

# COVID-19

## Skattemæssige forhold for personer, der kommer til at arbejde i et andet land end de normalt gør

23. marts 2020

### FAQ OM SKATTEMÆSSIGE FORHOLD MV. FOR ANSATTE OG ARBEJDSGIVERE AFLEDT AF COVID-19

I lyset af de gennemførte rejserestriktioner og andre tiltag for at begrænse udbredelsen af Covid-19 har vi nedenfor opstillet en FAQ for arbejdsgivere og deres ansatte. FAQ'en giver svar på de afledte skatte- og social-sikringsmæssige forhold, ved at nogle ansatte kommer til at arbejde i et andet land, end de normalt gør. Vi håber, at denne FAQ giver svar på mange af de spørgsmål, som opstår i den kommende tid. Oversigten er ikke udtømmende.

Vi er klar med uddybende og konkret rådgivning. Se kontaktoplysninger på sidste side.

SPØRGSMÅL	VEJLEDENDE SVAR
<b>MISTES DANSK SKATTEFRITAGELSE?</b>	
Kan medarbejdere, der er skattefritaget i Danmark efter ligningslovens § 33 A, opholde sig i Danmark i mere end 42 dage indenfor en rullende seks måneders periode, nu hvor de opfordres til at komme hjem til Danmark?	Ja, man kan naturligvis opholde sig i Danmark. Desværre fortabes skattefritagelsen fremadrettet fra starten af det ophold i Danmark, der medfører mere end 42 dages ophold i Danmark. Skattefritagelsen mistes tillige, hvis der udføres arbejde under opholdet i Danmark, som ikke er relateret til arbejdet udenfor Danmark.
Skal der så betales fuld skat i Danmark af lønnen?	Nej, hvis medarbejderen er skattemæssigt hjemmehørende i Danmark, kan medarbejderen som regel få nedsat den danske skat med den skat, som betales i arbejdslandet.
Kan der gøres noget?	Ja, det kan undersøges, om medarbejderens skattemæssige domicil kan flyttes til det andet land, hvis der er en skatteaftale mellem Danmark og det andet land. Dette er ikke tilfældet for flere nul-skattelande i fx mellemøsten samt for Spanien og Frankrig.
Er der andre muligheder?	Ja, medarbejderen kan opholde sig i et andet land.
Er der skattemæssige konsekvenser ved at lade medarbejderen opholde sig i et andet land?	Ja, ved længerevarende ophold kan medarbejderen blive fuldt skattepligtig til det andet land, uanset at medarbejderen ikke "bor" der.

### RÅDGIVNING, REVISION OG REGNSKAB

*BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet revisions- og rådgivningsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og en del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer.*



## SPØRGSMÅL

## VEJLEDENDE SVAR

### Indtræder der fuld skattepligt?

Kan medarbejdere, som er udstationeret med ophør af fuld skattepligt komme hjem og opholde sig her, uden at de indtræder i fuldt skattepligt og derfor skal betale skat i Danmark?

Det vil bero på en konkret vurdering.

Vejledende vil et ophold på under tre måneder i kombination med, at der ikke rådes over en egentlig helårsbolig, formentlig ikke medføre tiltræden af fuld skattepligt.

Medarbejdere med disse forhold opfordres til at søge konkret rådgivning og få fastlagt de konkrete konsekvenser. Særligt, hvis man tillige har en et aktiedepot for frie midler, da et efterfølgende ophør af fuld skattepligt kan udløse fraflytningsskat af en avance, som i virkeligheden blot er en stigning på aktiemarkederne væk fra det meget lave niveau, der er set p.t.

### Mistes forskerskatten?

Vil et ophold i Danmark, som medfører indtræden af fuld skattepligt i en kortere periode, ødelægge mulighederne for senere at kunne vende hjem til Danmark og beskattes efter forskerskatteordningen?

Ja, det kan være tilfældet.

Reglen er, at man ikke må have været skattepligtig til Danmark i en periode på ti år forud for, man flytter hjem og vil beskattes efter forskerskatteordningen.

Derfor vil indtræden af fuld skattepligt i selv en kort periode i forbindelse med Covid-19-ophold i Danmark medføre, at de allerede optjente år fortabes, og en ny periode på ti år skal startes og gennemføres efter ophør af fuld skattepligt igen er gennemført.

Hvad betyder 30 dages reglen for forskerskatten?

Hvis en medarbejder, der bor i Danmark med sin familie og arbejder her for et såkaldt fast driftssted af en udenlandsk virksomhed, rejser til det land, hvor den udenlandske virksomhed er beliggende og opholder sig der i mere end 30 dage, mistes retten til forskerskatten fremadrettet, hvis beskatningsretten til lønnen overgår fra Danmark til det andet land.

Hvad kræves der for at opretholde forskerbeskatning, når der kun arbejdes sporadisk i Danmark og medarbejderen ikke bor fast i Danmark?

Det er muligt at beskattes efter forskerskatteordningen som såkaldt begrænset skattepligtig, dvs. selvom man ikke bor i Danmark. Fastholdelse af status som begrænset skattepligtig kræver arbejdsophold i Danmark på mindst 1-2 dage per måned. Opfyldes dette ikke, sker der ingen beskatning i Danmark. Medarbejderen kan på et senere tidspunkt indtræde i forskerskatten igen, når kravet opfyldes. Lønnen beskattes formentlig i bopælslandet.

Hvad sker der, hvis lønkravet ikke opfyldes på grund af tvungen ferie, tvungen lønnedgang el.lign.?

Hvis lønkravet ikke opfyldes i den enkelte måned eller på årsbasis, kan retten til fortsat beskatning under ordningen fortabes. Der bør indhentes konkret rådgivning, før der træffes beslutning.

**SOCIAL SIKRING**

Hvad betyder det for danske virksomheder, hvis deres medarbejdere har forladt Danmark og i den kommende tid udfører arbejde remote hos deres familie i hjemlandet?

Udgangspunkt for sådanne medarbejdere er, at de er omfattet af dansk social sikring, da de forventeligt har arbejdet mindst 75 % af tiden i Danmark og dermed mindre end 25 % af tiden i hjemlandet. Da sådanne medarbejdere i den kommende tid opholder sig og udfører arbejde i hjemlandet, kan de blive omfattet af hjemlandets sociale sikringsordninger, hvis de arbejder der mere end 25 %. Det medfører, at den danske arbejdsgiver også bliver pligtig til at betale det andet lands arbejdsgiverbidrag. Disse er i fx Sverige, Norge, Tyskland, Frankrig, Italien og Spanien væsentligt højere end i Danmark (op til 35 % af medarbejderens løn). Medarbejderens arbejde i hjemlandet kan yderligere rejse spørgsmålet om fast driftssted i hjemlandet.

**ØRESUND**

Sker der noget ved, at en pendler bosat i Danmark og under SINK-beskatning i Sverige, i den kommende periode arbejder hjemme i Danmark?

Ja, hvis ikke Sverige bevarer retten til at beskatte lønnen, kan Sverige ikke gennemføre SINK-beskatningen, og medarbejderen vil komme til at betale dansk skat. Hvis medarbejderen ikke arbejder mindst 50 % af tiden i Sverige (udmåles indenfor en tre måneders periode), kan medarbejderen ikke længere være omfattet af svensk social sikring, og dermed mistes retten til skattefritagelse i Danmark efter exemptionsmetoden. Denne metode betyder, at medarbejderen reelt ikke betaler dansk skat af sin løn fra sin svenske arbejdsgiver. Det kan også betyde, at medarbejderen ikke længere alene beskattes i Sverige af lønnen. Der kan endvidere opstå spørgsmål om fast driftssted i Danmark for den svenske arbejdsgiver, når medarbejderen arbejder i Danmark.

Sker der noget ved, at en pendler bosat i Sverige arbejder hjemme i den kommende periode?

Hvis medarbejderen ikke udfører mindst 50 % af arbejdet i Danmark (udmåles indenfor en tre måneders periode), overgår medarbejderen til social sikring i Sverige, hvor arbejdsgiverbidraget er mindst 30 % af medarbejderens løn. Skattemæssigt kan det betyde, at medarbejderen ikke længere alene beskattes i Danmark af lønnen. Der kan endvidere opstå spørgsmål om fast driftssted i Sverige for den danske arbejdsgiver, når medarbejderen arbejder i Sverige.

Hvilke dage tælles med som arbejdsdage i arbejdsgiver-landet?

Skatterådet udtalte i en afgørelse fra 2019 følgende:

- Sygedage og feriedage tilbragt i bopælslandet medregnes som arbejdsdage i arbejdsgiver-landet.
- Weekends og afspadseringsdage og svenske og danske helligdage medregnes hverken i Danmark eller Sverige-
- En del af en dag i fx Sverige medregnes som en arbejdsdag i Sverige, selvom der også arbejdes i Danmark, og vice versa

## SPØRGSMÅL

## VEJLEDENDE SVAR

### TYSKLAND

Sker der noget ved, at en pendler bosat i Danmark og som normalt har arbejdet Tyskland i den kommende periode arbejder hjemme i Danmark?

Ja, hvis ikke Tyskland bevarer retten til at beskatte lønnen, kan Tyskland ikke gennemføre beskatningen, og medarbejderen vil komme til at betale dansk skat.

Hvis medarbejderen kommer til at arbejde mindst 25 % af tiden i Danmark (udmåles indenfor en tre måneders periode), kan medarbejderen ikke længere være omfattet af tysk social sikring, og dermed mister retten til skattefritagelse i Danmark efter exemptionsmetoden, som betyder, at medarbejderen reelt ikke betaler dansk skat af sin løn fra den tyske arbejdsgiver.

Der kan endvidere opstå spørgsmål om fast driftssted i Danmark for den tyske arbejdsgiver, når medarbejderen arbejder i Danmark.

### YDERLIGERE OPLYSNINGER:

Har du behov for yderligere rådgivning, så kontakt os



**Finn Madsen**  
Partner, skat  
Tlf. 22145327  
Email: fnm@bdo.dk



**Annie Baare**  
Director, skat  
Tlf. 41961838  
Email: aeb@bdo.dk



**Morten Neumann  
Jørgensen**  
Manager, skat  
Tlf. 24295018  
Email: mne@bdo.dk