



## Nyhedsbrev til kunder og samarbejdspartnere

Værdifuld viden om skat og moms

# Udenlandsk lønindkomst 6-måneders-reglen

Den hidtidige retspraksis vedrørende 6-måneders-reglen har givet anledning til fortolkningstvivil. SKAT har i den forbindelse offentliggjort et styresignal, der afklarer nogle af de mest gængse spørgsmål vedrørende 6-måneders-reglen med hensyn til ferieophold samt lempelsesperiodens start og sluttidspunkt.

Du kan læse mere om de nye regler i det styresignal, SKAT har offentliggjort – SKM 2009.638 SKAT.

Det er ikke nyt, at personer med udenlandsk lønindkomst kan opnå lempelse i den danske skat, hvis de opfylder betingelserne herfor, men der er på området fastsat ny praksis om fastsættelsen af 6-måneders-perioden.

## 1. Minimum 6 måneder i udlandet

For personer, der er udstationeret efter reglerne i ligningslovens § 33A, er det en betingelse, at udlandsopholdet har en varighed på mindst 6 måneder (udstationeringsbevis, arbejdsgiverkontrakt eller lign. er nødvendigt bevis herfor).

## 2. Maksimum 42 dage i Danmark

Det er yderligere en betingelse, at den udstationerede ikke må opholde sig her i Danmark i mere end 42-dage inden for enhver 6-måneders-periode.

For at kunne bevare skattefriheden, skal den udstationerede medarbejder, inden for enhver 6-måneders-rullende-periode, selv kunne dokumentere, at han/hun ikke har opholdt sig i Danmark i mere end de tilladte 42 dage.

Det er derfor vigtigt at holde styr på kalenderen og at kunne fremlægge dokumentationen for, hvor den udstationerede har opholdt sig i hver enkelt 6-måneders periode.

Det er ikke et krav, at den udstationerede opholder sig 6 måneder i det samme land. Ophold i flere lande, der kun afbrydes af nødvendigt arbejde, ferie eller lignende, der ikke sammenlagt overstiger 42-dage i Danmark, anses ligeledes for en samlet opholdsperiode.

### Hvor må man være på 6-måneders-dagen?

Vær opmærksom på følgende,

- Hvis du vælger at afslutte dit arbejdsmæssige ophold i udlandet med ferie, **kan** du medregne feriedagene i 6-måneders-perioden.

*Hvis du f.eks. arbejder i Polen i 5 måneder og 14 dage, kan du forlænge dit udlandsophold til en 6-måneders-periode, hvis du f.eks. vælger at holde ferie på Cypern i de sidste 14 dage.*

- Hvis du vælger at holde ferie i Danmark som afslutning på et udlandsophold, kan det **ikke** medregnes til 6-måneders-perioden. Heller ikke selv om ferien i Danmark efterfølges af en ferie i udlandet.

*Et arbejdsophold på 5 måneder og 3 uger i Tyskland efterfulgt af en ferie i Danmark på 14 dage, kan ikke medregnes til 6-måneders perioden, uanset, om der efterfølgende tages 7 dages ferie i Norge.*

**Medmindre** den udstationerede fortsætter med at arbejde i udlandet efter 6-måneders-dagen. Det betyder med andre ord, at den udstationerede ikke falder ud af lempelsesreglerne, hvis han/hun opholder sig i Danmark på 6-måneders-dagen, under forudsætning af at han/hun efterfølgende fortsætter med at arbejde i udlandet.

*Eksempelvis hvis den udstationerede i ovenstående eksempel, tager tilbage til Tyskland for at arbejde efter ferien i Norge.*

### Kan man selv bestemme, hvornår opholdet i udlandet afbrydes?

Lempelsesperioden starter ved begyndelsen af et udlandsophold og slutter, når betingelserne ikke overholdes mere.

- Den udstationerede kan selv bestemme hvilken **udrejседato**, der skal anvendes som begyndelsestidspunkt for det lempelsesberettigede udlandsophold.

Det betyder, at du i praksis, over en periode på eksempelvis 2 år, kan være omfattet af reglerne i flere perioder.

- Lempelsesperioden **slutter**, når opholdet afbrydes, det vil sige, når betingelsen for reglerens anvendelse ikke længere er til stede. Det kan f.eks. ske, hvis du opholder dig i Danmark i flere end 42-dage inden for en 6-måneders-periode.
- Du kan **ikke** frit vælge at afslutte et udlandsophold på et tidspunkt, hvor det ikke afbrydes efter lovens regler. Det har været forsøgt *uden* held for at få godkendt en ny (længere) fritagelsesperiode, men SKAT accepterer det ikke.
- **Ophører din skattepligt** *inden* udløbet af en 6-måneders-periode, er du i den periode, hvor skattepligten består, omfattet af reglerne for lempelse. Det er dog en betingelse, at opholdet uden for Danmark i mindst 6 måneder, er opfyldt,

*Flytter du eksempelvis til udlandet efter 5 måneder, og bor i udlandet i to år, opnår du ret til fritagelse for dansk skat af lønnen for de første 5 måneder.*

- Sømænd, der erhverver lønindkomst i udlandet, kan medregne ophold om bord på et skib, ved opgørelsen af 6-måneders-reglen. Det er derfor vigtigt at holde styr på rejsedagene under *hele* udlandsopholdet.

### Afslutning

Har du spørgsmål eller brug for rådgivning om mulighederne for at opnå skattefrihed, når du arbejder i udlandet, er du altid velkommen til at kontakte skatteafdelingen eller din faste revisor.