

RSM Skattenyt – maj 2008

Seks måneders og 42 dages-reglen – lempelse

Lønindkomst, erhvervet ved arbejde i udlandet, er efter ligningslovens § 33 under visse betingelser fritaget for beskatning i Danmark. Skattefritagelsen udgør den del af den samlede skat, der falder på den udenlandske indkomst (exemption).

Udenlandsopholdet skal strække sig over mindst seks måneder, og medarbejderen må i de seks måneder kun være i Danmark for at holde ferie eller lignende i 42 dage for at være berettiget til skattefritagelsen. De seks måneder regnes som kalendermåneder. Påbegyndes et ophold i udlandet eksempelvis den 1. februar, kan opholdet derved tidligst afsluttes den 31. juli. Udføres nødvendigt arbejde, under ophold i Danmark, anses udlandsholdet ikke for at være afbrudt. De 42 dage, hvor det er tilladt at være i Danmark, skal være opfyldt inden for enhver seks måneders periode. Ferieophold i udlandet, som afslutning op opholdet i udlandet, medregnes til perioden i udlandet. Derimod regnes et ferieophold mv. i Danmark, som afslutning på et udlandsophold, ikke i udlandsopholdet, og anses derfor for afbrudt ved påbegyndelsen af det ferieophold mv., hvor de 42 dage overskrides.

En medarbejder havde, i en forespørgsel til Skatterådet, ønsket oplyst, om han selv kunne placere den lempelsesberettigede periode (seks måneder) på et hvilket som helst tidspunkt under et udlandsophold.

Skatterådets opfattelse ifølge afgørelsen er, at "det fremgår af lovbestemmelsen, hvornår udlandsopholdet begynder, og hvornår det afbrydes, og der er derfor ikke hjemmel til, at skatteyderen selv placerer den lempelsesberettigede periode på et vilkårligt tidspunkt under udlandsopholdet". Lempelsesperioden starter således ved begyndelsen af udlandsopholdet og afbrydes, når betingelserne for reglens anvendelse ikke længere er opfyldt. eksempelvis fordi 42 dages reglen er overskredet. SKM2008.427.SR

For yderligere oplysninger kontakt statsautoriseret revisor Eivind Christiansen på eic@rsmplus.dk eller tlf. 3338 9800

RSM plus Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Kalvebod Brygge 45, DK-1560 København V.
Tlf.: (+45) 3338 9800, Fax: (+45) 3338 9801
e-mail: copenhagen@rsmplus.dk, www.rsmplus.dk
CVR-nr. 43622811 (Hjemsted: København)

Afdelinger i:
Aalborg, Holstebro, Kolding,
København, Odense, Skærbæk,
Vordingborg og Århus

RSM plus er et selvstændigt medlem af
RSM International, en uafhængig kæde
af selvstændige revisions- og konsulentfirmaer
med kontorer i mere end 70 lande