forskere gælder ikke noget krav til lønnens størrelse. Herudover gælder en række øvrige betingelser for, at ordningen kan anvendes.

Det fremsatte lovforslag foreslår en række justeringer, som har til formål at gøre betingelserne for at anvende ordningen mere enkle og fleksible. De foreslåede justeringer er følgende:

- Lige adgang til at anvende ordningen uanset arbejdsgivers valg af etableringsform (Fast driftssted i Danmark)
- Lempelse af vederlagskravet i forbindelse med barselsorlov
- Bonus.

### Fast driftssted i Danmark

Det er en forudsætning for at anvende ordningen, at medarbejderen *påbegynder* ansættelsesforholdet hos en dansk arbejdsgiver (arbejdsgiver, der er omfattet af dansk skattepligt) samtidig med, at medarbejderens danske skattepligt indtræder (samtidighedskravet).

Efter det gældende regelsæt har dette samtidighedskrav den konsekvens, at en person, der har været ansat i et udenlandsk selskab, der etablerer et fast driftssted i Danmark, ikke kan ansættes i dette faste driftssted, idet det udenlandske selskab og det faste driftssted i Danmark er samme juridiske enhed.

Der er med andre ord ikke tale om *påbegyndelse* af et ansættelsesforhold. Etablerer det udenlandske selskab derimod et dansk datterselskab, er det muligt at anvende ordningen. Derfor foreslås samtidigskravet ophævet, således at virksomhedens valg af etableringsform ikke har betydning for, om reglerne om bruttobeskatning af en medarbejder kan anvendes.

Ophævelse af samtidigskravet ændrer ikke på betingelsen om, at medarbejderen ikke må have været fuld skattepligtig til Danmark eller begrænset skattepligtig til Danmark af en række forskellige indkomster inden for de seneste 10 år forud for ansættelsen i Danmark.

### **Lempelse af vederlagskravet ved barselsorlov**

En af betingelserne for at anvende forskerskatteordningen er, at en nøglemedarbejder inden for samme kalenderår i gennemsnit er sikret et vederlag på mindst 65.100 kr. med tillæg af ATP-bidrag (2018) om måneden i henhold til ansættelseskontrakten. Hvis en medarbejder ikke kan opfylde vederlagskravet som følge af en periode med nedsat eller ingen løn på grund af barselsorlov, kan den pågældende medarbejder således ikke fortsætte med at anvende forskerskatteordningen.

Det foreslås, at vederlagskravet lempes, således at der ved opgørelsen af vederlaget ses bort fra perioder med barselsorlov. Det betyder, at en medarbejder fortsat kan være omfattet af forskerskatteordningen, selv om vedkommende ikke opfylder vederlagskravet i en periode, når dette skyldes, at medarbejderen har orlov med nedsat eller ingen løn som følge af barsel.

### **Karensperioden ved udbetaling af bonus mv. efter ophør af dansk skattepligt**

I forbindelse med anvendelse af forskerskatteordningen opstår situationer, hvor en forsker eller nøglemedarbejder først erhverver endelig ret til et vederlag efter ophør af en ansættelsesperiode, hvor forskerskatteordningen har været anvendt. I disse tilfælde vil et sådant efterfølgende vederlag ikke kunne beskattes efter den lempeligere forskerbeskatning, uanset at vederlaget kan henføres til en periode, hvor forskeren eller nøglemedarbejderen har været omfattet af forskerskatteordningen. Dette vederlag er, når personen er fraflyttet Danmark, omfattet af begrænset skattepligt og beskattes på normal vis som almindelig løn.

En person, der fraflytter Danmark i forbindelse med ansættelsesforholdets ophør, kan normalt vende tilbage til Danmark og blive omfattet af forskerskatteordningen, hvis perioden på 84 måneder ikke er opbrugt. Det er imidlertid fortsat en betingelse, at personen ikke har været begrænset skattepligtig til Danmark af løn mv. En sådan efterbetaling af vederlag fra et ansættelsesforhold under forskerordningen er efter gældende regler til hinder for på ny at anvende ordningen.

Det foreslås, at en sådan efterbetaling af vederlag omfattet af begrænset skattepligt ikke skal være til hinder for, at personen kan vende tilbage til Danmark og anvende den resterende periode med bruttobeskatning.

### **Ikrafttræden**

De ændrede regler for anvendelse af forskerordningen foreslås at have virkning fra og med indkomståret 2019.

### **Seniorskattenedslag (L 30)**

Skattenedslagsordningen for seniorer finder anvendelse for personer, der i perioden fra og med indkomståret 2010 til og med indkomståret 2016 fyldte 64 år. Ordningen er udløbet med udgangen af 2016, og de sidste ordinære udbetalinger efter ordningen (skattenedslag) skete i foråret 2018.

En række betingelser skulle være opfyldt for at blive omfattet af dette skattenedslag. En af betingelserne var, at personen havde betalt bidrag efter ATP-loven som fuldtidsbeskæftiget i en periode på 5 år.

I nogle tilfælde var der sket en fejl med hensyn til betaling af ATP-bidrag (opgørelse af beskæftigelsesgraden), og personen blev som følge heraf ikke berettiget til seniornedslag.

Det foreslås derfor, at de seniorer, som reelt opfyldte betingelsen om fuldtidsbeskæftigelse, men som blev afskåret fra seniornedslag på grund af forkerte oplysninger i ATP, nu får adgang til at få genoptaget deres sag. Anmodning herom skal indsendes til ATP senest den 31. marts 2019.

### **Skattefrihed for godtgørelse til thalidomidofre (L 30)**

Der er afsat 1,5 mio. kr. i 2019 til en godtgørelsesordning, efter hvilken nulevende patienter med skader forårsaget af lægemidlet thalidomid kan ansøge om kulancemæssig godtgørelse for svie og smerte.

Det foreslås, at en sådan godtgørelse skal være skattefri.

Med venlig hilsen  
**Skatteafdelingen**  
**REVITAX A/S**

Ewaldsgade 5  
2200 København N  
Telefon 3391 2201  
Telefax 3391 3801