

Akttitel	Udkast til styresignal fra SKAT
Brevdato	18-08-2013
Afsender	Torben Jensen/Advokatsamfundet
Modtager	michael.frank@skat.dk
Identifikationsnr.	248599
Tilknyttet sagsnr.	2013 - 2444
Sagstitel	Høring - over udkast til styresignal om genoptagelse af skatteansættelser som følge af Østre Landsrets dom SKM2012.732.ØLR og Landsskatterettens kendelse af 19. februar 2013
Ansvarlig	Henriette Fagerberg Erichsen
Vedlagte dokumenter	Udkast til styresignal fra SKAT
Dokumenter uden PDF-version (ikke vedlagt)	
Udskrevet	23-08-2013

To: michael.frank@skat.dk
Cc: Poul Bostrup, Signe Juulskov Poulsen/Advokatsamfundet@ADVOKATSAMFUNDET, Henriette Fagerberg Erichsen/Advokatsamfundet@Advokatsamfundet
From: Torben Jensen/Advokatsamfundet [tje@advokatsamfundet.dk]
Subject: Udkast til styresignal fra SKAT
Sent: 18-08-2013 21:46:54

Til Michael Frank, Skat.

Nedenfor følger Advokatrådets høringssvar på ovennævnte. Den sene besvarelse beklages.

Med venlig hilsen

Torben Jensen

Generalsekretær



Advokatsamfundet
Kronprinsessegade 28
1306 København K

T +45 3396 9798
F +45 3336 9750
D +45 3396 9700
M +45 4095 9798

tje@advokatsamfundet.dk
www.advokatsamfundet.dk

Vedr. udkast til styresignal om genoptagelse af skatteansættelser som følge af Østre Landsrets dom (SKM2012.732ØLR)

Ved e-mail modtaget den 14. august 2013 har SKAT anmodet om Advokatrådets bemærkninger til ovennævnte udkast.

Det foreliggende udkast til styresignal om genoptagelse som følge af SKM 2012.732.ØLR giver Advokatrådet anledning til følgende bemærkninger:

Først og fremmest er det ud fra især en retssikkerhedsmæssig vinkel glædeligt, at SKAT ønsker – med styresignalet egen ordlyd - at skabe "størst mulig forudberegnelighed" om de nærmere kriterier for, hvornår der indtræder fuld skattepligt til Danmark i en tilflytningssituation. SKAT er hermed på linje med skatteministerens udtalelser i dagspressen om, at der nu skal skabes klare og forudsigelige regler.

I den forbindelse er det meget tilfredsstillende, at der i styresignalet nu lægges op til en enkel og håndterbar regel om, at en person som udgangspunkt kan have arbejdsopgaver i Danmark (uanset længden af den enkelte daglige opgave) i op til 10 dage inden for en rullende 12 måneders periode, uden at der indtræder fuld skattepligt til Danmark.

Imidlertid indeholder styresignalet to undtagelser til reglen: Dels anføres det, at der ikke må være tale om et "fast mønster", hvilket eksempelvis kan være arbejde for ganske få hvervgivere, dels må der ikke være tale om arbejdsopgaver, der specifikt eller i væsentligt omfang retter sig mod Danmark.

Advokatrådet har følgende bemærkninger til de nævnte to undtagelser til 10-dages reglen:

Der ses ingen nærmere begrundelse for de to undtagelser, herunder hvilke skattemæssige og hjemmelsmæssige hensyn, der skulle nødvendiggøre disse undtagelser. Især forekommer det ikke klart, hvorfor 9 dages arbejde inden for 12 måneder, men efter et "fast mønster", ikke kan anses for kortvarigt ophold som angivet i kildeskattelovens § 7, stk. 1. Tilsvarende forklaring savnes, hvis der udføres 9 dages "ikke-planlagt" arbejde rettet mod Danmark.

Endvidere er det uklart, hvad der er det mere præcise indhold af de to undtagelser. Udgør det eksempelvis et diskvalificerende "fast mønster" eller arbejde "rettet mod Danmark", hvis en bankrådgiver bosiddende i London inden for en 12 måneders periode holder 9 møder i Danmark for at sælge finansielle produkter til danske kunder? Sprogligt kunne det meget vel være et "fast mønster", idet arbejdet er udført for en enkelt arbejdsgiver, nemlig den engelske arbejdsgiver. Endvidere synes det ud fra en sproglig vinkel at være arbejde "rettet mod Danmark".

De to undtagelser skaber med andre ord væsentlig uklarhed, og dermed ikke den "størst mulige forudberegnelighed" som forudsat i styresignalet. Endvidere ser undtagelserne ud til at kunne føre til det resultat, at 10-dages reglen ikke får den faktiske virkning i overensstemmelse med landsrettens afgørelse, som styresignalet angiver at skulle have.

I den sammenhæng er det Advokatrådets opfattelse, at afgørelsen SKM 2012.732. ØLR indebærer en selvstændig fortolkning af kildeskattelovens § 7, stk. 1, som ikke er fuldstændig sammenfaldende med hidtidig offentliggjort praksis. Østre Landsret lægger vægt på, at den pågældende fotomodel ikke udførte "regelmæssig fast og kontinuerlig varig erhvervsmæssig beskæftigelse i Danmark", og at hendes arbejdsopgaver i Danmark ikke var "nødvendigjort af en regelmæssig (løbende) personlig varetagelse af indtægtsgivende arbejde".

Det er afgørende for Østre Landsret, at fotomodellens arbejde i Danmark ikke var "regelmæssigt". Efter Advokatrådets opfattelse foreligger der ikke nødvendigvis en sådan regelmæssighed, hvis en person arbejder inden for den nævnte 10-dages regel over en 12 måneders periode, uanset om arbejdet måtte være efter et "fast mønster" og/eller udgøre arbejde rettet mod Danmark.

Det er Advokatrådets opfattelse, at styresignalet bør være udarbejdet i sammenhæng med landsrettens præmisser, og tidligere praksis fra underordnede instanser bør kun tillægges betydning i det omfang, at den kan rummes inden for de af landsretten angivne præmisser.

Advokatrådet vil derfor anbefale, at de to angivne undtagelser i styresignalet udgår.