

stituere bopæl, forudsat, at sommerhuset alene anvendes til ferie eller lignende. Af Skat 1989.4. 332 (TfS 1989, 245) (LSR) fremgår, at ferieophold på op til 6 måneders varighed pr. år ikke konstituerer bopæl, forudsat der ikke er andre væsentlige tilknytningsmomenter til Danmark.

For så vidt angår erhvervelse af en lejlighed eller villa, indtræder fuld skattepligt til Danmark ikke ubetinget. Efter bestemmelsen i Kildeskattelovens §7, stk. 1, gælder for personer, der erhverver bopæl her i landet uden samtidig at tage ophold her, at fuld skattepligt på grund af dansk bolig først indtræder, når han tager ophold her i landet. Som sådant ophold anses ikke kortvarige ophold her i landet på grund af ferie og lignende.

Ifølge praksis anses 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 ikke for: »kortvarigt ophold på grund af ferie eller lignende«. De nævnte perioder må ses som et maksimum for ophold uden at skattepligten indtræder på grund af bolig her. Dette må i hvert fald lægges til grund, når der er tale om personer, der i øvrigt har bopæl i, og i øvrigt anden fast tilknytning til et andet land, således at opholdene i Danmark med rette kan siges at have karakter af: »ferie eller lignende« fra det pågældende land.

Et samlet ophold i Danmark på 5 måneder i en lejlighed eller villa, som de pågældende har erhvervet i Danmark, vil således medføre fuld skattepligt til Danmark. Derimod vil en række spredte ophold på under 180 dage inden for 12 måneders periode ikke give anledning til fuld skattepligt, når ingen af dem overstiger 3 måneder i sammenhæng.

Såfremt opholdet er kortere, men det ikke har karakter af overvejende ferie, f.eks. fordi opholdet er nødvendigt for personlig varetagelse af indtægtsgivende erhverv, kan den fulde skattepligt indtræde begrundet i dansk bopæl, jf. Kildeskattelovens § 1, stk.1, nr.1, sammenholdt med § 7, stk.1. I disse tilfælde må der foretages et mere konkret vurdering af, om opholdet har det fornødne feriemæssige præg.

Der foreligger en omfattende praksis om begrebet: »bopæl«. Begrebet er nærmere beskrevet i KSL-cirk nr. 135 af 4. november 1988.

En gennemgang af reglerne og praksis er givet i Ligningsvejledningens bind om dobbelt-

beskatning afsnit D.A. »Fuld og begrænset skattepligt«.

Spm. nr. S 771

Til skatteministeren (8/7 98) af:
Svend Aage Jensby (V):

»Vil ministeren med en udtømmende henvisning til lovregler, cirkulærer eller praksis oplyse, hvor længe en person, der har bopæl i Spanien eller Frankrig, som har permanent opholdstilladelse og er underkastet beskatning i et af de nævnte lande, og som efter at have afgivet F54-erklæring alene er begrænset skattepligtig til Danmark, sammenhængende eller periodevis årligt kan opholde sig her i landet?«

Begrundelse

For danske statsborgere, der i kortere eller længere tid har opholdt sig i udlandet er en besvarelse af spørgsmålet af interesse.

Svar (28/7 98)

Skatteministeren (Ole Stavad):

Personer, der uden at have bopæl i Danmark opholder sig her i et tidsrum af 6 måneder, heri medregnet kortvarige ophold i udlandet på grund af ferie eller lignende, bliver fuldt skattepligtige her til landet, jf. bestemmelsen i kildeskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2. Om et sådant ophold kan anses for kortvarigt, afgøres i overensstemmelse med praksis i henhold til Kildeskattelovens § 7, stk. 1.

Med hensyn til praksis i henhold til kildeskattelovens § 7, stk. 1, henvises til besvarelsen af S 770.

Med hensyn til længden og karakteren af ophold i Danmark, der ikke medfører fuld skattepligt i de tilfælde, hvor de pågældende har erhvervet sommerhus, villa eller lejlighed i Danmark, henvises ligeledes til besvarelsen af S 770.