

lønnen udbetales af en dansk eller af en udenlandsk arbejdsgiver.

Det forudsættes, at opholdet i udlandet kan afbrydes af ferie eller lignende. Reglen svarer til kildeskatteLovens § 3, stk. 4, om afbrydelse af ophold i Grønland, og forudsættes administreret efter samme principper. Dette indebærer bl. a., at kun sædvanlig ferie kan tages i betragtning, og at ferie afholdt i Danmark som afslutning på et udlandsophold ikke kan medregnes til ét-års perioden.

Ifølge reglen i stk. 1 vil den samlede indkomstskat blive nedsat med det beløb, der forholdsmæssigt falder på den udenlandske lønindkomst. Denne medregnes i den skattepligtige indkomst, hvilket bl. a. har betydning for fastsættelsen af indkomstafhængige ydelser. Fritagelsen for beskatningen opnås herefter ved, at den danske skat reduceres forholdsmæssigt. Metoden svarer til det princip, der er fulgt i nyere dobbeltbeskatningsaftaler, der bygger på exemptions-princippet. Fritagelsesreglen og lempelsesregler ifølge en dobbeltbeskatningsaftale vil ikke kunne anvendes samtidig på samme lønindkomst.

Ifølge stk. 2 gælder reglen ikke for lønindkomst ved tjeneste uden for riget for den danske stat eller anden dansk offentlig myndighed. Dette stemmer overens med den i international skatteret almindeligt gældende regel om, at lønninger, der udbetales af staten og andre offentlige myndigheder, beskattes i udbetalingslandet.

Fritagelsesreglen gælder heller ikke for lønindkomst, der indtjenes ved tjeneste om bord på dansk fartøj eller dansk, norsk eller svensk luftfartøj. Udtrykket „dansk fartøj“ omfatter ethvert dansk skib,

uanset om det er omfattet af sømandsskatteordningen eller ikke. Endvidere vil f. eks. alle luftfartøjer, der drives af SAS, være omfattet af undtagelsen. Undtagelsen svarer for så vidt angår skibe og luftfartøjer i international trafik til den i international skatteret almindeligt gældende regel om, at lønindkomst af den omhandlede art beskattes i det land, hvor virksomhedens faktiske ledelse har sit sæde. For så vidt angår arbejde på fiskerbåde er reglen i overensstemmelse med tendensen i de senere nordiske harmoniseringsbestræbelser.

Reglen i stk. 3 tilsigter at forhindre, at der opstår situationer, hvor lønindkomsten helt fritages for beskatning som følge af et udenlandsk beskatningsafkald i en dobbeltbeskatningsaftale, medens Danmark som følge af reglen i stk. 1 ikke kan udnytte den til beskatningsafkaldet svarende beskatningsret.

Reglen i stk. 4 gør det muligt at indrømme henstand, såfremt det må anses for godtgjort, at reglen i stk. 1 kan finde anvendelse. Henstandsordningen tænkes tilrettelagt og administreret efter samme principper som den henstandsordning, der gælder for personer, der tager ophold i Grønland i mindst to år, jfr. kildeskatteLovens § 3, stk. 4.

#### Ad § 2.

Loven har virkning fra og med indkomståret 1976. Dette betyder, at ophold uden for riget inden indkomstårets begyndelse ikke kan medregnes i ét-års perioden, samt at alene lønindkomst, der er erhvervet i indkomståret 1976 eller senere kan tages i betragtning.