

PRAKSISOVERSIGT · LANDSSKATTERETTEN

Praksisoversigt over lempelse for lønindkomst optjent i udlandet

Ligningslovens § 33 A og § 33 i Landsskatterettens praksis – 6-måneders ophold, 42-dages-reglen og dokumentationskravet

Version 1 Opdateret 28. maj 2026 18 afgørelser · 2010-2026

[Læs online](#)

INTRODUKTION

Denne praksisoversigt samler Landsskatterettens praksis om lempelse af dansk skat for lønindkomst optjent under ophold i udlandet, mens den fulde skattepligt til Danmark bevares efter kildeskatteloven § 1. Det centrale retsgrundlag er ligningsloven § 33 A om fuld eller halv exemptionlempelse og – for anden indkomst end den af § 33 A omfattede – creditlempelsen i ligningsloven § 33, sammenholdt med de relevante dobbeltbeskatningsoverenskomster. Langt hovedparten af de offentliggjorte afgørelser angår piloter og flymekanikere med tjenestebase i udlandet, og tvisterne afgøres næsten altid på, om skatteyderen med objektiv dokumentation kan godtgøre, at 42-dages-reglen er overholdt inden for enhver afsluttet 6-måneders periode. Oversigten inddrager tillige den parallelle domstolspraksis fra byret, landsret og Højesteret, der har bekræftet og i enkelte tilfælde korrigeret nævnets linje.

PRINCIPPER UDLEDT AF PRAKSIS

- 01** Landsskatteretten kræver objektiv dokumentation (boardingpas, flybilletter, kontoudtog, kvitteringer) for faktisk ophold i udlandet; en egenudfyldt kalender eller arbejdsplan (roster) er ikke i sig selv tilstrækkelig.
- 02** Landsskatteretten lægger til grund, at dage uden objektiv dokumentation som udgangspunkt regnes som opholdsdage i Danmark – bevisbyrden for, at 42-dages-grænsen er overholdt, påhviler skatteyderen.
- 03** Landsskatteretten opgør 42-dages-reglen inden for enhver afsluttet (rullende) 6-måneders periode, jf. SKM2003.209.HR, og anser udlandsopholdet for afbrudt fra første feriedag i den periode, hvor grænsen overskrides.
- 04** Landsskatteretten accepterer, at korte mellemrum på op til ca. 3 dage mellem dokumenterede udlandsdage ikke tælles som ophold i Danmark, og inddrager skatteyderens personlige tilknytning til basislandet (fast bolig, kæreste) som kontekst ved bevisvurderingen.
- 05** Landsskatteretten afviser, at kravet om objektiv dokumentation er en ulovlig skærpelse med tilbagevirkende kraft, og at tidligere godkendte ligningskontroller giver en retsbeskyttet forventning om et bestemt dokumentationsniveau.

- 06** Landsskatteretten giver halv exemptionlempelse efter § 33 A, stk. 3, når en dobbeltbeskatningsoverenskomst tillægger Danmark beskatningsretten (typisk luftfart efter art. 15, stk. 3), og fuld lempelse efter stk. 1, når der ingen overenskomst er med arbejdslandet.
- 07** Landsskatteretten kræver, at udlandsopholdet er begrundet i arbejdsgiverens forhold; ophold der reelt tjener private interesser eller en hovedaktionærs egne dispositioner, giver ikke lempelse.
- 08** Landsskatteretten – og Højesteret – anser et ansættelsesforhold for ét samlet forhold, så fratrædelsesgodtgørelse og løn i opsigelsesperioden kun lempes for den del, der udelukkende kan henføres til udlandsarbejdet.

§ 1 Retsgrundlaget: fortsat fuld skattepligtig, exemptionlempelse efter § 33 A og creditlempelse efter § 33

Lempelsessagerne forudsætter, at skatteyderen er **fuldt skattepligtig til Danmark** efter [kildeskatteloven § 1, stk. 1, nr. 1](#), typisk fordi vedkommende bevarer rådighed over en bolig her, mens arbejdet udføres i udlandet. Fastlæggelsen af selve skattepligten og dobbeltbopæl behandles særskilt under [bopæl-skattepligt](#); denne oversigt forudsætter, at den fulde skattepligt er intakt, og angår alene **lempelsen**.

Dansk ret indeholder to lempelsesspor for udenlandsk lønindkomst:

- **Exemptionlempelse efter [ligningsloven § 33 A](#)** – en national bestemmelse, hvor Danmark giver afkald på (hele eller halvdelen af) skatten af den udenlandske lønindkomst, hvis opholdsbetingelserne er opfyldt. Efter [§ 33 A, stk. 1](#) gives **fuld** nedsættelse, og efter [§ 33 A, stk. 3](#) **halv** nedsættelse, når en dobbeltbeskatningsoverenskomst tillægger Danmark beskatningsretten.
- **Creditlempelse efter [ligningsloven § 33](#)** – fradrag i den danske skat for skat faktisk betalt til den fremmede stat, dog højst den forholdsmæssige danske skat af den udenlandske indkomst.

Forholdet mellem de to bestemmelser er udtrykkeligt reguleret: efter [ligningsloven § 33, stk. 8](#) gælder creditreglen i stk. 1 *ikke* for lønindkomst, der er omfattet af § 33 A. § 33 A er dermed lex specialis for den lempelsesberettigede lønindkomst. Sondringen er gammel og fremgår bl.a. af vejledningen til de ældre dobbeltbeskatningsoverenskomster, hvor det beskrives, at Danmark yder »credit-nedslag« som hjemlet i [ligningsloven § 33](#) eller »exemption-nedslag« som hjemlet i [ligningsloven § 33 A](#).

Landsskatterettens prøvelse. Landsskatteretten behandler klager over Skattestyrelsens afgørelser, jf. [skatteforvaltningsloven § 11](#), og foretager en **fuld prøvelse** af, om de objektive betingelser for lempelse er opfyldt – herunder en samlet, konkret bevisbedømmelse af det fremlagte materiale. Retten kan både stadfæste, nedsætte og forhøje lempelsen og kan tilkende lempelse for nogle perioder og nægte den for andre. Illustrativt fik en pilot ansat hos et irsk luftfartsselskab med hjemmebase i Storbritannien **medhold** i lempelse efter § 33 A i [j.nr. 24-0093567](#), mens en pilot med base i Tyskland, der alene fremlagde ansættelses- og lejekontrakt, blev **nægtet** lempelse i [j.nr. 25-0028218](#).

LOV

[Kildeskatteloven § 1, stk. 1](#)[Ligningsloven § 33a, stk. 1, 3](#)[Ligningsloven § 33, stk. 1, 8](#)[Skatteforvaltningsloven § 11](#)PRAKSIS **Landsretten** · Sag om lempelse af indkomstskat efter arbejde på norsk skib ud for Angolas kyst

22.04.2024

Landsskatteretten · Pilot ansat hos irsk luftfartsselskab med hjemmebase i UK: Medhold i lempelse efter ligningslovens § 33 A og fradrag for britiske sociale sikringsbidrag	20.01.2026
Landsskatteretten · Landsskatteretten nægtede pilot halv exemptionslempelse grundet manglende dokumentation for ophold uden for Danmark	21.10.2025

§ 2 Kernebetingelserne i § 33 A: mindst 6 måneders sammenhængende udlandsophold og 42-dages-reglen

Lempelse efter § 33 A forudsætter, at den skattepligtige har erhvervet lønindkomst ved personligt arbejde i tjenesteforhold under et **ophold uden for riget i mindst 6 måneder**, kun afbrudt af nødvendigt arbejde i direkte forbindelse med udlandsopholdet, ferie eller lignende her i landet af **sammenlagt højst 42 dage** inden for enhver afsluttet 6-måneders periode.

42-dages-reglen er rullende. Landsskatteretten følger Højesterets fortolkning i **SKM2003.209.HR**, hvorefter grænsen på 42 dage skal være overholdt inden for *enhver* afsluttet 6-måneders periode – ikke som et gennemsnit over hele udlandsopholdet. I [j.nr. 10-02187](#) afviste retten en skatteydere påstand om, at de samlede 77 hjemmedage skulle vurderes for hele året under ét, og fastslog, at opholdet blev afbrudt på det tidspunkt, hvor et weekendophold bragte de seneste seks måneders hjemmedage over 42. Et tilsvarende argument baseret på et gennemsnit på 7 dage pr. måned efter cirkulære nr. 72 af 17. april 1996 blev afvist i flymekaniker-sagen [j.nr. 23-0095564](#).

Optælling af dage. Brudte døgn medregnes ved opgørelsen af de 42 dage, dog ikke selve rejse- og hjemrejsedagen ved opholdets påbegyndelse og afslutning (jf. **SKM2003.405.HR**). For flypersonale medregnes **gennemflyvning af dansk luftrum** som nødvendigt arbejde i Danmark; det blev bekræftet i pilot-sagen [j.nr. 18-0002411](#), og i [j.nr. 23-0095564](#) blev en konkret dato (30. november 2020) medregnet som dansk dag på grund af overflyvning, jf. **SKM2024.524.BR**.

Afbrydelse og krav om ny 6-måneders periode. Når grænsen overskrides, anses udlandsopholdet for afbrudt fra den **første feriedag** i den periode, hvori overskridelsen sker. I [j.nr. 25-0011459](#) formulerede retten det således:

Udlandsopholdet anses for afbrudt den 2. april 2021, idet klageren ifølge sin egen opgørelse på dette tidspunkt havde opholdt sig i Danmark i 43 dage i 6-måneders perioden fra 3. oktober 2020 til 2. april 2021.

Efter en afbrydelse skal der etableres et **nyt** sammenhængende udlandsophold på mindst 6 måneder, før lempelsen kan genoptages. I samme sag blev lempelse for tiden efter afbrydelsen nægtet, fordi skatteyderens egen opgørelse ikke rakte seks måneder frem. Også i flymekaniker-sagen [j.nr. 23-0070093](#) blev opholdet anset for afbrudt midt i perioden, hvorefter klageren ikke kunne dokumentere en ny kvalificerende periode.

LOV	Ligningsloven § 33a, stk. 1, 3	
PRAKSIS	Landsskatteretten · Lempele efter ligningslovens § 33 A for flymekaniker udstationeret i Europa – dokumentationskrav for opholdsdage	18.12.2025
	Landsskatteretten · Flymekaniker fik delvis medhold i lempelse efter ligningslovens § 33 A for udlandsarbejde i 2019-2020	16.12.2025
	Landsskatteretten · Pilot med base i Tyskland: Halv exemptionlempelse godkendt for januar-marts 2021 – 42-dages reglen og krav til dokumentation	14.12.2025
	Landsskatteretten · Afslag på skattelempelse for pilot efter ligningsloven § 33A grundet manglende dokumentation for ophold i Danmark	20.06.2023

Landsskatteretten · Landsskatteretten: Afslag på fuld skattefritagelse efter ligningslovens § 33 A grundet overskridelse af 42-dages reglen

06.02.2012

Hvad Landsskatteretten lægger vægt på ved opgørelsen af opholdsdage

§ 3

Tvistens kerne er næsten altid en **dag-for-dag-opgørelse** af, hvor skatteyderen faktisk har opholdt sig. På tværs af afgørelserne tegner der sig et fast vurderingsmønster.

Udokumenterede dage henføres til Danmark. Landsskatteretten tiltræder Skattestyrelsens udgangspunkt om, at dage uden objektiv dokumentation for ophold i udlandet som hovedregel regnes som opholdsdage i Danmark. Lange, sammenhængende friperioder uden dokumentation er derfor afgørende i skatteyderens disfavør. I [j.nr. 21-0063427](#) identificerede Skattestyrelsen 115 dage i 2017 uden dokumentation, og retten fandt, at det ikke var muligt at etablere nogen 6-måneders periode med under 42 dages dansk ophold.

Korte mellemrum og personlig tilknytning. Landsskatteretten foretager en samlet, konkret og individuel vurdering. To forhold trækker i skatteyderens favør:

- **Korte mellemrum:** I [j.nr. 23-0070093](#) fastslog retten, at korte perioder på op til 3 dage mellem dage med objektiv dokumentation for udlandsophold *ikke* henregnes til ophold i Danmark.
- **Personlig tilknytning til basislandet:** I [j.nr. 24-0025903](#) lagde retten »særlig vægt« på pilotens fælles bolig og kæreste i Tyskland som relevant kontekst for bevisvurderingen. Retten markerede dog grænsen for, hvor langt tilknytningen rækker:

Retten bemærker, at selvom klagerens personlige forhold ikke i sig selv taler for ophold i Danmark i kortere friperioder, forholder det sig dog sådan, at klageren rent faktisk til tider har været i Danmark i selv kortere perioder – og under hensyntagen hertil er ophold i udlandet ikke tilstrækkeligt godtgjort for de nævnte dage.

Omvendt indgik det i [j.nr. 23-0070093](#), at klagerens private forhold og incitament til at opholde sig i Danmark talte for, at omtvistede dage var danske.

Systematisk bevissikring belønnes. I [j.nr. 23-0067742](#) godkendte retten lempelse for flere perioder, netop fordi piloten siden medio 2018 systematisk havde indsamlet kvitteringer og brugt kreditkort i udlandet:

Landsskatteretten finder på den baggrund, at denne opgørelse af ophold i Danmark og i udlandet kan lægges til grund ved vurderingen af, hvorvidt klageren opfylder betingelserne for lempelse efter Ligningslovens § 33 A, henset til det fremlagte dokumentationsmateriale i form af bankkontoudskrifter, kvitteringer og flybilletter.

Retten afviste dog i samme sag, at en »Open day« (OPN) i arbejdsplanen automatisk udgjorde en arbejdsaktivitet, der udelukkede ophold i Danmark. Endelig tager retten et vist **hensyn til covid-19-restriktioner** i 2020-2021 ved bevisvurderingen, jf. både [j.nr. 23-0067742](#) og [j.nr. 25-0011459](#) – udover den særskilte covid-undtagelse i § 33 A, stk. 6, for ophold i Danmark i perioden 9. marts–30. juni 2020, der blev indsat ved en lovændring i 2020.

LOV [Ligningsloven § 33a, stk. 1, 3](#)

PRAKSIS **Landsskatteretten** · Lempele efter ligningslovens § 33 A for flymekaniker udstationeret i Europa – dokumentationskrav for opholdsdage 18.12.2025

Landsskatteretten · Pilot med base i Tyskland: Halv exemptionlempelse godkendt for januar–marts 2021 – 42-dages reglen og krav til dokumentation	14.12.2025
Landsskatteretten · Pilot med bopæl i Danmark og Tyskland: Halvt exemption lempelse for udenlandsk lønindkomst – dokumentation for opholdsdage i 2020 og 2021	08.12.2025
Landsskatteretten · Lempelse efter Ligningslovens § 33 A: Landsskatteretten godkender pilotlempelse og befodringsfradrag, men afviser fradrag for dobbelt husførelse.	31.10.2025
Landsskatteretten · Pilot nægtet halv exemption og skattefri rejsegodtgørelse grundet manglende objektiv dokumentation for ophold udenfor Danmark og rejseudgifter	29.09.2025

Dokumentations- og beviskrav: bevisbyrde, objektiv dokumentation og afviste indsigelser

Bevisbyrden påhviler skatteyderen. Det er fast praksis, at den skattepligtige skal godtgøre, at betingelserne i § 33 A er opfyldt, herunder at ophold i Danmark ikke har oversteg 42 dage inden for enhver 6-måneders periode. Kravet er **objektiv** dokumentation. I [j.nr. 25-0028218](#) formulerede retten det således:

Landsskatteretten fandt, at klageren ved den fremlagte dokumentation ikke har godtgjort eller i tilstrækkelig grad sandsynliggjort, at han i 2021 og 2022 maksimalt har opholdt sig i Danmark i 42 dage inden for enhver periode af 6 måneders varighed.

Hvad rækker – og hvad rækker ikke. Følgende mønster går igen:

- **Utilstrækkeligt alene:** egenudfyldte kalendere, arbejdsplaner (roster), ansættelseskontrakt og lejekontrakt i udlandet. En lejekontrakt dokumenterer kun, at en bolig er til rådighed, ikke faktisk ophold. I [j.nr. 24-0003117](#) blev en flymekaniker nægtet lempelse, fordi en arbejdsplan, en egenudarbejdet kalender og et kontoudtog med få transaktioner ikke kunne dokumentere de 190 hhv. 179 fridage.
- **Bevisværdi:** flybilletter, boardingpas, daterede kvitteringer for køb i udlandet og kontoudtog med løbende forbrug i basislandet.
- **Uoverensstemmelser skader:** modstrid mellem diætsedler, timesedler og egen rejsekalender førte allerede i [j.nr. 09-01773](#) til, at dokumentationen samlet blev tilsidesat.

»Skærpet praksis« og berettiget forventning afvises. Skatteyderne gør gentagne gange gældende, at kravet om objektiv dokumentation er en uhjemlet skærpelse med tilbagevirkende kraft, og at tidligere godkendte kontroller har skabt en retsbeskyttet forventning. Landsskatteretten afviser systematisk begge anbringender. Kravet om objektiv dokumentation følger af fast retspraksis (**SKM2013.85.BR**, **SKM2017.473.BR**, **SKM2018.207.BR**, **SKM2019.512.ØLR** og **SKM2025.612.BR**), og en udfyldt kalender har aldrig været tilstrækkelig. I [j.nr. 18-0002411](#) hed det:

Retten finder således på baggrund af ovenstående, at klageren ikke har opnået en retsbeskyttet forventning om, at fremlæggelse af en kalenderoversigt kan anses for tilstrækkelig dokumentation til at opnå lempelse efter ligningslovens § 33A.

Tidligere års godkendelse indebærer alene, at det selvangivne blev accepteret efter kontrollen, ikke et tilsagn om fremtidig godkendelse (jf. **SKM2012.586.ØLR**). At nægte at fremlægge centrale beviser kan tillægges **processuel skadevirkning** – i den parallelle byretssag om Star Air-piloter (omtalt nedenfor) var pilotens afvisning af at fremlægge kontoudtog et bærende element i frifindelsen af Skatteministeriet.



LOV	Ligningsloven § 33a, stk. 1	Skatteforvaltningsloven § 26, stk. 1	
PRAKSIS	Byretten · Star Air-piloters krav om skattelempelse afvist grundet manglende objektiv dokumentation for ophold i udlandet		28.10.2025
	Landsskatteretten · Landsskatteretten nægtede pilot halv exemptionslempelse grundet manglende dokumentation for ophold uden for Danmark		21.10.2025
	Landsskatteretten · Halv lempelse af udenlandsk lønindkomst nægtet grundet manglende dokumentation for overholdelse af 42-dages reglen		16.05.2025
	Landsskatteretten · Afslag på skattelempelse for pilot efter ligningsloven § 33A grundet manglende dokumentation for ophold i Danmark		20.06.2023
	Landsskatteretten · Landsskatterettens afgørelse om lempelse efter ligningslovens § 33 A – manglende dokumentation for rejseaktivitet		25.02.2010

§ 5 Fuld kontra halv lempelse – samspillet med dobbeltbeskatningsoverenskomsterne

Fordelingen mellem fuld og halv lempelse afhænger af, om en dobbeltbeskatningsoverenskomst (DBO) tillægger Danmark beskatningsretten til den udenlandske løn:

- **Fuld exemption – § 33 A, stk. 1:** når der ikke er en DBO med arbejdslandet, eller DBO'en ikke tillægger Danmark beskatningsretten.
- **Halv exemption – § 33 A, stk. 3:** når Danmark efter DBO'en har beskatningsretten, og lønnen er optjent ved privat ansættelse.

Flymekaniker-sagen [j.nr. 23-0095564](#) illustrerer begge dele inden for samme afgørelse:

Arbejdsland	Lempelsestype	Begrundelse
Tyskland, Italien, Nordirland (UK)	Halv (stk. 3)	DBO art. 15, stk. 2, tillægger Danmark beskatningsretten
Frankrig	Fuld (stk. 1)	Ingen gældende DBO i de pågældende år

For pilotansatte i danske luftfartsselskaber er udfaldet typisk **halv** lempelse, fordi DBO'erne for luftfart (fx art. 15, stk. 3, i overenskomsten af 22. november 1995 mellem Danmark og Tyskland) tillægger beskatningsretten den stat, hvor selskabets virkelige ledelse har sæde – dvs. Danmark. Det blev lagt til grund i bl.a. [j.nr. 24-0025903](#) og [j.nr. 25-0011459](#).

Grænsen kan være vanskelig. I sagen om en overstyrmand på et norsk skib ud for **Angolas** kyst gav Landsskatteretten oprindeligt **fuld** lempelse, fordi der ikke var en DBO med Angola. Østre Landsret **ændrede** dette til halv lempelse i [BS-43139/2021-OLR](#): den nordiske DBO's art. 15, stk. 1, fandt anvendelse og tillagde domicillandet Danmark beskatningsretten, da arbejdet var udført uden for de nordiske stater og skibet ikke var i »international trafik«. Afgørelsen viser, at fuld/halv-spørgsmålet beror på en præcis subsumption under den relevante DBO.

LOV	Ligningsloven § 33a, stk. 1, 3	Ligningsloven § 33, stk. 1	
PRAKSIS	Landsretten · Sag om lempelse af indkomstskat efter arbejde på norsk skib ud for Angolas kyst		22.04.2024
	Landsskatteretten · Flymekaniker fik delvis medhold i lempelse efter ligningslovens § 33 A for udlandsarbejde i 2019-2020		16.12.2025

Landsskatteretten · Pilot med base i Tyskland: Halv exemptionlempelse godkendt for januar–marts 2021 – 42-dages reglen og krav til dokumentation	14.12.2025
Landsskatteretten · Pilot med bopæl i Danmark og Tyskland: Halvt exemption lempelse for udenlandsk lønindkomst – dokumentation for opholdsdage i 2020 og 2021	08.12.2025

§ 6 Sammenhæng med arbejdsgiverens forhold og afgrænsning af den lempelsesberettigede løn

Opholdet skal være begrundet i arbejdsgiverens forhold. Lempelse forudsætter ikke blot fysisk ophold i udlandet, men at udlandsopholdet har den fornødne sammenhæng med arbejdsgiverens forhold. Det blev afgørende i [j.nr. 25-0009392](#), hvor en marketingdirektør – der tillige var eneejer (hovedaktionær) af det selskab, han var udstationeret for – blev nægtet lempelse for ophold i Frankrig og De Forenede Arabiske Emirater. Skattestyrelsens begrundelse, som Landsskatteretten stadfæstede, var bl.a.:

For at der kan godkendes lempelse af skatten for indkomst optjent i udlandet, kræves det, at opholdet i udlandet er begrundet i arbejdsgiverens forhold.

Retten lagde vægt på, at der under opholdet blev udført arbejde for flere internationale kunder på tværs af landegrænser – herunder danske kunder – så en del af arbejdet ville skulle udføres uanset, hvorfra i verden det skete. Selskabet havde ingen kontorer i de pågældende lande, og klageren havde som hovedaktionær selv indflydelse på arbejdets tilrettelæggelse. Linjen følger administrativ praksis (**SKM2024.19.SR** og **SKM2023.519.SKTST**).

Nødvendigt arbejde i Danmark afbryder opholdet. Spørgsmålet om, hvorvidt arbejde udført i Danmark er »nødvendigt arbejde i direkte forbindelse med udlandsopholdet«, kan afbryde opholdet. I pilot-sagen [j.nr. 24-0080384](#) blev fysiske møder (»MT«/meeting) og deadhead-transport til Danmark behandlet som ophold i Danmark, der indgik i 42-dages-optællingen.

Hvilken løn er omfattet – fratrædelsesgodtgørelse og løn i opsigelsesperioden. § 33 A omfatter kun lønindkomst, der udspringer af arbejdet i udlandet. Højesteret fastslog i [BS-22150/2022-HJR](#) (udstationering i Kina), at et ansættelsesforhold skal anses for **ét samlet forhold**, så løn i opsigelsesperioden skal fordeles **forholdsmæssigt** mellem ansættelsen i Danmark og i udlandet. Fratrædelsesgodtgørelse – der beskattes efter [ligningsloven § 7 U](#) – er kun omfattet af § 33 A, hvis den **udelukkende** hidrører fra ansættelsesforholdet i udlandet; da godtgørelsen udsprang af den samlede, langvarige ansættelse i Danmark, kunne der ikke gives lempelse. Østre Landsret havde forinden i [BS-49382/2020-OLR](#) anvendt den forholdsmæssige fordeling (33,5 ud af 182,5 måneder) i overensstemmelse med styresignalet **SKM2018.117.SKAT** og bemærket, at § 33 A er en ren national bestemmelse, der ikke strider mod EU-retten.

LOV	Ligningsloven § 7u	Ligningsloven § 33a, stk. 1	
PRAKSIS	Højesteret · Højesterets dom om skattemæssig lempelse for fratrædelsesgodtgørelse efter udstationering i Kina		11.05.2023
	Landsretten · Afgørelse om lempelse af beskatning af vederlag modtaget i 2013 efter ligningslovens § 33 A og dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Kina		30.05.2022
	Landsskatteretten · Lempelse efter ligningslovens § 33 A afvist for marketingdirektørs udstationering i Frankrig og UAE – manglende sammenhæng med arbejdsgivers forhold		06.02.2026
	Landsskatteretten · Pilot med tjenestested i Tyskland: Lempelse efter § 33A, fradrag for tysk social sikring og skattefri rejsegodtgørelse		12.01.2026

§ 7 Klagebehandling og prøvelse ved Landsskatteretten

Landsskatteretten behandler klager over Skattestyrelsens afgørelser, der efter [skatteforvaltningsloven § 11](#) henhører under retten, og som visiteres dertil efter § 35 b. Sagen forberedes af **Skatteankestyrelsen**, der efter [§ 15 i bekendtgørelsen om Skatteankestyrelsen](#) udarbejder en skriftlig redegørelse med en motiveret indstilling til sagens afgørelse.

Efter [forretningsordenen for Landsskatteretten](#) henføres klagen til én af to sagsgrupper: principielle sager (og alle sager med retsmøde) afgøres med deltagelse af de menige retsmedlemmer, mens øvrige sager kan afgøres af ansatte i Skatteankestyrelsen. **Retsmøde** afholdes, hvis klageren eller Skatteforvaltningen anmoder om det, eller hvis retten finder det hensigtsmæssigt. Lempelsessagerne afgøres typisk efter en konkret bevisbedømmelse, og flere af piloternes sager har været behandlet på retsmøde, hvor der bl.a. er fremlagt supplerende kvitteringer.

Afgørelsens form. Afgørelsen er **bindende** for skattemyndighederne. Et karakteristisk træk i lempelsessagerne er, at Landsskatteretten tager stilling til, hvilke perioder der opfylder betingelserne, men **overlader den talmæssige opgørelse til Skattestyrelsen** med hjemmel i [§ 12 i forretningsordenen](#), hvorefter retten i særlige tilfælde kan fastlægge principperne uden selv at opgøre beløbet. Det skete bl.a. i [j.nr. 25-0011459](#) og [j.nr. 23-0067742](#).

Landsskatteretten kan også prøve **formelle indsigelser**. I [j.nr. 18-0002411](#) afviste retten en ugyldighedspåstand om manglende partshøring, da den omtvistede kalenderopgørelse blot var en opsamling af klagerens egne oplysninger. Rettens afgørelse kan **indbringes for domstolene** inden 3 måneder; indbringes sagen for domstolene, før retten har afgjort den, bortfalder klagen, jf. [skatteforvaltningsloven § 48, stk. 2](#). Spørgsmål, der ikke har været prøvet administrativt – fx korrektion af selve beløbsgrundlaget – falder uden for domstolsprøvelsen, som Højesteret understregede i [BS-22150/2022-HJR](#).

LOV

[Bekendtgørelse om forretningsordenen for Landsskatteretten § 12](#)
[Skatteforvaltningsloven § 11](#)
[Skatteforvaltningsloven § 48, stk. 2](#)

PRAKSIS	Højesteret · Højesterets dom om skattemæssig lempelse for fratrædelsesgodtgørelse efter udstationering i Kina	11.05.2023
	Landsskatteretten · Pilot med base i Tyskland: Halv exemptionlempelse godkendt for januar-marts 2021 – 42-dages reglen og krav til dokumentation	14.12.2025
	Landsskatteretten · Lempele efter Ligningslovens § 33 A: Landsskatteretten godkender pilotlempelse og befodringsfradrag, men afviser fradrag for dobbelt husførelse.	31.10.2025
	Landsskatteretten · Afslag på skattelempelse for pilot efter ligningsloven § 33A grundet manglende dokumentation for ophold i Danmark	20.06.2023

§ 8 Sammenhæng med domstolspraksis og sammenfatning

Landsskatterettens afgørelser indbringes løbende for domstolene, og praksis er tæt forbundet på tværs af instanser.

- **Byretten** har bekræftet det strenge dokumentationskrav. I [BS-38449/2023-HOL](#) (Star Air-piloter med base i Köln) blev Skatteministeriet frifundet: selvudfyldte kalendere og rosters var ikke i sig selv tilstrækkelig objektiv dokumentation, og pilotens vægring ved at fremlægge kontoudtog blev tillagt vægt. Byretspraksis

(bl.a. **SKM2017.473.BR**, **SKM2018.207.BR**, **SKM2023.310.BR** og **SKM2025.612.BR**) er netop det grundlag, Landsskatteretten henviser til, når den afviser, at dokumentationskravet er en ulovlig skærpende.

- **Landsretten** har dels bekræftet kravet (**SKM2019.512.ØLR**), dels korrigeret nævnet i fuld/halv-spørgsmålet. I Angola-sagen **BS-43139/2021-OLR** ændrede Østre Landsret Landsskatterettens fulde lempelse til halv lempelse, og i Nokia/Kina-sagen **BS-49382/2020-OLR** fastlagde landsretten den forholdsmæssige fordeling af løn i opsigelsesperioden.
- **Højesteret** har i **BS-22150/2022-HJR** fastslået, at ansættelsen skal anses for ét samlet forhold, og at fratrædelsesgodtgørelse kun lempes, hvis den udelukkende hidrører fra udlandsarbejdet. Højesteret har derimod ikke direkte taget stilling til selve dokumentationskravet for 42-dages-reglen, som fortsat hviler på byrets- og landsretspraksis.

Sammenfattende afgøres lempelsessagerne ved Landsskatteretten på tre akser: (1) en objektiv betingelse om mindst 6 måneders sammenhængende udlandsophold med højst 42 dage i Danmark inden for enhver afsluttet 6-måneders periode, (2) en streng bevisbedømmelse, hvor udokumenterede dage henføres til Danmark, og bevisbyrden påhviler skatteyderen, og (3) et krav om, at opholdet og indkomsten har den fornødne sammenhæng med arbejdsgiverens forhold. Fordelingen mellem fuld og halv lempelse styres af de relevante dobbeltbeskatningsoverenskomster. Skatteydere, der systematisk sikrer objektiv dokumentation – boardingpas, flybilletter, daterede kvitteringer og kontoudtog – opnår i flere tilfælde (delvist) medhold, mens kalendere og arbejdsplaner alene konsekvent fører til nægtelse. Retsstillingen er stabil: der er ingen vedtagne, men endnu ikke konsoliderede ændringer af § 33 A pr. seneste lovebekendtgørelse.

LOV	Ligningsloven § 33a, stk. 1, 3	
PRAKSIS	Højesteret · Højesterets dom om skattemæssig lempelse for fratrædelsesgodtgørelse efter udstationering i Kina	11.05.2023
	Landsretten · Sag om lempelse af indkomstskat efter arbejde på norsk skib ud for Angolas kyst	22.04.2024
	Landsretten · Afgørelse om lempelse af beskatning af vederlag modtaget i 2013 efter ligningslovens § 33 A og dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Kina	30.05.2022
	Byretten · Star Air-piloters krav om skattelempelse afvist grundet manglende objektiv dokumentation for ophold i udlandet	28.10.2025

REFERENCE Lovgrundlag 5 paragraffer

Kildeskatteloven § 1	stk. 1	Ligningsloven § 7u	
Ligningsloven § 33a	stk. 1, 3	Ligningsloven § 33	stk. 1
Skatteforvaltningsloven § 11			

MATERIALE Citerede afgørelser 18 afgørelser

HØJESTERET · ØVERSTE INSTANS		1
11.05.2023	Højesterets dom om skattemæssig lempelse for fratrædelsesgodtgørelse efter udstationering i Kina	bs-22150-2022-hjr

LANDSRET TEN · ANKEINSTANS

2

22.04.2024	Sag om lempelse af indkomstskat efter arbejde på norsk skib ud for Angolas kyst	5604-6704
30.05.2022	Afgørelse om lempelse af beskatning af vederlag modtaget i 2013 efter ligningslovens § 33 A og dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Kina	2881-3416

BYRET TEN · FØRSTE INSTANS

1

28.10.2025	Star Air-piloters krav om skattelempelse afvist grundet manglende objektiv dokumentation for ophold i udlandet	10414-12255
------------	--	-------------

LANDSSKATTERETTEN · ADMINISTRATIV KLAGEINSTANS

14

06.02.2026	Lempelse efter ligningslovens § 33 A afvist for marketingdirektørs udstationering i Frankrig og UAE – manglende sammenhæng med arbejdsgivers forhold	25-0009392
20.01.2026	Pilot ansat hos irsk luftfartsselskab med hjemmebase i UK: Medhold i lempelse efter ligningslovens § 33 A og fradrag for britiske sociale sikringsbidrag	24-0093567
12.01.2026	Pilot med tjenestested i Tyskland: Lempelse efter § 33A, fradrag for tysk social sikring og skattefri rejsegodtgørelse	24-0080384
18.12.2025	Lempelse efter ligningslovens § 33 A for flymekaniker udstationeret i Europa – dokumentationskrav for opholdsdage	23-0070093
16.12.2025	Flymekaniker fik delvis medhold i lempelse efter ligningslovens § 33 A for udlandsarbejde i 2019-2020	23-0095564
14.12.2025	Pilot med base i Tyskland: Halv exemptionlempelse godkendt for januar–marts 2021 – 42-dages reglen og krav til dokumentation	25-0011459
08.12.2025	Pilot med bopæl i Danmark og Tyskland: Halvt exemption lempelse for udenlandsk lønindkomst – dokumentation for opholdsdage i 2020 og 2021	24-0025903
31.10.2025	Lempelse efter Ligningslovens § 33 A: Landsskatteretten godkender pilotlempelse og befordringsfradrag, men afviser fradrag for dobbelt husførelse.	23-0067742
21.10.2025	Landsskatteretten nægtede pilot halv exemptionslempelse grundet manglende dokumentation for ophold uden for Danmark	25-0028218
29.09.2025	Pilot nægtet halv exemption og skattefri rejsegodtgørelse grundet manglende objektiv dokumentation for ophold udenfor Danmark og rejseudgifter	21-0063427
16.05.2025	Halv lempelse af udenlandsk lønindkomst nægtet grundet manglende dokumentation for overholdelse af 42-dages reglen	24-0003117
20.06.2023	Afslag på skattelempelse for pilot efter ligningsloven § 33A grundet manglende dokumentation for ophold i Danmark	18-0002411
06.02.2012	Landsskatteretten: Afslag på fuld skattefritagelse efter ligningslovens § 33 A grundet overskridelse af 42-dages reglen	10-02187
25.02.2010	Landsskatterettens afgørelse om lempelse efter ligningslovens § 33 A – manglende dokumentation for rejseaktivitet	09-01773