

## Fakta om bruttoskatteordning for forskere og nøglemedarbejdere

Bruttoskatteordningen for forskere og nøglemedarbejdere blev indført i 1992 og er udformet som en bruttoskatteordning – dvs. skattemæssige fradrag for eksempelvis renteudgifter og befordring ikke er mulig. Ordningen er blevet ændret ad flere omgange. Senest i forbindelse med *Vækstplan DK*, hvor der skete en mindre lempelse - i praksis af administrativ karakter. Skattesatsen er på 26 pct., svarende til en bruttoskat på 31,92 pct. inkl. AM-bidrag. Ordningen kan anvendes i op til fem år.

Ordningen kan anvendes af enhver, der opfylder de objektive fastsatte betingelser. Der er intet skønselement og ingen dispensationsmuligheder i ordningen. Ordningen er ikke en opholdsordning. Således kræver benyttelsen af ordningen, at der forud opnås opholds- og arbejdstilladelse.

Til sammenligning er den almindelige marginalsattesats for personer med tilsvarende lønindkomster ca. 56,2 pct., mens gennemsnitskatten typisk udgør i størrelsesordenen 45-50 pct.

### Krav for anvendelse af ordningen

Ordningen omfatter forskere og nøglemedarbejdere, som rekrutteres i udlandet og ansættes i en dansk virksomhed eller ved en forskningsinstitution. Forskere er personer, der udfører forskningsarbejde, og som har en forskningsmæssig uddannelse på minimum ph.d. niveau. Nøglemedarbejdere er medarbejdere, der modtager en løn, der opfylder vederlagskravet på 70.600 kr. pr. måned (2014-niveau) ekskl. pensionsindbetalinger. For nøglemedarbejdere er der ingen uddannelseskraV. De øvrige kriterier er følgende:

- Man skal blive skattepligtig til Danmark samtidig med påbegyndelse af et ansættelsesforhold hos en dansk arbejdsgiver.
- Man må ikke inden for de seneste 10 år have været skattepligtig til Danmark af lønindkomst eller indkomst ved selvstændig virksomhed.
- Man må ikke inden for de seneste fem år have haft direkte eller indirekte del i ledelsen af, kontrollen med eller have haft væsentlig indflydelse på den virksomhed, hvor man skal ansættes.

- Man må ikke udføre arbejde uden for Danmark i et sådant omfang, at beskatningsretten til lønnen overgår til udlandet i medfør af dobbeltbeskatningsoverenskomst.

### Udviklingen i anvendelsen af ordningen i perioden 2001-2012

I 2001 var der ca. 2.200 personer, der var omfattet af ordningen, mens antallet var steget til ca. 4.500 personer i 2012, *jf. tabel 1*. Denne stigning svarer til godt en fordobling af anvendelsen af ordningen, hvoraf knap 55 pct. af stigningen er sket blandt personer med forskerstatus, mens den resterende vækst er sket blandt nøglemedarbejdere, der opfylder vederlagskravet. I 2012 er ca. 40 pct. forskere og ca. 60 pct. nøglemedarbejdere.

**Tabel 1. Anvendelsen af bruttoskatteordningen for forskere og nøglemedarbejdere i perioden 2001-2012**

Antal	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	Ændring
Virksomheder	687	694	692	725	770	820	861	928	918	894	857	902	215
Personer	2.197	2.278	2.323	2.366	2.538	2.887	3.297	3.734	3.946	4.032	3.956	4.501	2.304
- heraf forskere	647	777	839	875	944	1.027	1.220	1.353	1.557	1.674	1.578	1.863	1.216

Anm: Udtræk primo december 2013.

Kilde: SKAT.

Det bemærkes, at selv om antallet af personer, der anvender ordningen, er mere end fordoblet, så er antallet af virksomheder, der har ansatte under ordningen, kun steget med ca. 30 pct. Antallet af personer på ordningen pr. virksomhed er således steget fra ca. 3,2 personer pr. virksomhed i 2001 til ca. 5 personer pr. virksomhed i 2012.

Ordningen anvendes primært af brancherne *undervisning* og *fremstillingsvirksomhed*, der i 2012 havde henholdsvis ca. 35 pct. og ca. 15 pct. af personerne på ordningen ansat, *jf. tabel 2*.

**Tabel 2. Branchefordeling af bruttoskatteordningen for forskere og nøglemedarbejdere 2001-2012**

Antal	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	Andel
Råstofindvinding	69	73	67	65	56	77	110	150	195	228	281	319	7,1
Fremstillingsvirksomhed	271	304	326	323	375	413	498	557	565	614	615	693	15,4
El-, gasforsyning mv.	5	5	13	19	18	17	2	4	6	6	11	20	0,4
Bygge- og anlæg	25	23	14	8	4	3	3	4	9	14	40	58	1,3
Engros- og detailhandel	331	316	307	322	329	329	338	382	390	422	389	430	9,6
Transport mv.	148	159	154	127	147	209	195	211	186	179	211	233	5,2
Hotel og restaurationsvirksomhed	14	15	19	18	16	21	27	28	24	24	24	21	0,5
Information og kom.	153	159	161	156	149	170	217	257	230	203	177	180	4,0
Finans og forsikring mv.	116	136	152	177	177	220	235	257	258	223	217	255	5,7
Fast ejendom	6	4	5	6	6	7	12	13	11	9	13	15	0,3
Liberale tjenesteydelser	418	391	388	392	391	399	426	440	427	476	480	533	11,8
Admin. tjenesteydelser.	131	111	84	89	122	130	200	187	193	147	125	136	3,0
Offentlig forvaltning mv.	9	9	9	8	3	5	9	14	20	25	18	29	0,6
Undervisning	188	208	262	298	357	569	648	1.036	1.227	1.318	1.252	1.533	34,1
Sundhedsvæsen mv.	12	15	10	12	17	16	63	79	88	101	98	91	2,0
Kultur og sport mv.	78	70	78	101	119	141	164	198	182	132	111	104	2,3
Andre serviceydelser	1	3	4	3	4	5	6	7	6	6	7	7	0,2
Uoplyst	260	306	290	287	301	252	213	6	1	3	2	3	0,1
<b>I alt<sup>1</sup></b>	<b>2.197</b>	<b>2.278</b>	<b>2.323</b>	<b>2.366</b>	<b>2.538</b>	<b>2.887</b>	<b>3.297</b>	<b>3.734</b>	<b>3.946</b>	<b>4.032</b>	<b>3.956</b>	<b>4.501</b>	<b>100</b>

Anm: Udtræk primo december 2013.

Note 1: Da personer kan arbejde i flere brancher samtidig, er der afvigelse mellem antallet af ansatte i de enkelte brancher og summen af ansatte i alt under ordningen.