

Fjernarbejde over landegrænser - hvad med skatten?

DEPECHEN 2023, NR. 10
10. maj 2023

Hvis du ansættes hos en udenlandsk arbejdsgiver, men primært arbejder hjemmefra, vil du almindeligvis skulle indgive selvangivelse i udlandet, hvis du en gang imellem besøger firmaet, men det vil ikke gøre din skat mindre.

Af Tanja Stocholm, tst@bdo.dk

Læringen af Coronatiden var, at der ingen problemer er i at arbejde hjemmefra. For langt de fleste er produktiviteten lige så stor hjemme som på firmaadressen. I nogle tilfælde måske ligefrem større. Dem, der ønsker at prøve sig af i store internationale virksomheder, behøver derfor ikke længere nødvendigvis tage til fx London, Zürich eller Frankfurt for at arbejde. De kan arbejde hjemmefra og nøjes med at besøge arbejdsgiveren engang i mellem. Et sådant arbejdsmønster har imidlertid skattemæssige konsekvenser.

Skat i Danmark

At arbejde hjemmefra for en udenlandsk arbejdsgiver har normalt ingen skattemæssige konsekvenser i Danmark. Hele lønnen skal således medregnes på den danske årsopgørelse. Det gælder også selvom der måske betales skat af en del af denne i det land, hvor arbejdsgiveren er hjemmehørende. Den skat, der i så fald er betalt i udlandet, kan dog modregnes i den danske skat, sådan at der ikke sker dobbeltbeskatning. Modregningen forudsætter, at du indberetter den udenlandske skat til Skattestyrelsen.

Det vil normalt ikke få skattemæssige konsekvenser for dig i Danmark, hvis din udenlandske arbejdsgiver betaler rejse- og opholdsudgifter, når du besøger denne.

Din udenlandske arbejdsgiver vil være forpligtet til at betale ATP-bidrag samt bidrag til arbejdsskadeforsikring mv. i Danmark. Et samlet årligt beløb på omkring 15.000 kr. Afhængig af arten af dit arbejde, kan din arbejdsgiver måske få et såkaldt fast driftssted i Danmark med den konsekvens, at firmaet skal indgive regnskab for sine aktiviteter her i landet til Skattestyrelsen og betale skat hertil af overskuddet.

Skat i udlandet

Hvis du en gang imellem besøger din udenlandske arbejdsgiver, vil du normalt blive skattepligtig til det land, hvor denne er hjemmehørende, men kun af den løn, som du optjener på disse dage. Årsagen til og længden af besøgende er uden betydning.

Den omstændighed, at du skal betale skat i et andet land, er i denne situation alene en bureaukratisk besværlighed. Det mindsker ikke din samlede skat, fordi den i udlandet beskattede indkomst også skal medregnes på din danske årsopgørelse. Der er alene tale om en fordeling af skatten mellem to lande.

Skattepligten til det andet land betyder, at du skal registreres og indgive selvangivelse i dette. Det vil ofte være en god idé at få professionel hjælp hertil - eventuelt på arbejdsgiverens regning - fordi reglerne for indkomstopgørelsen kan være komplicerede.

INDHOLD

- Fjernarbejde over landegrænser - hvad med skatten?
- Småjusteringer af reglerne for landejendomme
- Godtgørelser for manglende ansættelsesbeviser er skattefrie
- Rabat på momsboeder
- Slut med dobbeltbeskatningsaftale med Rusland
- Pengeregning over arbejdsomme pensionistpar

Småjusteringer af reglerne for landejendomme

Den megen støj ovenpå Vurderingsstyrelsens udsendelse af breve til ejere af mindre landejendomme førte til politiske forhandlinger på Christiansborg. Resultatet af disse ændrer dog ikke ret meget for ejerne.

Af Anne Katrine Lindholt, anlin@bdo.dk

Vurderingsstyrelsens udsendelse af breve til ejerne af ca. 22.000 mindre landejendomme har medført meget støj. Især fra ejerne af de ca. 15.000 ejendomme, som står til at skifte status fra land- eller skovbrug til ejerbolig. Klagerne blev hørt på Christiansborg, hvor partierne bag boligskatteaftalen besluttede sig for nogle ændringer, der efterfølgende fik Skatteministeren til at udsende en pressemeddelelse med overskriften "[Ny boligbeskatning gør det mere attraktivt at bo på landet](#)".

Nogen stor hjælp til ejerne af landejendommene er der dog ikke tale om. Reelt er der nemlig kun tale om tre ændringer:

1. Overgangsordningen for ejendomme, der skifter status til ejerbolig, og som medfører, at ejerne kan fastholde den nuværende beskatning, lempes. Det betyder, at ejerne i højere grad kan renovere, bygge til, omlægge jord mv. uden at ryge ud af overgangsordningen. De gør de som udgangspunkt nu kun, hvis de frasælger jord og kommer under 2 ha. Men der ændres ikke ved, at overgangsordningen kun gælder for den nuværende ejer, hvilket kan påvirke prisen negativt den dag, hvor ejendommen skal sælges.
2. Ejendomme over 0,5 ha, der kategoriseres som ejerboliger, vil blive omfattet af den særlige skatterabat, der gives til sådanne i stedet for at være om af en regel om stigningsbegrænsning af grundskylden. Ændringen har kun betydning for dem, der ikke beder om at måtte beholde den nugældende beskatning, og er derfor formentlig kun relevant for dem, der regner med at sælge deres ejendom indenfor en kortere årrække, fordi de i forhold til reglerne om ejendomsavancebeskatning måske kan have en fordel ved at blive vurderet som ejerbolig.
3. Der oprettes en ny kategori for "naturejendomme", men reglerne kommer først senere - måske først i 2026 eller 2027 - og er dermed uden for den ændrede kategorisering. De vides endnu ikke, hvilke ejendomme, der bliver omfattet af den nye kategori og hvilke regler, der skal gælde for denne

"Men der ændres ikke ved, at overgangsordningen kun gælder for den nuværende ejer, hvilket kan påvirke prisen negativt den dag, hvor ejendommen skal sælges"

Tidsplanen

Den tidsplan, som Vurderingsstyrelsen arbejder ud fra, er ikke ændret som følge af den seneste politiske aftale. Alle de indkomne mere end 11.000 indsigelser vil blive behandlet med ekspresfart. Det er således styrelsens mål at udsende endelige afgørelser til alle ejere inden udgangen af maj måned. Herefter har ejerne seks uger til at klage over afgørelsen og til - for dem, der skifter status til ejerbolig - at give besked om, hvorvidt de ønsker at bruge overgangsordningen og dermed beholde den nuværende beskatning.

Vores bedste råd

Gennemgå nøje oplysningerne fra Vurderingsstyrelsen. Der kan være fakta, som styrelsen ikke er opmærksom på. Det gælder særligt grundens og bygningernes faktiske anvendelse. Fx har styrelsen ikke oplysninger om arealer med juletræer og om samdrift. For ejendomme, der påtænkes ændret til erhverv, er det måske fejlagtigt lagt til grund, at stalde og lader i sin helhed anvendes som værksted og lager for fx en tømrervirksomhed.

For ejendomme, der skifter status til ejerbolig, bør der som udgangspunkt gives besked om, at overgangsordningen ønskes anvendt. Konsekvenserne i forhold til en senere ejendomsavancebeskatning bør dog overvejes. Det samme gælder for ejendomme, der ændrer status fra ejerbolig til landbrug, hvor en lavere løbende beskatning modsvares af, at ejendommen efterfølgende måske ikke kan sælges skattefrit.

Godtgørelser for manglende ansættelsesbeviser er skattefrie

Nu kommer den nye lov om ansættelsesbeviser. Arbejdsgivere, der ikke overholder reglerne for den slags, kan tilpligtes at betale godtgørelser, der i særligt grove tilfælde kan være på helt op til 20 ugers løn.

Af Tanya Honoré Schultz, tas@bdo.dk

Hvis en arbejdsgiver ikke har overholdt sin pligt til at oplyse om vilkårene for et ansættelsesforhold, kan det betyde, at arbejdsgiveren må betale en godtgørelse.

Niveauet for godtgørelsen fastlægges efter de retningslinjer, som Højesteret gav i en dom tilbage i 2010, og som i korte træk kan gives således:

- Op til 1.000 kr.: Når der er undskydelige mangler ved ansættelsesbeviset, men disse er uden konkret betydning.
- 1.000 kr. - 5.000 kr.: Når der er mangler, som dog er uden konkret betydning. Udgangspunktet er en godtgørelse på 2.500 kr.
- 5.000 kr. - 10.000 kr.: Når der er opstået tvist om mangler, eller der er en konkret risiko herfor. Udgangspunktet er en godtgørelse på 7.500 kr.
- 25.000 kr.: Ved skærpene omstændigheder, herunder ved bevidst omgåelse eller vedholdende passivitet.
- Op til 20 ugers løn: Særligt grove tilfælde.

Efter vores erfaring fastsættes godtgørelsen i dag ofte til 10.000 kr.

En sådan godtgørelse er skattefri for modtageren. Det gælder også, hvis godtgørelsen er fastsat ved et forlig eller efter en overenskomst og ikke tilsigter at dække andet end en sådan godtgørelse. Hvis godtgørelsen ikke er fastsat af en domstol eller en offentlig myndighed, har skattemyndighederne ret til at vurdere, om godtgørelsen også dækker andre forhold.

Der findes ikke afgørelser om den skattemæssige behandling af sådanne godtgørelser på arbejdsgiversiden. Som altovervejende hovedregel gives der imidlertid ikke fradrag for udgifter til bod og bøder samt til udgifter, der kan sidestilles hermed. Det er derfor vores vurdering, at arbejdsgivere almindeligvis ikke vil kunne opnå skattefradrag for udgifter til godtgørelse for manglende ansættelsesbeviser.

Ny lov om ansættelsesbeviser

Folketinget forventes den 11. maj 2023 at vedtage et forslag til en [ny lov om ansættelsesbeviser](#). Loven får virkning for ansættelseskontrakter, der indgås den 1. juli 2023 og derefter. Loven udspringer af et EU-direktiv fra 2019 om at forbedre arbejdsvilkårene for lønmodtagere ved at fremme mere gennemsigtige og forudsigelige ansættelser samtidig med, at arbejdsmarkedets tilpasningsevne sikres.

Ikrafttrædelsesreglen betyder, at arbejdsgivere som udgangspunkt ikke behøver at lave nye kontrakter for nuværende ansatte. Dog skal eksisterende kontrakter ændres, hvis de strider med minimumsrettighederne. Det vil f.eks. være tilfældet, hvis der i disse er indsat et generelt forbud mod bibeskæftigelse. Ændres sådanne kontrakter ikke, kan det i værste fald føre til, at virksomheden må betale godtgørelse til den eller de berørte medarbejdere.

Tilmeld dig vores webinar om de nye regler

Tirsdag den 23. maj 2023 holder vi et webinar, hvor vi gennemgår de nye regler. Deltagerne har undervejs mulighed for at stille spørgsmål og få svar på, hvordan de helt præcist skal forholde sig. Det koster 1.295 kr. eksklusive moms at deltage. BDO-kunder får dog rabat. Læs mere om webinarret på [denne side](#), hvor du også kan tilmelde dig.

”Efter vores erfaring fastsættes godtgørelsen i dag meget ofte til 10.000 kr.”

Rabat på moms bøder

Lange sagsbehandlingstider i Skattestyrelsen betyder, at der gives rabat på bøden, hvis forholdet ligger flere år tilbage. Alligevel kan det godt blive dyrt. Vigtigt at reagere på foreløbige fastsættelser af moms, hvis de er for lave.

Af Louise Eide Hartung, ljs@bdo.dk

Tilbage i 2021 afgav Rigsrevisionen en beretning om Skattestyrelsens håndtering af straffesager indenfor skat, moms og afgifter. Den indeholdt hård kritik, da lange sagsbehandlingstider betød, at mange sager var forældet med den konsekvens, at mange borgere og virksomheder var sluppet for straf. For årene 2016 - 2020 var, der således 1.051 sager, som helt eller delvist var forældet inden de blev undergivet en strafferetlig vurdering.

Nu har Rigsrevisionen offentliggjort [et notat](#) om udviklingen på området i 2021 og 2022. Konklusionen er, at det ikke er blevet bedre. Sagsbehandlingstiden for disse straffesager er steget fra 451 dage i 2020 til 663 dage i 2022, ligesom yderligere 851 sager er forældet helt eller delvist. Det samlede antal er dermed oppe på 1.902 sager siden 2016.

Skattestyrelsen har ifølge notatet iværksat en række initiativer for at styrke området og forventer at sagsbehandlingstiden vil falde i 2023. Styrelsen prioriterer i øjeblikket ældre sager fremfor nyere sager for at undgå, at flere forældes. Reglerne for den slags er sådan, at styrelsen kan rejse krav om bøde indtil 5 år efter det tidspunkt, hvor en sag blev afgjort, men rejses kravet sent, kan det medføre nedsættelse af bøden, jf. nedenfor.

Generelt om moms bøder

Reglerne for udregning af bøder er ens, når det gælder skat og moms. Bøden fastsættes således ud fra størrelsen af den skat eller det momsbeløb, som man har unddraget sig at betale.

Er der tale om en forsætlig overtrædelse af reglerne udregnes bøden som 1 gange det unddragne beløb op til 60.000 kr. og 2 gange for den overskydende del. Er det samlede unddragne beløb højere end 250.000 kr. vil der normalt blive nedlagt påstand om frihedsstraf og en tillægsbøde på 1 gange det unddragne beløb.

Er der tale om grov uagtsomhed nedsættes bødesatserne til det halve. Hvis borgeren eller virksomheden selvanmelder sig, nedsættes bøden yderligere, jf. [denne artikel](#). Der kan som nævnt også ske nedsættelse, hvis forholdet ligger flere år tilbage i tid, eller hvis personlige forhold taler for det.

Et konkret eksempel

Når det gælder moms, skyldes unddragelser i nogle tilfælde, at virksomhedsejeren kommer så meget bagud med sine momsangivelser, at Skattestyrelsen af egen drift foretager en foreløbig fastsættelse af momstilsvaret. Måske til et beløb, som ved første øjekast ser nogenlunde rigtigt ud og som derfor bare betales. Det er imidlertid en farlig taktik og kan nemt føre til en straffesag, hvis det efterfølgende viser sig, at de faktiske momsbeløb var en del større end de foreløbigt fastsatte.

Vi har for nylig set et tilfælde, hvor en selvstændig først foretog en for lav momsangivelse og efterfølgende undlod at reagere på en for lav foreløbig fastsættelse. Det samlede for lidt betalte momsbeløb udgjorde lidt over 200.000 kr.

Skattestyrelsen gjorde i denne sag gældende, at der var tale om forsætlig momsunddragelse og beregnede bøden til 340.000 kr. (1 x 60.000 + 2 x 140.000) men nedsatte umiddelbart bødekravet til det halve, det vil sige til 170.000 kr., da forholdene lå en del år tilbage i tid. Sagen er ikke afgjort.

”Styrelsen prioriterer i øjeblikket ældre sager fremfor nyere sager for at undgå at flere forældes”

Slut med dobbeltbeskatningsaftale med Rusland

Ikke kun danske virksomheder med aktiviteter i Rusland, men også danske virksomheder ejet af russiske ditto, vil blive påvirket, når Danmark efter nytår ikke længere har en dobbeltbeskatningsaftale med Rusland.

Af Arne Riis, ari@bdo.dk

Skatteministeriet udsendte for nylig [en pressemeddelelse](#) om, at Danmark vil opsig sin dobbeltbeskatningsaftale med Rusland. Opsigelsen sker som følge af, at Rusland i februar måned blev optaget på EU's sortliste over skattely. Opsigelsen åbner samtidig for gennemførelse af nogle særlige skattemæssige sanktioner mod danske virksomheders transaktioner med Rusland.

Opsigelsen får virkning fra den 1. januar 2024. Af [høringsudkastet til det lovforslag](#), der skal muliggøre opsigelsen, fremgår, at denne vil kunne få stor økonomisk betydning for enkelte virksomheder. Det skyldes, at den fremtidige beskatning af transaktioner på tværs af landegrænserne efterfølgende alene vil bero på landenes egen lovgivning. I denne forbindelse bemærkes, at Rusland [ifølge nyhedsbureauet Bloomberg](#) netop nu forbereder en række yderligere skatter på udenlandske virksomheders aktiviteter i Rusland.

Konsekvenser for danske virksomheder med datterselskaber eller filialer i Rusland

Efter den gældende dobbeltbeskatningsaftale kan Rusland indeholde kildeskat med op til 10 % af udbytteudlodninger til Danmark, men ikke kildeskat af renter og royalties. Efter nytår vil sådanne betalinger kunne pålægges russisk skat efter de interne russiske regler.

Bortfaldet af dobbeltbeskatningsaftalen betyder, at aktier i russiske selskaber fra 2024 ikke længere vil kunne kvalificeres som datterselskabsaktier i Danmark. Skattemæssigt er der som udgangspunkt tale om datterselskabsaktier, når der ejes mellem 10 og 50 % af aktierne/stemmerne. Udbytter af og avancer ved salg af sådanne aktier vil herefter være skattepligtige i Danmark, og der gives ikke nedslag i dansk skat af eventuel udbytteskat betalt i Rusland. Der bliver dermed tale om dobbeltbeskatning.

De skærpede skatteregler kommer ikke til at gælde koncernselskabsaktier. Det vil i første række sige tilfælde, hvor der ejes mere end halvdelen af aktierne/stemmerne i datterselskabet. Udbytte af den slags aktier vil også efter 1. januar 2024 være skattefrit i Danmark.

Konsekvenser for danske virksomheder med russisk moderselskab

Efter den gældende dobbeltbeskatningsoverenskomst kan Danmark ikke beskatte hverken datterselskabsudbytter, renter eller royalties, der udbetales fra et dansk selskab til et russisk moderselskab.

Når overenskomsten er bortfaldet, vil Danmark kunne kræve kildeskat med 27 % af sådanne betalinger. Som nævnt ovenfor opsiges overenskomsten imidlertid med henblik på at kunne bringe nogle særlige sanktioner i anvendelse. Dette vil i givet fald kunne øge kildeskatten til 44 %, ligesom der vil kunne nægtes fradrag for alle former for betalinger - herunder også for almindeligt varekøb - til en koncernforbunden/nærtstående modtager i Rusland. De særlige sanktioner forudsætter dog en lovændring, som tidligst vil kunne gennemføres efter 1. januar 2024. Det er derfor pt. uvist, hvornår disse får virkning fra.

Overvejelser inden nytår

Der er næppe tvivl om, at både danske virksomheder med aktiviteter i Rusland og russiskejede danske virksomheder vil overveje forskellige tiltag til at imødegå konsekvenserne af opsigelsen af dobbeltbeskatningsaftalen, herunder ekstraordinære udbytteudlodninger - hvis der regnskabsmæssigt er mulighed herfor - samt eliminering af lån.

"De skærpede skatteregler kommer ikke til at gælde for koncernselskabsaktier"

Pengeregning over arbejdsomme pensionistpar

Først bortfaldt reglen om modregning i pensionen som følge af ægtefælles arbejdsindtægt. Nu sker det samme med reglen om modregning qua egen løn. Det kan samlet set give pensionistpar over 5.000 kr. mere om måneden.

Af Stefan Bjerregaard, sbs@bdo.dk

I januar 2022 blev der indgået en politisk aftale, hvorefter reglerne for modregning af arbejdsindkomst i offentlige pensionsudbetalinger skulle ophæves.

Ægtefælles arbejdsindkomst

Første del af aftalen - stop for modregning i pension som følge af en ægtefælles arbejdsindtægt - blev vedtaget sidste år og trådte i kraft 1. januar 2023. Det blev dengang anslået, at ændringen ville komme op mod 100.000 pensionister til gode - endda med betydelige beløb.

Omkring 65.000 folkepensionsmodtagere har således siden nytår i gennemsnit nok fået udbetalt omkring 1.700 kr. mere om måneden før skat, mens ca. 30.000 modtagere af senior- og førtidspension har modtaget næsten 3.000 kr. mere om måneden.

Egen arbejdsindkomst

Nu kommer så anden del af ændringen. Beskæftigelsesministeren har således for ganske nylig fremsat [det lovforslag](#), som sætter en stopper for modregning i folkepensionens grundbeløb og pensionstillæg som følge af pensionistens egen arbejdsindtægt.

Også denne ændring får betydning for temmelig mange og med pænt store beløb. Ifølge lovbemærkningerne skønnes det nemlig, at ændringen umiddelbart vil være til fordel for omkring 40.000 pensionister, men at dette antal vil stige til 50.000 i 2025. De berørte skønnes i gennemsnit at ville få udbetalt omkring 2.500 kr. mere om måneden før skat i pensionsydelse. For de fleste vil skatten formentligt tage lidt over 1/3 af beløbet.

Ændringen får tilbagevirkende kraft til 1. januar 2023, men der sker ingen umiddelbar regulering af pensionsydelserne. I stedet vil de berørte pensionister få udbetalt det samlede beløb, hvormed de er blevet modregnet i 2023, når den sædvanlige efterregulering af pensionerne finder sted i starten af 2024. Til den tid vil der således være pensionister, der får udbetalt et beløb på over 30.000 kr. før skat.

Der fastsættes særlige regler for ansøgning om beregning og efterbetaling af pension til en efterlevende folkepensionist, som i 2023 har haft indtægt ved personligt arbejde, men som ikke får sit pensionstillæg efterreguleret på grund af en ægtefælles eller samlevers dødsfald. Også dødsboer efter en afdød folkepensionist med arbejdsindkomst i 2023 vil kunne søge om en efterbetaling af pension.

Fra 2024 vil de berørte pensionister få udbetalt højere pensionsydelse lige fra årets begyndelse.

Samlet virkning

For de pensionistpar, hvor begge parter har arbejdsindkomst, vil ændringerne samlet set få markant betydning. Er begge ægtefæller folkepensionister vil de kunne se frem til en samlet indkomstfremgang fra i år på omkring 50.000 kr. før skat. For de par, hvor den ene er folkepensionist og den anden modtager senior- eller førtidspension, vil indkomstfremgangen kunne være på over 65.000 kr. før skat.

Anden indkomst har stadig betydning

Selvom modregningen stoppes, vil anden indkomst - fx udbetalinger fra private pensionsordninger - stadig kunne føre til nedsættelse af offentlige pensioner.

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet rådgivnings- og revisionsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og del 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 omkring 1.400 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO-netværk har godt 111.000 medarbejdere i mere end 164 lande.

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 baggrund af oplysningerne i denne publikation.