

VÆRD AT VIDE OM

26 %-beskatning



En skat på kun 26 % lyder som utopi for de fleste, men det er faktisk, hvad Danmark tilbyder visse højtlonnede, der i kortere perioder arbejder her i landet.

Nedenfor gennemgår vi reglerne og de mange betingelser, der knytter sig til disse.

Betingelser for valg af ordningen

1. Minimumsløn

Vederlaget i penge skal udgøre mindst 69.300 kr. hver måned som et gennemsnit hen over året. Beløbet er efter fradrag af medarbejderens pensionsbidrag indbetalt af arbejdsgiveren. Hvis medarbejderen skattemæssigt er hjemmehørende i Danmark, kan minimumslønnen nedsættes med obligatoriske udenlandske sociale bidrag.

Hvis medarbejderens månedsløn ikke udgør kr. 69.300 kan kravet opfyldes ved, at medarbejderen opnår en bonus fx 1 gang om året, således at den gennemsnitlige månedsløn inklusive bonusen kommer op på minimumskravet.

Det særlige krav til størrelsen af lønnen gælder ikke for forskere.

2. Perioden med 26 %-beskatning

En medarbejder kan være undergivet 26 %-beskatning i 60 måneder. Der er intet til hinder for, at medarbejderen i perioden kan skifte arbejdsgiver, men skiftet skal i givet fald ske på en sådan måde, at der højst er en pause på 1 måned mellem de to ansættelsesforhold.

Der er intet til hinder for, at medarbejderen efter de 60 måneder med 26 %-beskatning kan blive i Danmark og overgå til beskatning efter de almindelige regler. Det vil sige med højere skattesatser. I sådanne tilfælde hvor opholdet forlænges ud over 5 år sker der altså ingen efterbeskatning af indkomsten i den første periode.

3. Arbejdsgiveren

Arbejdsgiveren skal enten være fuldt eller begrænset skattepligtig her til landet. En udenlandsk virksomhed der udøver virksomhed via en filial eller fast driftssted i Danmark er begrænset skattepligtig her til landet.

4. Udførelse af arbejdet

Medarbejderen skal som hovedregel udføre arbejdet i Danmark. Hvis medarbejderen anses som skattemæssigt hjemmehørende i Danmark er det en betingelse, at arbejde udført i udlandet ikke må have et sådan omfang, at beskatningsretten til indkomsten overgår til udlandet, Færøerne og Grønland.

5. Del i ledelsen, kontrol og koncernforbindelser

Det er en betingelse for at anvende ordningen, at medarbejderen under ansættelsen samt i de seneste 5 år forud for ansættelsen ikke må have haft direkte eller indirekte del i ledelsen af, kontrollen med eller væsentlig indflydelse på den virksomhed, hvormed ansættelsesforholdet indgås.

VÆRD AT VIDE

Februar 2012



Det er en betingelse at den gennemsnitlige månedsløn udgør 69.300 kr.



Denne publikation er skrevet i generelle vendinger og skal alene betragtes som generel vejledning. Publikationen dækker ikke specifikke situationer, og du bør ikke handle - eller undlade at handle - uden at have fået professionel rådgivning. Kontakt venligst BDO for at drøfte de specifikke problemstillinger. BDO, vores partnere og medarbejdere påtager os ikke ansvar for tab foranlediget af en handling, der er taget - eller ikke er taget - på grund af oplysningerne i denne publikation.



Medarbejderen må således ikke have ejet 25 % eller mere af aktiekapitalen eller have haft rådighed over mere end 50 % af stemmeværdien i det selskab mv., hvor vedkommende skal ansættes.

Endvidere må medarbejderen ikke på noget tidspunkt inden for en periode af 3 år før indtræden af dansk skattepligt, og et år efter ophør af tidligere dansk skattepligt, have været eller blive ansat i den virksomhed eller forskningsinstitution, hvormed ansættelsesforholdet indgås - heller ikke i en dermed koncernforbunden dansk eller udenlandsk virksomhed.

6. Medarbejderen

Medarbejderen kan enten være fuldt eller begrænset skattepligtig til Danmark. Det betyder, at en grænsegænger med bopæl i et andet land, som arbejder i Danmark for en dansk arbejdsgiver, kan blive omfattet af ordningen.

Danske statsborgere kan ligeledes blive omfattet af ordningen hvis de opfylder betingelserne herfor.

Det er en betingelse, at medarbejderen ikke indenfor de seneste 10 år forud for ansættelsen har været fuldt skattepligtig til Danmark eller begrænset skattepligtig til Danmark af f.eks. lønindkomst, bestyrelshonorar, pensioner, erhvervsmæssig virksomhed eller skattepligtig til Danmark efter arbejdsudlejereglerne.

Hvis medarbejderen tidligere har været omfattet af 26 % - beskatningen, og efterfølgende fraflyttet, kan den pågældende vende tilbage til Danmark igen og anvende den resterende del af 60 måneders perioden.

Skatteberegning

26 %-beskatningen er en bruttobeskatning, og der gives hverken personfradrag eller andre fradrag i indkomsten.

Den indkomst der kan beskattes med 26 % inkluderer kontant løn, refusion af private udgifter, flyttegodtgørelse, leveomkostninger, skolepenge, bonus osv. Den skattepligtige værdi af firmabil og fri telefon indgår ligeledes under ordningen.

Ud over 26 %-skatten skal der også betales AM-bidrag med 8 %. Det gælder også selv om medarbejderen er omfattet af udenlandsk social sikring. Den samlede skat bliver dermed knap 32 %, idet de 26 % beregnes på grundlag af bruttoindkomsten med fradrag af AM-bidrag.

Anden indkomst, herunder private indkomster fra udlandet beskattes efter almindelige progressive skattesatser, med en marginalbeskatning op til 51,5%. I denne indkomst gives der ved skatteberegningen et personfradrag på 42.900 kr.

Firmabil

Den skattepligtige værdi af en firmabil indgår som nævnt i den indkomst, hvoraf der betales skat med 26 %. Den skattepligtige værdi beregnes med 25 % af nyvognsprisen op til 300.000 kr. og 20 % af det overskydende beløb. Beregningsgrundlaget er altid minimum 160.000 kr.

Fri bolig

Den skattepligtige værdi af fri bolig til medarbejdere beskattes ud fra boligens beliggenhed og størrelse ud fra standardsatser, som SKAT fastsætter hvert år. Det er en betingelse at det er arbejdsgiveren som har indgået lejekontrakten med udlejer. Maximalt udgør satsen ca. 98.000 kr. årligt med tillæg af varme, el og andre forbrugsafgifter betalt af arbejdsgiveren. Hvis det er anført i kontrakten at der er fraflytningspligt, kan satsen reduceres med 10 %.

Selvangivelse

Bruttoskatten på 26 % er en endelig skat. Anden indkomst skal selvangives efter de almindelige regler.

Arbejdsgiverens indberetning

Arbejdsgiveren skal bogføre A-indkomst og A-skat under ordningen sammen med den øvrige A-indkomst og A-skat. Det samme gælder angivelse og betaling.



HAR DU SPØRGSMÅL SÅ KONTAKT:



Annie Baare
Seniorskattekonulent
Tlf. 39 15 53 28
aeb@bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab og BDO Kommunernes Revision, Godkendt revisionsaktieselskab, begge danskejede revisions- og rådgivningsvirksomheder, er medlemmer af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og dele af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer. BDO er varemærke for både BDO netværket og for alle BDO medlemsfirmaerne. BDO i Danmark beskæftiger godt 1.000 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har næsten 48.800 medarbejdere i 135 lande.