



Nyhedsbrev til kunder og samarbejdspartnere

Værdifuld viden om skat og moms

Beskatning ved udstationering

Maskeret udlodning – bonus

SKAT er blevet underkendt i en afgørelse vedrørende udbetaling af bonus i et udstationeringsforhold.

Hovedaktionærens bonus anses derfor som lønindkomst og kan underlægges reglerne om lempelse i ligningslovens § 33A.

En hovedaktionær, der er ansat i et dansk koncernforbundet selskab, har under et udstationeringsophold i Hong Kong oparbejdet en bonus på NOK 2.500.000. Hovedaktionæren blev, for det omtalte indkomstår, anset for at være fuld skattepligtig til Danmark jf. kildeskattelovens § 1, stk. 1.

Hovedaktionærens almindelige månedsgage er steget i forbindelse med udstationeringsopholdet, ligeledes som dennes arbejdsopgaver er blevet mere omfangsrige.

Det diskuteres i afgørelsen, hvorvidt hovedaktionærens arbejde matcher den udbetalte løn og bonus. Det er blandt andet af SKAT fremhævet, at den tidligere direktør *ikke* havde en lignende bonusordning. SKAT anser i den forbindelse bonusaftalen som en skattebetinget ordning af skattemæssig karakter, idet bonussen ikke er blevet beskattet i Hong Kong, ligesom lønindkomsten er omfattet af fuld lempelse efter ligningslovens § 33A

Hertil er det af Landskatteretten blevet påpeget, at når nøglepersoner udstationeres, er det ikke usædvanligt, at det medfører en betydelig aflønning herfor.

Landskatteretten konkluderer afslutningsvist, at den udbetalte bonus samt den tilhørende gage modsvarer det udførte arbejde.

Hovedaktionærens bonus anses derfor som lønindkomst og kan underlægges reglerne om lempelse i ligningslovens § 33A.

Dommens rækkevidde

Da der er tale om en hovedaktionær, er det vigtigt, at lønnen er aftalt på markedsæssige vilkår i kontrakten, altså som om lønudbetalingen sker til en uafhængig tredjemand.

Det ville for den udstationerede i ovennævnte situation have haft store økonomiske konsekvenser, hvis det udbetalte beløb var blevet anset for værende maskeret udlodning. I den situation ville udbetalingen ikke være omfattet af lempelsesreglerne i ligningslovens § 33A., men i stedet skulle anses som aktieindkomst og beskattes med 45%.

Afgørelsen viser, at der skal meget til, før SKAT kan gå ind og annullere en allerede eksisterende aftale mellem to parter.

Det er vigtigt, at der foreligger en fyldestgørende kontrakt mellem den udstationerede og dennes arbejdsgiver, således at en situation som denne, efterfølgende, kan undgås.

Afslutning

Med baggrund i skattereformens indtræden, vil der i fremtiden ikke være et skattemæssigt incitament for at få et beløb ud som løn frem for udbytte, da beskatningen heraf næsten bliver den samme. (under 1% i forskel).

I forbindelse med udstationering er der særlige regler for lønindkomst. Bliver en person omfattet af ligningslovens § 33A, er det stadig fordelagtigt, at udbetalingen anses for at være lønindkomst, da lønnen omfattes af lempelsesreglerne.

Eventuelle spørgsmål kan rettes til daglige revisor eller skatteafdelingen.