



Nyhedsbrev til kunder og samarbejdspartnere

Værdifuld viden om skat og moms

Fast bopæl i udlandet og sommerhus i Danmark

Hvor lang tid kan man opholde dig i Danmark, uden at den fulde skattepligt genindtræder?

Flere danskere sælger deres bolig i Danmark eller udlejer den uopsigeligt i en 3-årig periode, i forbindelse med at de flytter til udlandet. Dette gælder både personer på arbejdsmarkedet og pensionister, som blot ønsker at nyde deres otium under varmere himmelstrøg.

Når skattepligten til Danmark ophører, skal man være opmærksom på, at den igen kan genindtræde – hvis man opholder sig for meget i Danmark.

Spørgsmålet er, hvornår har man opholdt sig for meget i Danmark?

En ny afgørelse konkretiseres 3-måneders-kravet og har derfor interesse for udlandsdanskere.

Baggrund

Når en person flytter til udlandet, kan man ophæve den fulde skattepligt til Danmark.

Skattepligten til Danmark kan ophæves, ved at personen op siger, sælger eller udlejer sin bolig i Danmark. Udlejer boligen, er det et krav, at der er tale om en uopsigelig udlejningsperiode på minimum 3 år.

Ægtefæller og samlevende skal begge opfylde betingelsen.

Skattepligten kan være ophævet for en kort periode. Typisk er der dog tale om flere år. Det er i denne periode muligt at eje et sommerhus i Danmark, uden at fuld skattepligt fastholdes/genindtræder, dog gælder dette ikke for eksempelvis pensionister, der har opnået ret til at benytte et sommerhus til helårsbolig.

Erhverver personen eller dennes ægtefælle/samlever efter skattepligtens ophør igen en helårsbolig i Danmark, bliver vedkommende som hovedregel fuld skattepligtig til Danmark igen.

Den fulde skattepligt til Danmark genindtræder dog ikke ubetinget ved købet, men først når personen **har taget ophold i Danmark**.

I skattemæssig forstand taler man om, **at der tages ophold i Danmark**, når man

- **Uafbrudt** opholder sig i Danmark i mere end 3 måneder, eller
- Sammenlagt opholder sig i Danmark i mere end 180 dage inden for 12 måneder.

Ophold **under** 3 måneder, eller mindre end 180 dage inden for 12 måneder **udløser** derfor **ikke** skattepligt for disse personer, forudsat opholdet har et overvejende feriemæssigt præg.

Bemærk, at arbejdsrelaterede ophold i Danmark vil medføre genindtræden af den fulde skattepligt til Danmark. Dette gælder uanset antallet af opholdsdage.

Beregning af opholdets varighed i Danmark

Har man, som tidligere beskrevet, erhvervet en helårsbolig i Danmark eller et sommerhus med helårsstatus, genindtræder skattepligten først, når man tager ophold i Danmark.

Der kan således være tvivl om, hvornår man anses for at have taget ophold i Danmark – specielt i de situationer, hvor man har længere ophold i Danmark, der kun er afbrudt af perioder med ferie i udlandet.

Afgørelsen i SKM 2012.476 SR

I en nylig afgørelse fra Skatterådet, SKM 2012.476 SR, er det blevet accepteret, at et ophold i Danmark på knap 3 måneder efterfulgt af en ferie på 1-2 uger i et andet land, og som straks blev efterfulgt af en periode på knap 1 måned i Danmark ikke skulle anses for at være et samlet uafbrudt ophold på 3 måneder.

Dette er en ny tilkendegivelse vedr. fortolkningen af 3-måneders-reglen og er derfor relevant for mange udlandsdanskere.

Nedenfor er der givet et kort resume af skatterådsafgørelsen:

Et ægtepar opgiver i 2002 deres bolig i Danmark og flytter til Spanien. Kort efter køber den ene ægtefælle et sommerhus i Danmark, der kan anvendes som helårsbeboelse. Parret opholder sig i Danmark i perioden fra den 1. maj til den 27. juli, hvorefter de tager på ferie i udlandet (ikke hjemlandet Spanien). Efter ferien tager de igen et ophold i Danmark på 30 dage.

Det er Skatterådets vurdering, at 3-måneders-perioden ikke tæller fra den 1. maj, hvor ægteparret kommer til Danmark første gang, men der påbegyndes en ny periode på det tidspunkt, hvor de kommer tilbage til Danmark, efter en kortvarig ferie i udlandet.

Ud fra denne afgørelse kan det således konkluderes, at et ophold i Danmark på knap 3 måneder, der afbrydes af et ferieophold i udlandet på minimum 1 uge, anses for at afbryde målingen af 3-måneders-perioden. Der er således ikke tale om et uafbrudt ophold i Danmark på 3 måneder, men derimod om to perioder af mindre end 3 måneders varighed.

Når den ene ægtefælle fortsat er bosiddende i Danmark

Når det skal vurderes, om skattepligten til Danmark genindtræder, i forbindelse med at den ene ægtefælle erhverver en helårsbolig, er det vigtigt at bemærke, at ægtefællerne hver især skal opfylde betingelserne for skattepligtens genindtræden (mere end 3 måneder uafbrudt i Danmark eller 180 dage samlet inden for en 12-måneders periode).

Eksempel: Ulla erhverver sig en bolig i Danmark efter mange år i udlandet sammen med Peter. Ulla tager permanent ophold i Danmark, idet børnene skal starte i skole. Peter fortsætter med at arbejde og bo i udlandet. Så længe Peters ophold i Danmark har karakter af "ferie eller lignende", indtræder hans fulde skattepligt ikke, så længe hans ophold i Danmark ikke overstiger en sammenhængende periode på 3 måneder eller 180 dage inden for en 12-måneders periode.

Det er i ovenstående eksempel forudsat, at Peter ikke udfører arbejde eller arbejdsrelaterede opgaver i Danmark.

Afslutning

Efter Skatterådets afgørelse afbryder en uges ferie i udlandet en eventuel påbegyndt 3-måneders periode i Danmark.

Det vil sige, at den nye 3-måneders periode påbegyndes, når personen igen tager til Danmark efter et ferieophold i udlandet.

Bemærk, at man på intet tidspunkt må opholde sig i Danmark mere end 180 dage inden for 12 måneder.

Skulle du have spørgsmål til ovenstående, er du naturligvis velkommen til at kontakte din daglige revisor eller skatteafdelingen.