

Skatteministeriet
Att.: Anders Nielsen
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

22. marts 2018

Ændring af regler for indtræden af fuld skattepligt

Dansk Erhverv har den 23. februar 2018 modtaget et lovforslag om ændring af kildeskatteloven (Modernisering af regler for indtræden af fuld skattepligt) i høring.

Dansk Erhverv vil overordnet set rose, at man vil indføre regler, der objektiviserer indtræden af fuld skattepligt for personer. Mange af de sager, der har været på området, har vist, at det er svært at forudsige for skatteydere, hvornår den fulde skattepligt indtræder eller ophører, da skønselementet har fyldt så meget i vurderingen. Et enkelt og objektivt regelsæt kan sikre forudsigelighed og dermed bedre retssikkerhed for borgerne.

Selvom Dansk Erhverv overordnet set er positiv overfor lovforslaget og formålet med dette, så er der imidlertid nogle områder, hvor der er uklarhed, eller hvor forslaget medfører en u hensigtsmæssig retstilstand.

Rådighed over helårsbolig

På trods af, at man har forsøgt at objektivisere reglerne om skattepligt, så er der fortsat ikke klarhed over, hvad der menes over udtrykket 'rådighed', og hvad den nærmere afgrænsning af en helårsbolig er. Dansk Erhverv vil anbefale, at man i lovforslaget gør det så klart som muligt, hvad der menes med en helårsbolig – fx om adgang til et værelse hos familie o.lign. – er nok til, at man har en helårsbolig. Ligeledes begrebet 'rådighed' bør skæres ud i pap for at undgå efterfølgende fortolkningsstvív.

Fraflytning fra Danmark

Dansk Erhverv mener, at det er problematisk, at testen af om man har opholdt sig 90 dage i Danmark i løbet af et år – og dermed om man er sluppet ud af den fulde danske skattepligt – i princippet først kan finde sted, når der er gået 12 måneder. Dette medfører en uensartet retsstilling i forhold til reglerne for indtrædelse i fuld dansk skattepligt, hvor den fulde skattepligt indtræder fra indrejse dato. En person, der flytter fra Danmark til et land med identiske regler, vil således automatisk være fuldt skattepligtig til begge lande i de første 12 måneder, hvis der er rådighed over en bolig i Danmark.

Dette kan bl.a. være problematisk i forhold til forskerskatteordningen, hvor man risikerer at være fuldt skattepligtig til Danmark efter fraflytning, hvis man har købt et sommerhus i Danmark, mens man var her. Hvilket bl.a. kan gøre, at man får karantæne i forhold til at komme på forskerskatteordningen igen.

Tilsvarende problemer findes i samspillet med anden lovgivning.

Dansk Erhverv vil anbefale, at den fulde skattepligt ophører fra fraflytningsdatoen. Dette vil sikre symmetri i reglerne, og at der ikke er uhensigtsmæssigheder i samspillet med øvrig lovgivning. Hvis det efterfølgende viser sig, at man i løbet af det første år har opholdt sig for lang tid i Danmark, så vil den fulde skattepligt naturligvis ikke være ophørt. Dette er i for sig det samme princip, som gælder i dag, hvis man overskrider 180 dages grænsen.

Personer, der ikke er fuldt skattepligtige til et andet land

Lovforslaget lægger op til at stramme regler for personer, der ikke er fuldt skattepligtige til et andet land. Disse personer vil ikke være omfattet af 90-dages-reglen og vil derfor – såfremt de har rådighed over en dansk bolig (fx et sommerhus) – være fuldt skattepligtig til Danmark fra den første dag, de tager ophold i Danmark. Reglerne er meget vidtgående og vil også dække partnere til personer, der har rådighed over en bolig. Denne partner har måske endda aldrig tidligere været i Danmark, men risikerer alligevel at blive fuldt skattepligtig til Danmark, første gang vedkommende bare én dag tager ophold i Danmark. Dette virker yderst vidtgående.

Dansk Erhverv mener ikke, at der er noget specielt behov for en dansk særregel rettet mod personer, der ikke er fuldt skattepligtige til et andet land, og det foreslås at droppe denne del af lovforslaget. De pågældende personer vil således blive omfattet af fuld skattepligt på lige vilkår med alle andre.

Stramning af opholdskriteriet (180 til 90 dage)

Lovforslaget lægger op til en halvering af den periode, man kan opholde sig i Danmark uden at blive fuldt skattepligtig, hvis man har rådighed over en bolig, fra 180 dage til 90 dage.

Denne stramning virker voldsom, og det er svært at se, hvad behovet for dansk enegang på dette skulle være. Hvis andre lande indførte den samme regel, så ville mange danskere med sommerhus i udlandet blive fuldt skattepligtige til et andet land.

Dansk Erhverv anbefaler derfor, at de nuværende 180 dage fastholdes, hvilket også er den regel, som man kender i de fleste andre lande. Dermed ville man heller ikke have et behov for særlige overgangsregler for personer, der i dag er fuldt skattepligtige til Frankrig eller Spanien.

Dansk Erhverv stiller sig naturligvis til rådighed for yderligere bemærkninger.

Med venlig hilsen

Jacob Ravn
Skattepolitisk chef