

Folketingets Skatteudvalg  
Christiansborg  
1240 København K

3. juni 2020

**Forslag til lov om ændring af lov om midlertidig  
udskydelse af angivelses- og betalingsfrister m.v. på  
skatteområdet i forbindelse med covid-19,  
kildeskatteloven, ligningsloven og forskellige andre  
love**

Skatteministeriet har den 2. juni fremsat ovennævnte lovforslag i Folketinget.

FSR – danske revisorer har læst forslaget og har følgende bemærkninger  
vedrørende de midlertidige lempelser for fysiske personer.

Vi finder det glædeligt, at skatteministeren mener, at skatteydere ikke skal ende  
i en ufrivillig skattemæssig situation som følge af covid-19. Vi mener derfor  
overordnet muligheden, for at skatteydere kan vælge en midlertidig ordning, er  
tilfredsstillende.

**Lovforslaget § 2, nr. 3**

Lovforslaget giver mulighed for, at personer med bopæl her i landet kan vælge  
en midlertidig ordning, hvor man kan bortse fra ophold i Danmark, hvis  
overskridelsen skyldes ophold i Danmark fra og med den 9. marts til og med den  
30. juni 2020.

Lovforslaget § 2, nr. 3 henvender sig til de skatteydere, som har bopæl i  
Danmark.

Vi mener, at det er lige så relevant at tilbyde den midlertidige ordning til de  
skatteydere, som ikke har bopæl i landet, men som følge af corona-krisen  
opholder sig i Danmark i mindst 6 måneder, jf. kildeskatteloven § 1, stk. 1,  
nr. 2.

Vi vil derfor gerne forslå, at lovforslaget udvides, så skatteydere, der har opholdt  
sig i Danmark fra og med den 9. marts til og med den 30. juni 2020 og i alt  
ender med at opholde sig i Danmark i mindst 6 måneder også får adgang til at

**FSR – danske revisorer  
Kronprinsessegade 8  
DK - 1306 København K**

**Telefon +45 3393 9191  
fsr@fsr.dk  
www.fsr.dk**

**CVR. 55 09 72 16  
Danske Bank  
Reg. 9541  
Konto nr. 2500102295**

bortse for den nævnte periode, når perioden på mindst 6 måneder skal beregnes.

Side 2

I kildeskatteloven § 7, stk. 1, 5. pkt. indsættes

*"... Tilvælges ordningen efter 3. pkt., er der fortsat pligt til at svare indkomstskat til staten af vederlag for personligt arbejde i tjenesteforhold og honorarer, der kan henføres til den angivne periode, i det omfang personen opholder sig her i landet..."*

Vi vil gerne bede om skatteministerens bemærkninger til, hvad udtrykket "honorarer" omfatter.

### **Almindelige bemærkninger afsnit 2.3.2**

I de almindelige bemærkningerne afsnit 2.3.2 fremgår det, at

*"... Formålet med den midlertidige lempelse...", er at disse regler skal "... hjælpe personer, der har bopæl (f.eks. sommerhus) i Danmark, ...".*

Det er ikke vores opfattelse, at der er adgang til at anse et sommerhus i Danmark for en bopæl for de pågældende personer.

Afsnittet i de almindelige bemærkninger vedrører forståelsen af ændringer i kildeskattelovens § 7 (lovforslaget § 2, nr. 3). Kildeskatteloven § 7 handler om, hvornår en bopæl i Danmark i kombination med ophold i Danmark medfører, at der indtræder fuld skattepligt for den fysiske person.

Det fremgår af Den juridiske vejledning, afsnit C.F.1.2.1, at

*"... Sommerhus statuerer som udgangspunkt ikke bopæl..."* og andetsteds i samme afsnit

*"... Spørgsmålet om, hvorvidt sommerhuset i disse tilfælde statuerer bopæl afgøres ud fra en konkret vurdering..."*

Vi mener derfor ikke, at det er korrekt, når skatteministeren i bemærkninger skriver som eksemplificering, at et sommerhus kan udgøre en bopæl i Danmark.

Vi foreslår, at teksten i bemærkningerne præciseres, så bemærkninger er i overensstemmelse med praksis, som fremgår i fx Den juridisk vejledning afsnit C.F.1.2.1 samt C.F.1.2.2.

Side 3

### **Lovforslaget § 3**

Skatteministeriet foreslår en midlertidig ordning for de skatteydere, som har mulighed for at benytte ligningslovens § 33 A. Ligningsloven § 33 A giver adgang til, at skatteydere kan få nedsat skatten på den del af lønindkomsten, som stammer fra ophold i udlandet.

Under det sædvanlige regelsæt vil en skatteyder kunne udføre nødvendigt arbejde her i riget. Det vil almindeligvis ske, når det udførte arbejde er direkte forbundet med udlandsopholdet. Det kan fx være, når en person afrapporterer over for bestyrelsen, modtager instrukser eller deltager i kurser, der har direkte tilknytning til det arbejde, der bliver udført i udlandet. Skatteministeriet har allerede udsendt cirkulære nr. 72 af 17/04/1996, som vedrører mulighederne.

Vi forslår på den baggrund, at skatteyder, som vælger den midlertidige ordning, får mulighed for at opdele lønindkomsten mellem den løn, som er indtjent ved konkrete arbejdsdage i Danmark og den løn, der indtjenes ved afholdelse af feriedage i Danmark i perioden fra og med 9. marts til og med 30. juni 2020.

På den måde vil skatteyder bibeholde den eksisterende mulighed for friholde lønindkomst under afvikling af feriedage tilbragt i Danmark, som typisk er optjent ved arbejde udført i udlandet, og derfor normalt er skattefritaget efter bestemmelsen. Vil den mulighed ikke være til stede under den midlertidige ordning, vil det i praksis betyde en skærpelse for skatteydere som vælger den midlertidige ordning.

Vi står gerne til rådighed for en uddybning af ovenstående.

Med venlig hilsen

Klaus Okholm  
Formand for skatteudvalget

Louise Egede Olesen  
Chefkonsulent