



## Danskere og udlændinge kan med fordel vælge en favorabel beskatning af lønindkomst i op til 5 år.

Skatteordningen kan bruges af lønmodtagere, der kommer til Danmark for at arbejde, og som tjener mindst 765.535,80 kr. (2017) om året før reduktion af ATP. Godkendte forskere skal ikke opfylde dette lønkrav.

Ordningen kan i alt kun benyttes i 5 år.

### Indledning

Dette er en kort beskrivelse af forskerordningen.

### Tilmelding/ansøgning

Arbejdsgiveren skal give besked om tilmelding til forskerordningen hos SKAT. Vi anbefaler, at vi gennemgår ansættelseskontrakten, inden kontrakten underskrives og indsendes til SKAT.

### Hvad betyder den favorable beskatning?

Forskerordningen betyder, at lønindkomsten, andre kontante udbetalinger, værdi af fri bil, fri telefon og sundhedsforsikringer beskattes med en endelig skat på 31,92% i op til 5 år i stedet for op til ca. 55,8% (ekskl. kirkeskat) under det ordinære skattesystem.

Satsen på 31,92% er resultatet af 8% AM-bidrag og en fast skattesats på 26%.

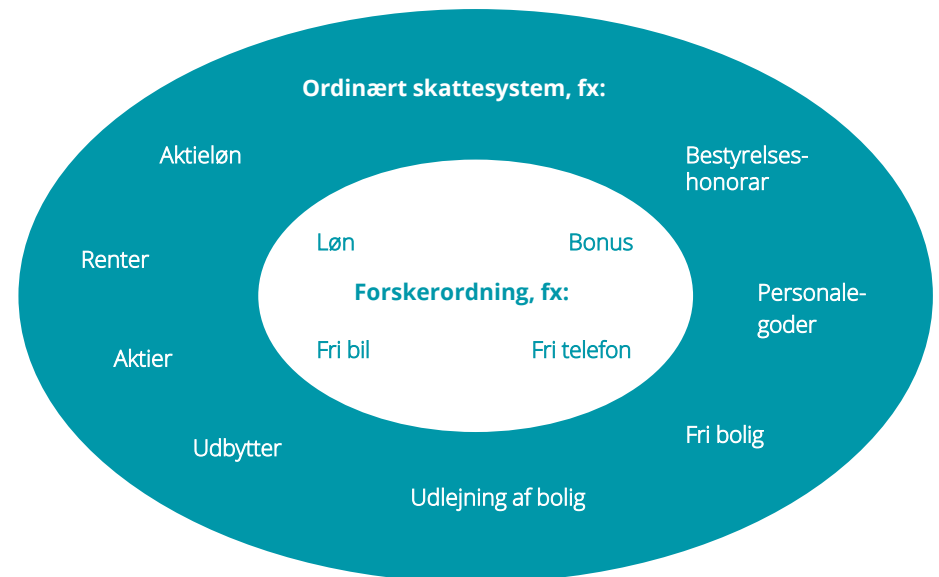
Der er ikke mulighed for at tage fradrag for udgifter, der vedrører lønindkomsten – som f.eks. fradrag for befordring, rejseudgifter og faglige kontingenter.

### Beskatning af øvrig indkomst

Al anden indkomst, f.eks. værdi af fri bolig samt andre private indkomster, beskattes under det ordinære skattesystem med op til 51,95% (ekskl. kirkeskat), dog kun op til 42% for aktieindkomst og ca. 42% (ekskl. kirkeskat) for kapitalindkomst. Fradrag såsom bidrag til private pensionsordninger og renteudgifter kan fratrækkes i det ordinære skattesystem. Hvis fradraget ikke anvendes i året, er der særlige begrænsninger for, hvilke underskud der kan fremføres til et senere indkomstår.

### Endnu lavere skat?

Forskerordningen giver lav skat på lønindkomst, men med omhyggelig planlægning og sammensætning af lønpakken kan den samlede beskatning blive endnu mere fordelagtig. Det giver ikke alene en høj nettoløn for medarbejderen, men kan også betyde lavere omkostninger for arbejdsgiveren.



### Betingelser

Der gælder en række vilkår og betingelser for forskerordningen. De væsentligste er beskrevet nedenfor.

### Lønkrav

Løn før skat inklusive værdi af fri bil og fri telefon m.m. skal udgøre mindst 63.794,65 kr. før fradrag af AM-bidrag og ATP hver måned (2017) som et gennemsnit inden for kalenderåret. Lønkravet justeres hver den 1. januar.

Hvis der er problemer med at opfylde lønkravet, kan det måske være en løsning at ændre lønpakkens sammensætning.

### Skattepligt til Danmark

Uanset om man er begrænset eller fuldt skattepligtig, er det muligt at anvende forskerordningen. Fuld eller begrænset skattepligt skal indtræde, når ansættelsen starter i Danmark. Rent praktisk betyder det, at der ikke er et krav om, at man skal bo i Danmark. Man kan eksempelvis arbejde i Danmark og bo i Sverige og stadigvæk have mulighed for at anvende forskerordningen.

### Dansk arbejdsgiver

Ansættelsen skal ske hos en dansk arbejdsgiver, der har ansvaret for indeholdelse af skat mv., og som afholder lønomkostningen.

### Skattepligt i de sidste 10 år før anvendelse af forskerordningen

Har personen været skattepligtig til Danmark inden for de seneste 10 år før flytning til Danmark, er der en risiko for, at forskerordningen ikke kan anvendes.

### Lempelse af reglerne fra og med 2014

Den såkaldte "koncernregel" er ophævet. Tidligere betød koncernreglen, at man ikke kunne blive omfattet af forskerordningen, hvis man inden for 3 år før og 1 år efter ophør af tidligere skattepligt havde været ansat i den forskningsinstitution eller i den virksomhed, hvor man nu skal ansættes, eller i dermed koncernforbunden dansk eller udenlandsk virksomhed.

Betingelsen blev indført på et tidspunkt, hvor man skulle have været ude af dansk skattepligt i mindst 3 år (nu er kravet 10 år jf. ovenfor) for at anvende forskerordningen. Fra og med indkomståret 2014 skal en person således "kun" opfylde de almindelige betingelser for at anvende forskerordningen, herunder betingelsen om ikke inden for de

seneste 10 år forud for ansættelsen at have været skattepligtig i Danmark. Det er nu uden betydning, hvor den pågældende tidligere har været ansat og dermed også, om vedkommende i sin tid (for mere end 10 år siden) blev udstationeret inden for koncernen, hvor vedkommende har været ansat lige siden, og nu ønsker at vende tilbage til den danske virksomhed. Der skal dog fortsat være tale om en nyansættelse i den danske virksomhed, hvor forskerordningen ønskes benyttet.

### Arbejde i Danmark

I nogle tilfælde er der begrænsninger for, hvor meget og på hvilken måde der kan arbejdes i udlandet, når man anvender forskerordningen. Hvis man er fuldt skattepligtig (bor i Danmark).

Fra 1. januar 2017 er der mulighed for, at en medarbejder under visse betingelser kan blive beskattet i udlandet i op til 30 arbejdsdage i løbet af kalenderåret, uden at medarbejderen ryger ud af forskerordningen.

### Efterbeskatning/ophør

Fra 1. januar 2011 er reglerne om efterbeskatning ophævet.

Efter udløb af forskerordningens periode beskattes al fremtidig indkomst under det

ordinære skattesystem. Man kan blive i Danmark i ubegrænset tid efter periodens udløb.

Skal der søges arbejds- og opholdstilladelse, anbefaler vi at starte denne proces tidligt, da det kan tage tid at få tilladelserne. Arbejds- og opholdstilladelsen skal som udgangspunkt være bevilget, inden man begynder at arbejde i Danmark.

Dette er en kort beskrivelse af forskerordningen. Alle områder er ikke beskrevet, og vi anbefaler, at der i hvert enkelt tilfælde altid søges konkret rådgivning.

# Kontorer i Danmark

## Aalborg

Gøteborgvej 18  
9200 Aalborg SV  
Tlf. +45 98 79 60 00  
aalborg@deloitte.dk

## Kolding

Egtved Allé 4  
6000 Kolding  
Tlf. +45 75 53 00 00  
kolding@deloitte.dk

## Næstved

Kindhestegade 6  
4700 Næstved  
Tlf. +45 55 72 22 58  
naestved@deloitte.dk

## Slagelse

Ndr. Ringgade 70 A  
4200 Slagelse  
Tlf. +45 58 55 82 00  
slagelse@deloitte.dk

## Viborg

Vestervangsvej 6  
8800 Viborg  
Tlf. +45 89 25 25 25  
viborg@deloitte.dk

## Aarhus

City Tower  
Værkmestergade 2, 18.-21. etage  
8000 Aarhus C  
Tlf. +45 89 41 41 41  
aarhus@deloitte.dk

## København

Weidekampsgade 6  
2300 København S  
Tlf. +45 36 10 20 30  
koebenhavn@deloitte.dk

## Odense

Tværkajen 5  
5000 Odense C  
Tlf. +45 63 14 66 00  
odense@deloitte.dk

## Svendborg

Klosterplads 9  
5700 Svendborg  
Tlf. +45 63 14 69 00  
svendborg@deloitte.dk

## Ilulissat

Kaaleeraq Poulsenip Aqq.  
4 3952 Ilulissat  
Tlf. +299 94 46 11  
ilulissat@deloitte.dk

## Aars

Løgstørvej 14  
9600 Aars  
Tlf. +45 96 98 23 00  
aars@deloitte.dk

## Løgstør

Jernbanegade 21  
9670 Løgstør  
Tlf. +45 98 67 14 10  
loegstoer@deloitte.dk

## Silkeborg

Papirfabrikken 26  
8600 Silkeborg  
Tlf. +45 89 20 70 00  
silkeborg@deloitte.dk

## Sønderborg

Kongevej 28  
6400 Sønderborg  
Tlf. +45 74 42 99 11  
soenderborg@deloitte.dk

## Nuuk

Imaneq 33, 6.-7. etage  
3900 Nuuk  
Tlf. +299 32 15 11  
nuuk@deloitte.dk

## Esbjerg

Dokken 8  
6700 Esbjerg  
Tlf. +45 79 12 84 44  
esbjerg@deloitte.dk

## Nykøbing F

Herningvej 34  
4800 Nykøbing F  
Tlf. +45 54 84 88 00  
nykoebing@deloitte.dk

## Skive

Slotsgade 3, stuen  
7800 Skive  
Tlf. +45 89 25 25 25  
skive@deloitte.dk

## Vejen

Jacob Gades Alle 12 A  
6600 Vejen  
Tlf. +45 75 36 00 31  
vejen@deloitte.dk

# Deloitte.

## Om Deloitte

Deloitte leverer ydelser indenfor revision, consulting, financial advisory, risikostyring, skat og dertil knyttede ydelser til både offentlige og private kunder i en lang række brancher. Deloitte betjener fire ud af fem virksomheder på listen over verdens største selskaber, Fortune Global 500®, gennem et globalt forbundet netværk af medlemsfirmaer i over 150 lande, der leverer kompetencer og viden i verdensklasse og service af høj kvalitet til at håndtere kundernes mest komplekse forretningsmæssige udfordringer. Vil du vide mere om, hvordan Deloitte omkring 245.000 medarbejdere gør en forskel, der betyder noget, så besøg os på Facebook, LinkedIn eller Twitter.

## Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Deloitte er en betegnelse for Deloitte Touche Tohmatsu Limited, der er et britisk selskab med begrænset ansvar (DTTL), dets netværk af medlemsfirmaer og deres tilknyttede virksomheder. DTTL og alle dets medlemsfirmaer udgør separate og uafhængige juridiske enheder. DTTL, der også betegnes Deloitte Global, leverer ikke selv ydelser til kunderne. Vi henviser til [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) for en udførlig beskrivelse af DTTL og dets medlemsfirmaer.