

Høringssvar

23. marts 2018

Høringssvar vedr. Forslag til lov om ændring af kildeskatteloven (Modernisering af regler for indtræden af fuld skattepligt)

Skatteministeriet har den 23. februar 2018 sendt udkast til Forslag til lov om ændring af kildeskatteloven (Modernisering af regler for indtræden af fuld skattepligt) i høring. Skatteministeriet har angivet høringsfristen til den 23. marts 2018.

1. DVCAs overordnede bemærkninger

DVCA vil indledningsvis takke Skatteministeriet for at få lov til at kommentere på lovforslaget, der har som overordnet formål at indføre enklere og mere objektive regler for fastlæggelsen af fuld skattepligt til Danmark.

Lovforslagets hensigt er således at skabe klarere regler og gøre det mere forudsigeligt, hvornår personer, som har bopæl her i landet og som også overvejer at påtage sig et arbejde i Danmark, bliver omfattet af reglerne om fuld skattepligt, hvis de ikke tidligere har været omfattet af dansk skattepligt.

2. Gældende regler

Efter gældende ret, er der to betingelser, som skal være opfyldt, før en person i en tilflyttersituation bliver fuldt skattepligtig i Danmark. Nemlig:

- At man har erhvervet sig en bolig her i landet
- At man har taget ophold her i landet, og dette ophold ikke er kortvarigt på grund af ferie eller lignende.

For så vidt angår kravet om, at man skal have erhvervet sig bolig her i landet, kræver dette som udgangspunkt, at der skal være tale om erhvervelse af en helårsbolig. Herunder tæller også helårsbolig uden bopælspligt, hvorimod erhvervelse af sommerhus – som udgangspunkt – ikke anses som en "bolig" i en tilflyttersituation.

Ved afgrænsning af, hvad der menes med "kortvarigt ophold" spiller administrativ praksis en afgørende rolle. Det følger således af såvel forarbejder som af årelang praksis, at der ikke foreligger et "kortvarigt ophold" i tilfælde af:

- et uafbrudt ophold her i landet af en varighed på mere end 3 måneder, eller
- samlede ophold på i alt mere end 180 dage indenfor et tidsrum af 12 måneder.

Mens praksis er rimelig klar og for så vidt objektiveret, hvad angår spørgsmålet om de kriterier, der kendetegner et "kortvarigt ophold", er det forbundet med stor usikkerhed, hvornår man holder sig indenfor ordlyden af "ferie eller lignende". Herunder i hvilket omfang dette kriterium giver

skatteyderen adgang til at arbejde under sine ophold i Danmark, uden at der derved indtræder skattepligt.

Denne usikkerhed har givet anledning til mange retstvister, hvilket igennem en årrække har haft som konsekvens, at udenlandske business angels – fx udlandsdanskere - med bare et minimum af fast base i Danmark – fx et sommerhus, en kæreste, en eks-partner eller forældre – helt har fravalgt Danmark som land for sine investeringer.

Tilflytterreglerne bevirker således, at selvom man har fast base i et andet land, vil man blive fuldt ud skattepligt til Danmark, hvis man på nogen som helst måde udøver aktivt ejerskab i de iværksættervirksomheder, hvori man har investeret. Fx ved at deltage i bestyrelsesarbejdet eller udøve sparring med virksomhedens ledelse. Samfundsøkonomisk er et sådan regelsæt uhensigtsmæssigt og bevirker, at danske startups ikke kun begrænses i adgangen til risikovillig kapital. De begrænses også i adgangen til at få kompetente folk – iværksættere der allerede har vist vejen – ind som aktive ejere. Derfor er det positivt, at regeringen vil ændre på de eksisterende regler og gøre det mere attraktivt for bl.a. udenlandske business angels at investere i danske startups.

3. Lovforslaget om nye tilflytterregler

Regeringen foreslår, at der indføres en mere objektiv regel således, at der fremover indtræder fuld skattepligt, hvis følgende to kriterier begge er opfyldt:

- Personen har rådighed over en bolig i Danmark (helårsbolig, sommerhus mv.)
- Personen har opholdt sig i Danmark mere end 90 dage inden for en periode på 12 måneder. I forhold til 90-dages reglen er det samtidig en betingelse, at man har været fuldt ud skattepligtig til et andet land på grund af hjemsted, bopæl mv.

3.1. 180-dages-reglen afløses af en 90-dages regel

Objektivering betyder konkret, at alle udenlandsdanskere med bopæl – helårsbolig, sommerhus og lejlighed uden bopælspligt – fremover kan tage frit ophold her i landet i op til 90 dage og arbejde ubegrænset i denne periode, uden risiko for at blive omfattet af de danske regler om fuld skattepligt. Det er dog samtidig en forudsætning, at man er fuldt ud skattepligtig til et andet land.

Objektivering betyder også, at overskrider man de 90 dage, så vil man blive fuldt ud skattepligtig til Danmark. Det gælder uanset om opholdet skyldes arbejde eller andre private omstændigheder.

Samlet set kan det konstateres, at det er en klar forbedring i forhold til de nuværende regler, at man fremover kan arbejde i op til 90 dage i Danmark uden at blive skattepligtig her til landet. Når det er sagt, må man samtidig konstatere, at de foreslåede regler ikke er ligeså fordelagtige, som de tilsvarende regler er i henholdsvis Norge og Sverige. I disse lande kan man således – ifølge lovforslagets bemærkninger – opholde sig og arbejde i op til 183 dage indenfor 12 måneder uden at blive fuldt ud skattepligtige. Derudover vil en afskaffelse af 180-dages reglen til fordel for en 90-dages regel ramme de mange udenlandsdanskere, som udelukkende kommer til Danmark for at holde ferie og besøge den nærmeste familie. For dem virker en sådan stramning formålsløs.

DVCA anerkender det hensigtsmæssige i, at man med en ny 90-dages regel vil skabe mere klare regler for, hvor meget man kan arbejde i Danmark og udøve aktivt ejerskab i danske startups uden at blive omfattet af de danske tilflytterregler. Samtidig er det også DVCA's grundlæggende holdning, at de danske skatteregler så vidt muligt bør matche de nordiske landes ditto. Risikoen er

ellers, at dansk erhvervsliv taber konkurrencen om den risikovillige kapital, som er så nødvendig for fortsat at øge væksten og produktiviteten i Danmark.

Ud fra denne betragtning henstiller DVCA til, at man opretholder den eksisterende 180-dages regel, men under den giver adgang til at arbejde i de foreslåede 90 dage.

En sådan regel er ikke så fordelagtig, som reglerne er i Sverige og Norge, men vil dog være bedre end, hvad vi har i Danmark i dag. Derudover vil et sådan regelsæt harmonere med de to grænser – en 90-dages-regel og en 183-dages regel – som man har indført i Norge, og hvorfra man i dette lovforslag har ladet sig inspirere af den ene af de norske modeller, men altså ikke af den anden.

3.2. Skattepligt til et andet land

Som allerede nævnt vil det efter forslaget være en betingelse for at kunne opholde sig i op til 90 dage uden at blive omfattet af fuld skattepligt, at den pågældende person er fuldt skattepligtig i et andet land. Ved fuld skattepligt til et andet land forstås i denne henseende, at personen i henhold til lovgivningen i dette land er skattepligtig dér på grund af hjemsted, bopæl eller lignende kriterium. Hvis en person udelukkende er skattepligtig til det pågældende land af indkomst fra kilder i dette land eller formue, vil den pågældende efter forslaget ikke blive anset som fuldt skattepligtig til dette andet land.

Det foreslåede krav om, at man skal være skattepligtig til et andet land, er en markant udvidelse af skattepligtsbestemmelsen i forhold til de nugældende regler, som netop er kendetegnet ved udelukkende at forholde sig til dansk skatteret. I flere nyere sager har SKAT godt nok tillagt det betydning for vurderingen af fuld skattepligt til Danmark, om man var skattepligtig til et andet land. Domstolene har dog afvist SKAT's anbringender i disse sager. Derfor kan det undre, hvorfor man nu vil have de danske tilflytterregler vurderet op imod andre landes skatteregler med de udfordringer, det utvivlsomt vil give, jf. eksempelvis de engelske "resident non-dom" regler, som er omtalt nedenfor.

Sagen er, at der er flere tusinde udlandsdanskere i UK, som er såkaldte "resident non-dom". Mange af dem er målgruppen for investering af tid og penge i danske vækstvirksomheder, men vil følgelig afstå herfra, hvis deres "resident non-dom" status betyder, at vil anses som fuldt ud skattepligtige til Danmark under de nye tilflytterregler.

Resident non-dom-regelsættet indebærer i korte træk, at man som "resident non-dom" ikke betaler skat af oversøisk indtægt og formue i de første syv år, medmindre indtægten bringes ind i UK. Efter 7 år skal man betale skat af de oversøiske indtægter, medmindre man vælger at betale et fast beløb på ca. £30.000. Dette beløb sættes gradvist op indtil man efter 15 år som "resident non-dom" bliver resident domiciled.

Tilsvarende regler eller varianter herover findes også i en lang række andre lande og spørgsmålet er derfor, hvordan Skatteministeriet vil kvalificere disse ordninger: Anses de som fuld skattepligt til et andet land eller ej? Og vil afklaring heraf kræve, at hver enkelt business angel anmoder SKAT om bindende svar, før en investering kan finde sted? I givet fald må det forventes, at den foreslåede bestemmelse ikke vil få den ønskede effekt, men tværtimod vil bevirke, at en lang række potentielle business angels med bopæl i udlandet fortsat vil afstå fra at investere i danske start ups.

3.3. Samfundsøkonomiske betragtninger

De gældende tilflytterregler har rod i principper, som er stammer helt tilbage til 1903, hvilket også betyder, at udenlandsdanskere bevidst indretter sig efter reglerne for derved at undgå, at de utilsigtet bliver omfattet af fuld dansk skattepligt. Det samme må forventes gøre sig gældende i forhold til det nye regelsæt, hvormed de økonomiske konsekvenser for staten må anses for begrænsede. I dét lys henstilles til, at man i den videre lovproces fjerner de barrierer, som lovforslaget opstiller i forhold til at få udlandsdanskere mv. til at investere i Danmark.

Med venlig hilsen



Henriette Kinnunen
Adm. Direktør/CEO