

VIDEN OM

# 27 pct. beskatning



En skat på kun 27 % lyder som utopi for de fleste, men det er faktisk, hvad Danmark tilbyder visse højtlønnede, der i kortere perioder arbejder her i landet.

## Betingelser for valg af ordningen

### 1. Minimumsløn

Vederlaget i penge skal udgøre mindst 70.400 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, skal minimumslønnen udgøre 70.400 kr. efter fradrag af obligatoriske udenlandske sociale bidrag.

Hvis medarbejderens månedsløn ikke udgør 70.400 kr., kan kravet - i visse situationer - opfyldes ved, at medarbejderen opnår en bonus fx 1 gang om året, således at den gennemsnitlige månedsløn inklusive bonussen kommer op på minimumskravet. Værdi af fri bil og indbetalinger på en 53A-pensionsordning indgår ved opfyldelse af minimumskravet.

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

### 2. Perioden med 27 % beskatning

En medarbejder kan være undergivet 27 % beskatning i 84 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 ses bort fra barselsperioder med nedsat løn, hvilket tidligere har kunne diskvalificere fra fortsat at være omfattet af forskerordningen. Bemærk dog, at barselsperioden ikke forlænger perioden med forskerbeskatning.

Der er intet til hinder for, at medarbejderen efter de 84 måneder med 27 % 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 7 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 udfører 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. Det er dog tilladt at arbejde i udlandet i

SKAT OG MOMS  
Januar 2022

“  
**Der er intet til hinder for, at medarbejderen efter de 84 måneder med 27 % beskatning kan blive i Danmark og overgå til beskatning efter de almindelige regler.**  
”

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.

op til 30 dage inden for kalenderåret under sådanne omstændigheder, at arbejdslandet har beskattingsretten, uden, at dette diskvalificerer medarbejderen fra at anvende ordningen.

## 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.

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

## 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 fx lønindkomst, bestyrelses honorar, pensioner, erhvervs mæssig virksomhed eller skattepligtig til Danmark efter arbejdsudlejereglerne.

Hvis medarbejderen tidligere har været omfattet af 27 % beskattningen, og efterfølgende fraflyttet, kan den pågældende vende tilbage til Danmark igen og anvende den resterende del af 84 måneders perioden. Dette kan tillige ske ved ansættelse i samme virksomhed.

## Skatteberegning

27 % beskattningen er en bruttobeskatning, og der gives hverken personfradrag eller andre fradrag i indkomsten. Bruttoskatten på 27 % er en endelig skat.

Den indkomst der kan beskattes med 27 % 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 27 % skatten skal der også betales AM-bidrag med 8 %. Det gælder, også selvom medarbejderen er omfattet af udenlandsk social sikring. Den samlede skat bliver dermed knap 33 %, idet de 27 % beregnes på grundlag af bruttoindkomsten efter fradrag af AM-bidrag.

Anden indkomst, herunder fri bolig, private indkomster fra udlandet mv., beskattes efter de almindelige progressive skattesatser, med en marginalbeskatning op til ca. 56 %. I denne indkomst gives der ved skatteberegningen et personfradrag på 46.600 kr.

## Ny registreringsproces fra 2022

Fra og med 1. januar 2022 ændres registreringsprocessen for forskerordningen. Det betyder, at der fremover foretages en forhåndsregistrering af beskatning under forskerordningen, der følger de almindelige principper om forskudsregistrering, i stedet for tidligere en forhåndsgodkendelse. Skattestyrelsen kontrollerer således blot ansøgerens skattepligt til Danmark inden for de seneste 10 år. For ansøgere fra tredjelande kontrolleres desuden, om der foreligger en gyldig arbejds- og opholdstilladelse.

Virksomheder, forskningsinstitutioner og de berørte medarbejdere skal fremover selv sikre, at de øvrige betingelser for brug af ordningen er opfyldt. Skattestyrelsen vil efterfølgende kontrollere, om betingelserne er opfyldt.

## HAR DU SPØRGSMÅL SÅ KONTAKT



**Tanja Stocholm**  
Director, Skat  
Tlf. 30 93 64 22  
[tst@bdo.dk](mailto:tst@bdo.dk)



**Morten Neumann  
Jørgensen**  
Senior Manager, Skat  
Tlf. 24 29 50 18  
[mne@bdo.dk](mailto:mne@bdo.dk)

*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. BDO er varemærke for både BDO netværket og for alle BDO medlemsfirmaerne. BDO i Danmark beskæftiger omkring 1.300 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har godt 100.000 medarbejdere i mere end 165 lande.*

**WWW.BDO.DK**