



## Nyhedsbrev til kunder og samarbejdspartnere

Værdifuld viden om skat og moms

# Nye regler om bruttoskatteordningen for forskere og nøglemedarbejdere – opdateret

Som en del af finansloven blev der fremsat et forslag om ændring af bruttoskatteordningen, som er blevet vedtaget den 17. december 2010.

**Fra den 1. januar 2011 er det muligt at slippe med en bruttoskat på 26% i 5 år, frem for en bruttoskat på 25% eller 33% i henholdsvis 3 og 5 år.**

## De nye regler

### Generelt

Regeringen har vedtaget, at det fremover skal være muligt at blive bruttobeskattet med **26% i 5 år (31,9% inkl. AM-bidrag)**.

Den nye ordning giver en gennemsnitlig lavere beskatning, uanset om den sammenlignes med den tidligere 25% - eller 33%-ordning.

Fra den 1. januar 2011 er nedenstående gældende for at anvende ordningen:

- Man må ikke have været skattepligtig til Danmark de **seneste 10 år**, mod tidligere kun 3 år
- **Efterbeskatningskravet fjernes** for de personer, som kun har været ude af dansk skattepligt i en periode på mellem 3 og 5 år
- Andre betingelser er uændret, herunder lønkravet, som for 2011 udgør DKK 69.300 pr. måned før AM-bidrag.

### Personer, der allerede anvender ordningen – overgangsregler

Det nye lovforslag indebærer flere **fordele for dem, som allerede er kommet ind under forskerordningen**.

Hovedreglen er, at personer, som anvender 25% beskatning eller 33% beskatning i henholdsvis 3 eller 5 år, beskattes med en 26%-sats i den periode, der er tilbage. Det vil sige 5 år fratrukket den periode, som pr. 31. december 2010, er benyttet.

### Eksempel

Peter er efter et ophold i USA på 4 år flyttet til Danmark grundet et nyt job. Peter opfylder betingelserne for at anvende bruttoskatteordningen. Peter har valgt 25% beskatning i 3 år. Efter at Peter har opholdt sig i Danmark i 3 år, skulle han, for at undgå efterbeskatning, have fraflyttet Danmark i 3 år senest 48 måneder efter udløbet af den periode, hvor han har været beskattet efter bruttoskatteordningens regler. **Men med de nye regler slipper Peter for efterbeskatning, uanset om Peter efterfølgende bliver i Danmark eller ej.**

Derudover har Peter, jf. de nye regler, **mulighed for at få 26% beskatning i yderligere 2 år**. Her er det en betingelse, at Peters oprindelige 3-års periode først afsluttes i 2011.

Det skal bemærkes, at personer, **som allerede beskattes efter forskerordningens regler**, kan fortsætte under ordningen, selvom det nye 10-års krav ikke er opfyldt. Dette gælder, uanset om de for en periode anvender reglerne om 26% beskatning.

Beierholm har af SKAT fået oplyst, at ansatte på bruttoskatteordningen som hovedregel, automatisk vil blive trukket 26% i skat fra januar 2011 (når oplysning om trækprocent hentes fra elndkomst). Det vil dog ikke gælde for ansatte, der er registreret for en periode under 3 år (da SKAT i den sidstnævnte situation ikke kan udskille dem i systemet).

Det er derfor vigtigt at være opmærksom på, at man som arbejdsgiver *selv* skal ændre trækprocent til 26% i januar 2011, hvis man ikke modtager besked fra SKAT. I den forbindelse skal det bemærkes, at der i elndkomst kommer en ny kode (kode 26), som skal skrives i felt 68 (*mere herom i det informationsbrev SKAT fremsender*).

### Overgangsordning – mulighed for at fastholde 25% beskatning efter den 31. december 2011

Personer, som har valgt 25% beskatning i 3 år, har mulighed for at fastholde beskatning med 25%, også efter den 31. december 2010.

Valget om at fastholde satsen på 25% skal træffes inden udgangen af 2011 og påkræver, at SKAT meddeles herom via udfyldelse af blanket (01012-1).

Personer, der kan overveje at fastholde 25% beskatning i 3 år, er personer, hvis arbejdsophold i Danmark ikke forventes at overstige 3 år. Bemærk, at valget ikke kan omgøres, hvorfor det grundigt skal overvejes.

Flytter en person, som anvender 25% beskatning, fra Danmark, inden de 3 år er gået, kan denne person senere komme tilbage og benytte 26% beskatning i den resterende del af perioden. Her er det dog et krav, at personen kan opfylde 10-års-kravet.

### **Personer, der ikke er påbegyndt forskerordningen endnu**

Bor man pt. i udlandet, og har man planlagt at skulle tilbage til Danmark underlagt forskerordningen, er det vigtigt at være opmærksom på, at det fra den 1. januar 2011 kræves, at man har været **ude af dansk skattepligt i 10 år**.

#### *Eksempel*

John har boet i Kina i 8 år og havde planlagt sin tilbagerejse til Danmark i sommeren 2011. John har ikke været ude af dansk skattepligt i 10 år, hvorfor han ikke har mulighed for at blive underlagt 26% beskatning i 5 år (2011). John skal forblive i Kina i yderligere 2 år for at opfylde denne betingelse.

#### *Eksempel*

Ida har boet i England i 2 år og havde planlagt at skulle tilbage til Danmark om 1 år, underlagt forskerordningens regler. Da de nye regler er trådt i kraft på det tidspunkt, hvor Ida har været ude af dansk skattepligt i 3 år, underlægges hun 10-års-kravet.

Ida har ikke mulighed for at komme ind under bruttoskatteordningen, hvis hun flytter tilbage til Danmark, før hun har været ude af den danske skattepligt i 10 år.

## **Afslutning**

De nye regler har til sigte at lette danske virksomheders muligheder for at kunne rekruttere højt kvalificeret arbejdskraft i udlandet.

Bruttoskatteordningen gøres med de nye regler nemmere at administrere, og giver nogle personer, som allerede anvender ordningen, mulighed for at forlænge den og dermed få en mere favorabel beskatning.

Vi anbefaler, at personer, som forventer, men stadig ikke er underlagt bruttoskatteordningens regler, søger rådgivning for at få lagt en "ny" plan, som er tilpasset de nye regler.

Skatteafdelingen bistår gerne med rådgivning om bruttoskatteordningen (forskerordningen).