

# Indholdsfortegnelse

- Forord 5
- Forfatterens forord 7
- 1. Indledning 13
- 2. Problemformulering, metode og struktur 15
- 3. Overordnet om forskerordningen 17
  - 3.1 Kort introduktion til den danske ordning 17
  - 3.2 Kort rids af udviklingen i forskerordningen 18
  - 3.3 Forholdet til EU 19
  - 3.4 Andre landes ordninger 20
    - 3.4.1 Sverige 21
    - 3.4.2 Holland 22
    - 3.4.3 Tyskland 22
- 4. Regler fælles for forskere og specialister 23
  - 4.1 Fordelene ved skatteordningen (KSL §§ 48 F stk. 1 og 2) 23
  - 4.2 Samtidig indtræden af skattepligt og ansættelse – § 48 E stk. 1 23
    - 4.2.1 Skattepligt 23
    - 4.2.2 Dansk ansættelse 24
    - 4.2.3 Værnsregler – KSL § 48 E stk. 2 og § 48 F stk. 7 25
      - 4.2.3.1 Hjemmehørende i Danmark, men skattepligtig i udlandet – § 48 E stk. 2 25
      - 4.2.3.2 Værnsregel – ikke omfattet af LL § 33A – KSL § 48 F stk. 7 26
      - 4.2.3.3 Værnsreglerne – diskussion af formål og virkning 26
      - 4.2.3.4 Værnsreglerne – diskussion af relevans 27
  - 4.3 Ikke skattepligtig inden for de seneste 10 år – KSL § 48 E stk. 3 nr. 1 28
    - 4.3.1 Tidligere perioder på ordningen tæller ikke med 28
    - 4.3.2 Begrænset skattepligt i én eller flere perioder? 28
    - 4.3.3 Er ekstraordinær genoptagelse nødvendig? 31
  - 4.4 Indtægter, der falder under eller uden for KSL § 48 F stk. 1 33
    - 4.4.1 Hvad er omfattet af ordningen – uddybende 33
    - 4.4.2 Hvad der ikke er omfattet af ordningen 34

4.4.3	<i>Fradragmuligheder for personer under ordningen</i>	34
4.5	Maksimalt 60 måneder på ordningen KSL § 48 F stk. 2	35
4.6	Fradrag for obligatorisk social sikring	35
4.6.1	<i>Udviklingen i LL § 8M i forhold til KSL §§ 48 E-F</i>	35
4.6.2	<i>Konklusion</i>	37
4.7	Fradragmulighederne i anden indkomst, KSL §§ 48 F stk. 4-6 mv.	38
4.7.1	<i>Udgifter ved at erhverve forskerindkomsten</i>	39
4.7.2	<i>Personfradrag</i>	39
4.7.3	<i>Fremførsel og overførsel af underskud</i>	39
4.7.4	<i>Periodisering af rentefradrag</i>	40
4.7.5	<i>Grøn check</i>	41
4.7.6	<i>Ikke overførsel af grundbeløb ved beregning af topskat</i>	41
4.7.6.1	<i>Fejl i bestemmelsen</i>	42
4.7.6.2	<i>§ 48 F stk. 4 falder uden for det øvrige system</i>	42
5.	Specialister	45
5.1	Vederlagskravet KSL § 48 E stk. 3 nr. 5 og § 48 F stk. 1	45
5.2	Koncernreglern	46
5.2.1	<i>Koncernreglen, § 48 E stk. 3 nr. 3</i>	46
5.2.2	<i>Hvad forstås ved koncernforbindelse?</i>	49
5.2.3	<i>Koncernforbindelse – på hvilket tidspunkt?</i>	49
5.2.4	<i>Virkningen af de objektiverede regler</i>	50
5.2.5	<i>Koncernreglen, ændringsforslag hvor reglen justeres</i>	52
5.2.6	<i>Koncernreglen, ændringsforslag – reglen afskaffes</i>	52
5.3	Hovedaktionærreglen, § 48 E stk. 3 nr. 2 i 5 år	53
5.4	Indstationering – dansk ansættelse eller ej?	53
5.4.1	<i>Retstilstanden beskrevet ud fra praksis</i>	54
5.5	Bonus efter ansættelsesophør	56
5.5.1	<i>Beskatningstidspunktet</i>	56
5.5.2	<i>Begrebet: Erhvervet endelig ret</i>	58
5.5.2.1	<i>Suspensive betingelser</i>	59
5.5.3	<i>Eksempler vedr. KSL § 48 E og bonus</i>	60
5.5.3.1	<i>Ophørt på forskerordningen, fortsat fuldt skattepligtig til Danmark</i>	60
5.5.3.2	<i>Ophørt på forskerordningen, umiddelbar udrejse</i>	60
5.5.3.3	<i>Ophørt på forskerordningen, periode med fuld skattepligtig</i>	61
5.5.3.4	<i>Bonus og KSL § 48 E – praktisk</i>	61

---

6. Forskere	63
6.1 Det dobbelte krav vedr. kvalifikationer og arbejdsindhold	63
6.1.1 Godkendelsesproceduren – universiteter	63
6.1.2 Godkendelsesproceduren – privatansatte forskere mv.	64
6.1.3 Må godt have været ansat ved samme arbejdsgiver tidligere	68
6.2 Tidligere skattepligt	68
6.2.1 Udtrykket <i>undervist eller lignende</i> – KSL § 48 E stk. 6	69
6.2.1.1 KSL § 48 E stk. 6, 1. punktum	69
6.2.1.2 KSL § 48 E stk. 6, 2. punktum	70
6.2.1.3 SKM2011.617 SR	71
6.2.1.4 Udenlandske ph.d.'ere	72
6.2.1.5 En utilsigtet skærpeelse	73
6.2.1.6 Hvad dækker “universiteter eller andre forskningsinstitutioner”?	73
6.2.1.7 Forskel på ansættelse som specialist og som forsker	74
6.3 Ph.d.-studerende og KSL § 48 E	75
6.3.1 Reglens virkning	76
6.3.2 Forhold, der kan gøre brugen af § 8 stk. 2 irrelevant	76
6.3.3 Er en ph.d.-studerende ansat eller studerende?	77
6.3.4 Diskussion ud fra offentliggjort praksis og andre retskilder	78
6.3.4.1 Officielle vejledninger på området	78
6.3.4.2 Kan en studerende være ansat?	79
6.3.4.3 Kan en Post Doc være en studerende skatteretligt?	81
6.3.4.4 Kan en ph.d.-studerende være studerende skatteretligt?	82
6.3.4.5 Samlet konklusion	84
6.4 Ph.d.-reglen, KSL § 48 E stk. 3 nr. 4 og stk. 4	85
6.4.1 Den ph.d.-studerende modtager stipendier	86
6.4.2 Den ph.d.-studerende er ansat	86
6.4.3 Omfattet af § 48 E stk. 3 nr. 3, men ikke andre regler?	86
7. Konklusion og perspektivering	89
7.1 Afrunding	93
Love, litteratur og kildehenvisning	95