



Stephen Nathan Kinnock
Kuhlausgade 40
2100 København Ø

København
Sluseholmen 8 B
2450 København SV

Telefon 72 22 18 18

E-mail via www.skat.dk/kontakt

16. september 2010

J. nr.
Sagid. 97346915
Indkomstår 2007, 2008, 2009

Lisbeth.Rasmussen@Skat.dk
Direkte nr. 72 38 38 35

**Vi foreslår at fastholde grundlaget for din skat for 2007 og 2008
samt ændre grundlaget for din skat for 2009 sådan:**

Indkomstår	2007	2008	2009
Senest ansat skattepligtsforhold	<u>Ingen skattepligt</u>	<u>Ingen skattepligt</u>	Fuldt skattepligtig
Skatteforvaltningens ansættelse	<u>Ingen skattepligt</u>	<u>Ingen skattepligt</u>	<u>Ingen skattepligt</u>

1. SKATs afgørelse.

Du er ikke fuldt skattepligtig for indkomstårene 2007, 2008 og 2009, da du ikke har taget bopæl her i landet efter kildeskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, jævnfør kildeskattelovens § 7, stk. 1.

2. SKATs sagsfremstilling.

2.1. Skatteforvaltningslovens fristregler

Skatteansættelserne genoptages for indkomstårene 2007, 2008 og 2009 med hjemmel i skatteforvaltningslovens § 26, som fastslår, at Told- og Skatteforvaltningen ikke kan sende varsel om foretagelse eller ændring af en ansættelse af indkomst- eller ejendomsværdiskat senere end den 1. maj i det fjerde år efter indkomstårets udløb.

Betingelserne for genoptagelse af tidligere indkomstår ses ikke at være til stede, da dette kræver, at der er tale om særlige omstændigheder, som nærmere er opregnet i skatteforvaltningslovens § 27. Efter skatteforvaltningslovens § 27, stk. 1, nr. 5, kan en skatteansættelse genoptages ekstraordinært, hvis den skattepligtige forsætligt eller groft uagtsomt har bevirket, at SKAT har foretaget en ansættelse på et urigtigt eller ufuldstændigt grundlag.

Der ses ikke at foreligge forkerte ansættelser, som skyldes forsætlig eller groft uagtsom adfærd fra din side. Bestemmelsen er således ikke relevant i den foreliggende situation.

Det er ikke relevant at vurdere eventuel anvendelse af de øvrige bestemmelser i skatteforvaltningslovens § 27.

2.2. Perioden 1998 - 1999

Du blev registreret som fuldt skattepligtig til Danmark den 1. april 1998, hvorefter du tilmeldte dig adressen Callisensvej 31, 2900 Hellerup. Din ægtefælle var i forvejen tilmeldt denne adresse. Tilflytningen til Danmark skete i forbindelse med, at du som ansat ved British Council i Storbritannien blev tilknyttet afdelingen i København. Efter afslutning af arbejdsforholdet flyttede du ultimo oktober 1999 sammen med din ægtefælle og jeres barn til Belgien i lejet hus på en 5 årig lejeaftale. Herved havde du varigt bosat dig med din familie i Belgien, og i forbindelse med fraflytningen blev jeres fælles danske ejerbolig afhændet, hvorefter hverken du eller din ægtefælle havde bopæl til rådighed her i landet.

2.3. Perioden 2000 - 2005

Din ægtefælle meldte samtidig med fraflytningen til Belgien i 1999 adresseændring til sin moders bopæl for at have en postadresse i Danmark og erhvervede efterfølgende successivt to ejerlejligheder i Danmark til brug for sine private – og arbejdsmæssige ophold i Danmark: Den 15. februar 2000 erhvervedes ejendommen Ved Linden 8, 4. tv., 2300 København S, som blev solgt igen den 1. september 2001, hvorefter ejendommen Ved Amagerport 10, 3. tv., 2300 København S, blev erhvervet. Det er fra pressen bekendt, at din ægtefælle fik dispensation fra boligreguleringslovens regler om bopælspligt til at have disse ejerboliger til disposition, selv om din ægtefælles ophold i Danmark var mindre end 180 dage om året.

Den 11. marts 2004 flyttede din ægtefælle og jeres børn tilbage til Danmark på adressen Ved Amagerport 10, 3. tv., 2300 København S. Den 1. maj 2004 købte din ægtefælle ejendommen Kuhlausgade 40, 2100 København Ø og tilmeldte sig selv og børnene denne adresse fra 7. juni 2004. Du tog efter det oplyste ophold i denne bolig, når arbejdet tillod det, hovedsagelig i weekends. Dette mønster har været fulgt lige siden.

SKAT konstaterer herved, at betingelserne for ophør af skattepligt var til stede allerede ved fraflytningen i 1999, hvor din skattepligt burde være bragt til ophør. Skattemyndighederne var ikke opmærksomme herpå, og du selvangav fortsat for de efterfølgende år som fuldt skattepligtig til Danmark (prints selvangivelser). Den fejlagtige registrering havde ingen reel skattemæssig betydning for dig selv, da der for intet af årene var positiv skattepligtig indkomst.

Der skete imidlertid overførsel af negativ skattepligtig indkomst og skatteværdi af personfradrag m. v. til din ægtefælles årsopgørelser. Der er tale om tekniske beregningsmæssige forhold, som alene fremgår af årsopgørelsens skatteberegning. På grund af skatteforvaltningslovens fristregler i § 27 om forældelse, kan SKAT ikke genoptage skatteansættelserne for disse år, ligesom hverken du eller din ægtefælle kan få genoptaget skatteansættelserne.

2.4. Perioden 2006, 2007, 2008 og 2009

Først efter henvendelser fra din daværende repræsentant i 2007 og 2008, blev skattepligtsforholdet rigtigt registreret, idet din skattepligt ophævedes for indkomstårene 2006 og 2007.

På baggrund af den betydelige pressedækning omkring dig og din ægtefælle vedrørende skattepligt, indkaldte SKAT København ved brev af den 28. juni 2010 materiale for indkomstårene 2007, 2008 og 2009 for at fastslå, om din skattepligtsmæssige status for de pågældende år er korrekt, eller om du burde være registreret som fuldt skattepligtig for et eller flere af de pågældende indkomstår. Der

er indhentet oplysninger for tidligere indkomstår i det omfang, det har været nødvendigt for bedømmelsen af skattepligtsforholdet i indkomstårene 2007, 2008 og 2009.

Den 1. juli 2010 blev der indgivet selvangivelse for indkomståret 2009 for dig som fuldt skattepligtig til Danmark. Det fremgår af selvangivelsen og den øvrige korrespondance, der har været med din repræsentant, at det har været jeres opfattelse, at du er hjemmehørende her i landet i relation til dobbeltbeskatningsoverenskomsten med Schweiz, artikel 4. Betydningen heraf, er, at du i overensstemmelse med statsskattelovens § 4 skal medregne samtlige indkomster på din danske selvangivelse, hvad enten de hidrører her fra landet eller ikke. I det omfang et andet land i medfør af en dobbeltbeskatningsoverenskomst er tillagt beskatningsretten til indkomsten, skal Danmark efter de bestemmelser, der er i den pågældende dobbeltbeskatningsoverenskomst, give nedslag i skatterne efter overenskomstens bestemmelser herom.

2.5. Ansættelsesforhold

Du har i en længere årrække forud for indkomståret 2007 og indtil udgangen af indkomståret 2008 været ansat af British Council i Storbritannien. British Council i Storbritannien har udbetalt dig løn under din tjeneste såvel i Storbritannien som uden for Storbritannien.

I perioden den 1. april 1998 til den 20. oktober 1999 arbejdede du for British Council i København. I de efterfølgende år til og med 2008 var du tilknyttet forskellige afdelinger af British Council såvel i Storbritannien som uden for Storbritannien.

I 2007 og i januar måned 2008 var du Director North West Russia/Regional Commissioning Manager i St. Petersburg i Rusland, med diplomatisk status og diplomatpas.

Fra februar 2008 var du tilknyttet kontoret i London i Storbritannien som Programme Manager, Climate Security. Fra marts 2008 til og med september 2008 var du tilknyttet kontoret i Sierra Leone som Acting Director, og fra oktober 2008 var du tilknyttet kontoret i London i Storbritannien, hvor du tiltrådte som Programme Leader.

Med virkning fra den 1. januar 2009 har du været ansat som Director, Head of Europe i World Economic Forum i Geneve i Schweiz.

2.6. Vurdering af skattepligt

2.6.1. Bolig

SKAT har lagt til grund, at du i 2007 - 2009 har bolig til rådighed på adressen Kuhlausgade 40, 2100 København Ø, hvor din ægtefælle og børn bor permanent.

2.6.2. Tilflytning

I tilflytningssituationer indtræder fuld skattepligt efter kildeskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, om bopæl dog først, når du tager ophold i den bolig, du har til rådighed her i landet. Som ophold anses ikke kortvarigt ophold på grund af ferie eller lignende, jævnfør kildeskattelovens § 7, stk. 1.

2.6.3. Ophold

Skattepligt indtræder ifølge praksis ikke, når der er tale om kortvarigt ophold her i landet på grund af ferie eller lignende.

Ved kortvarigt ophold forstås ophold her i landet af en varighed

- der maksimalt er 3 måneder, eller
- samlede ophold, der maksimalt er på i alt 180 dage inden for et tidsrum af 12 måneder.

Ved beregningen af opholdets varighed her i landet medregnes ethvert påbegyndt døgn som et fuldt døgn.

I øvrigt lægges der ved afgørelsen vægt på din øvrige tilknytning til landet.

For at få fastlagt om du har taget ophold her i landet, har SKAT indkaldt materiale, som din repræsentant har fremlagt.

Vi har gennemgået og sammenholdt det modtagne materiale fra din repræsentant.

Materialet består af:

- Kalender for 2007, 2008 og 2009,
- Kontooversigt over flybilletter fra SAS for 2007, 2008 og 2009,
- Ansættelseskontrakter vedrørende Rusland, Storbritannien, Sierra Leone og Schweiz,
- Kontoudskrifter fra konti i Danmark, Storbritannien og Schweiz, såvel hvor du er registreret som enejer som medejer.
- Kreditkorthævninger med underliggende bilag,
- Selvangivelser indgivet til Storbritannien,
- Selvangivelse indgivet til Schweiz for indkomståret 2009,
- Bilag for løbende udgifter samt engelsk regnskab, slutseddel og lejekontrakt vedrørende ejendommen i London i Storbritannien, samt
- Redegørelser fra repræsentant blandt andet om ansættelses- og arbejdsmæssige forhold.

På grundlag heraf er det opgjort, at du i indkomstårene 2007, 2008 og 2009 har haft følgende opholdsdage (fuldt døgn som påbegyndt døgn) i Danmark:

I indkomståret 2007 har du haft 157 opholdsdage.

I indkomståret 2008 har du haft 161 opholdsdage.

I indkomståret 2009 har du haft 149 opholdsdage.

For så vidt angår antal weekends i Danmark af mindst to sammenhængende opholdsdages varighed som en lørdag og en søndag (fuldt døgn som påbegyndt døgn), er der for indkomstårene 2007, 2008 og 2009 tale om henholdsvis 34, 28 og 31 weekends.

SKAT har sammenholdt det materiale og de redegørelser, du og din repræsentant har indgivet, med de oplysninger SKAT selv er i besiddelse af eller har indhentet.

SKATs undersøgelser har bestyrket de afgivne og foreliggende oplysninger.

2.6.4. Erhvervsmæssig beskæftigelse i Danmark

Du har oplyst, at du ikke har udført nogen form for arbejde i Danmark på opholdsdage (fuldt døgn som påbegyndt døgn) her i landet i indkomstårene 2007 og 2008, medens du var ansat ved British Council.

Dit arbejdsforhold i indkomståret 2009 som ansat Director, Head of Europe i World Economic Forum i Geneve i Schweiz har medført, at du lørdag den 8. august 2009 har deltaget i et møde i København af ca. tre kvarters varighed med en stor dansk virksomhed i din arbejdsgivers regi. Arbejdsgiveren har betalt for denne rejse.

Efterfølgende har du i indkomståret 2010 indtil nu deltaget i to møder i Danmark. Det første møde var fredag den 11. juni 2010 i Statsministeriet af 1 times varighed i forbindelse med weekendbesøget.

Det andet møde var onsdag den 16. juni 2010 hvor du sammen med flere personer kom i privatfly til forretningsbesøg i et privat firma (med frokost). Deltagerne havde efterfølgende et møde i Statsministeriet, hvorefter alle fløj videre til Norge samme dag.

2.6.5. Økonomiske forhold

Inden for den undersøgte periode 2007 - 2009 ejer du ingen fast ejendom eller andre investeringer i form af for eksempel aktier og obligationer i Danmark.

Du er ikke medejer af jeres fælles bolig Kuhlaugsgade 40, 2100 København Ø.

Du og din ægtefælle ejer i lige sameje en lejlighed på 35m² i London i Storbritannien. Ejendommen lejes ud via et udlejningsbureau.

Du har bankkonti i Danmark, Storbritannien og Schweiz. Kontiene i Danmark er fælleskonti med din ægtefælle.

Din hovedindtægt hidrører udelukkende fra ansættelsesforhold i udlandet.

2.7. Afklarende møde

Forholdene vedrørende

- Perioden 1998 - 1999,
- Perioden 2000 - 2005,
- Perioden 2006, 2007, 2008 og 2009,
- Ansættelsesforhold,
- Erhvervsmæssig beskæftigelse i Danmark, og
- Økonomiske forhold

samt opholdsperioder i Danmark har været drøftet mellem dig, din repræsentant og SKAT på et møde den 9. september 2010.

3. SKATs konklusion.

Du er ikke fuldt skattepligtig for indkomstårene 2007, 2008 og 2009, da du ikke har taget bopæl her i landet efter kildeskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, jævnfør kildeskattelovens § 7, stk. 1.

At skattemyndighederne ikke har været opmærksomme på den systemmæssige forkerte registrering af din skattepligtsmæssige status i årene efter din fraflytning i 1999 og først får rettet op på dette i 2008, for indkomstårene 2006 og 2007, er uden betydning for afgørelsen, som er truffet på baggrund af de faktiske forhold.

Din skattemæssige situation skal bedømmes efter reglerne for tilflyttere.

Du har ikke haft et uafbrudt ophold her i landet af en varighed på mere end 3 måneder, eller samlede ophold på i alt mere end 180 dage inden for et tidsrum af 12 måneder i nogen af indkomstårene 2007, 2008 og 2009.

Selv om de nævnte 3 måneder, respektive 180 dage betragtes som et maksimum for ophold, viser praksis, at der er tale om en skematisk regel, hvor rammen kan udnyttes fuldt ud.

SKAT har herved henset til følgende afgørelser:

Tidsskrift for Skatter og Afgifter 1992.388 Landsskatteretten

Et ægtepar, bosiddende i udlandet, som erhvervede en ejendom i Danmark. På grund af mandens arbejdsmæssige forhold ville han først kunne tage fast ophold godt et år efter erhvervelsen, hvorimod ægtefællen umiddelbart efter købet flyttede til Danmark og tog permanent ophold på ejendommen. Landsskatteretten fandt, at såfremt mandens ophold hos ægtefællen ikke oversteg 3 måneder i sammenhæng eller 180 dage indenfor en 12-måneders periode, ville hans fulde skattepligt først indtræde, når han tog permanent ophold i Danmark.

I *Tidsskrift for Skatter og Afgifter 2002.504* har Ligningsrådet svaret, at en person ikke bliver fuld skattepligtig, såfremt personen alene opholder sig i Danmark i mindre end 180 dage inden for en 12 måneders periode og mindre end en varighed på 3 måneder i sammenhæng, når opholdet i Danmark primært er i feriemæssig sammenhæng og lignende, og personen 14 dage om året udfører arbejdsmæssige opgaver i form af forberedelse af undervisningsmateriale m. v. for schweiziske arbejdsgivere.

Det, der lægges vægt på ved afgørelsen er, om der er udført indtægtsgivende erhverv under opholdet i Danmark, jævnfør således også:

Skatteministeriets Meddelelser 2007.353 Skatterådet

Skatterådet bekræfter i et bindende svar, at der ikke indtræder fuld skattepligt for spørgeren, såfremt han midlertidigt opholder sig hos sin familie i weekender og ferier i en bolig, de erhvervede i Danmark i 2005 efter at have boet en årrække i USA. Familien flyttede til Danmark den 1. august 2006, og samme dato flyttede spørgeren til Belgien, hvor han arbejder mandag til fredag. Såfremt spørgeren udfører arbejde under sine ophold i Danmark, vil den fulde skattepligt indtræde første gang, han arbejder her. Spørgeren vil i givet fald blive anset for hjemmehørende i Danmark efter dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Belgien, idet hans eneste tilknytning til Belgien er arbejdet.

I ligningsvejledningen afsnit D.A.1.1.1 anføres "De nævnte 3 måneder, respektive 180 dage, betragtes som et maksimum for ophold, uden at skattepligten indtræder på grund af bopæl her. Dette maksimumsophold accepteres i almindelighed, når der er tale om personer, hvis ophold her har et (overvejende) feriemæssigt præg, og således ikke er nødvendiggjort af en regelmæssig (løbende) personlig varetagelse af indtægtsgivende erhverv, fx hyppig deltagelse i eller tilsyn med ledelsen af en erhvervsvirksomhed her i landet. Det forannævnte lægges i hvert fald til grund, hvor der er tale om personer, der i øvrigt har bopæl i og anden fast tilknytning (nær familie, indtægtsgivende hverv, statsborgerskab etc.) til et andet land, således at opholdene i Danmark med rette kan siges at have karakter af 'ferie eller lignende' fra det pågældende land."

Der ses ikke at foreligge nogen praksis, hvor der er statueret fuld skattepligt efter kildeskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, jævnfør § 7, stk. 1, med ophold her i landet af en varighed på mindre end 3 måneder, eller samlede ophold på under i alt 180 dage inden for et tidsrum af 12 måneder, hvis ikke der har været erhvervsmæssig beskæftigelse under opholdet i Danmark. Betydningen af den personlige tilknytning til Danmark, som at ægtefælle og børn bor her i landet, ses ikke i nogen afgørelser at være udslagsgivende, hvor der statueres fuld skattepligt til Danmark.

Det er karakteristisk for de afgørelser, der statuerer skattepligt efter kildeskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, jævnfør § 7, stk. 1, med erhvervsmæssige forhold som afgørende faktor, at der er fokuseret på en vis sammenhæng mellem arbejde og ophold, regelmæssighed i varetagelsen af erhvervet og nødvendigheden af fysisk tilstedeværelse.

I ovennævnte afgørelse, refereret i *Skatteministeriets Meddelelser 2007.353* anføres at "Såfremt spørgeren udfører arbejde under sine ophold i Danmark, vil den fulde skattepligt indtræde første gang, han arbejder her".

Men det betyder ikke, at der indtræder skattepligt ved et enkeltstående arbejdsophold i Danmark. For eksempel fandt Landsskatteretten i *Tidsskrift for Skatter og Afgifter 1997.590 Landsskatteretten*, at en i Schweiz bosat operasangers ophold her i landet, i forbindelse med et enkeltstående arrangement af kortere varighed inden for et år, ikke i sig selv ville føre til indtræden af fuld skattepligt, uanset at den pågældende her var ejer af en helårsbolig.

Den umiddelbart mest restriktive afgørelse, der ses refereret, er *Skatteministeriets Meddelelser 2006.41 Skatterådet*, hvor Skatterådet har bestemt, at en person, der har bopæl til rådighed her i landet, vil blive anset for fuld skattepligtig fra det tidspunkt, hvor han foretog sin første tjensterejse til Danmark, idet den pågældende på dette tidspunkt havde taget ophold i Danmark.

Men der står den første tjensterejse, hvilket må forstås som den første af flere rejser og ikke en enkelt ad hoc rejse. I den aktuelle sag forventedes afholdt 16 tjensterejser.

I *Tidsskrift for Skatter og Afgifter 2002.504* har Ligningsrådet svaret, at --- når opholdet i Danmark primært er i feriemæssig sammenhæng og lignende, og personen 14 dage om året udfører arbejdsmæssige opgaver i form af forberedelse af undervisningsmateriale m. v. for schweiziske arbejdsgivere, indtræder der ikke fuld skattepligt.

Et enkeltstående møde lørdag den 8. august 2009 og efterfølgende i indkomståret 2010 indtil nu to møder henholdsvis fredag den 11. juni 2010 og onsdag den 16. juni 2010 i Danmark af erhvervsmæssig karakter, kan således efter SKATs opfattelse ikke begrunde indtræden af fuld skattepligt hverken den 1. januar 2009 eller den 8. august 2009, ligesom besvarelse af få enkeltstående telefonopkald og eventuelle mails findes ikke at kunne føre til et andet resultat. Der er ikke herved påbe-

gyndt en regelmæssig fast og kontinuerlig varig erhvervsmæssig beskæftigelse eller varetagelse af indtægtsgivende erhverv her i landet.

Opholdene her i landet i indkomstårene 2007, 2008 og 2009 er således kortvarige på grund af ferie eller lignende, og dine økonomiske relationer er fortrinsvis til lande uden for Danmark.

Det betyder, at du fortsat ikke anses for skattepligtig for indkomstårene 2007 og 2008.

Skattepligtsforholdet for indkomståret 2009 ændres fra fuld skattepligtig til ingen skattepligt.

4. Følgevirkninger for din ægtefælle.

For indkomståret 2009 betyder det yderligere, at vi ændrer din beskatning, så du ikke længere er sambeskattet med din ægtefælle.

Når du ikke er skattepligtig, udelukker dette sambeskatning mellem samlevende ægtefæller, jævnfør kildeskattelovens § 4, stk. 2 om, at det er en betingelse for sambeskatning, at begge ægtefæller er skattepligtige her i landet efter kildeskattelovens § 1.

I SKATs brev af d. d. til din ægtefælle er denne gjort bekendt med, at du for indkomståret 2009 er skatteansat til ingen skattepligt og begrundelsen herfor.

5. Tidsmæssig afgrænsning af afgørelsens rækkevidde.

Det tilføjes, at der ved skatteansættelsen for indkomstårene 2007, 2008 og 2009 ikke herved er taget stilling til skattepligtsforholdet efter indkomståret 2009.

6. Henvisning til lovregler og teori og praksis.

Lovregler:

Kildeskatteloven.

§ 1, stk. 1, nr. 1 (om bopæl).

§ 7, stk. 1 (om ophold).

Teori og praksis:

SKATs Ligningsvejledning; Dobbeltbeskatning 2007, 2008 og 2009.

Afsnit D.A.1 Fuld skattepligt.

Afsnit D.A.1.1 KSL § 1, stk. 1, nr. 1 - Bopæl.

Afsnit D.A.1.1.1 Tilflytning - Bopæl og ophold. Hvad er kortvarigt ophold? Erhvervsmæssig beskæftigelse.

Hvis du er enig

Er du enig i forslaget, behøver du ikke gøre noget. Efter fristen den 4. oktober 2010 får du i løbet af ca. 14 dage en ny årsopgørelse i din skattemappe, hvor du kan se, hvad ændringerne betyder for din samlede skat. Du finder skattemappen på www.skat.dk → *TastSelv*.

Hvis du er uenig

Er du uenig i forslaget, beder vi dig komme med dine bemærkninger senest den 4. oktober 2010. Du kan enten ringe eller skrive til os. Hvis du ønsker et møde, beder vi dig ringe og aftale en tid. Husk at tage dette brev med til mødet.

Hvis vi hører fra dig senest den 4. oktober 2010, sender vi senere et nyt brev til dig, hvor vi har taget stilling til dine bemærkninger.

Love og regler

Vi sender dig dette brev på grundlag af skatteforvaltningslovens § 20 samt de i øvrigt ovenfor nævnte lovregler og teori og praksis.

Du kan finde de love og afgørelser, vi henviser til, på www.skat.dk → *Rådgiver* → *Love og regler* → *Gældende skattelove*, eller *Rådgiver* → *Afgørelser*.

Hvis du har spørgsmål, er du velkommen til at ringe til Lisbeth Rasmussen, Skattedirektør/Kundeservice på telefon 72 38 38 35.

Med venlig hilsen

Erling Andersen
Direktør

/Lisbeth Rasmussen
Skattedirektør/Kundeservice

Kopi er sendt til:

Revitax A/S, Att.: Adm. direktør, cand.jur., Frode Holm, Frederiksgade 1, 1. sal, 1265 København K