

tydning, bliver det derfor nødvendigt helt at ophæve den gældende regel om, at der ikke kan gives lempelse, når beskatningsretten tilkommer Danmark.

Efter den gældende ordning nedsættes den samlede indkomstskat med hele det beløb, der forholdsmæssigt falder på den udenlandske lønindkomst og der gives derfor ikke lempelse for eventuel dobbeltbeskatning, når lønnen beskattes i udlandet. Dette foreslås ændret, således at der i stedet for en fuld nedsættelse gives en nedsættelse med $\frac{2}{3}$ af den indkomstskat, der forholdsmæssigt falder på den udenlandske lønindkomst.

Den foreslåede beskæring af nedsættelsen vil til gengæld medføre, at den udenlandske skat, skatteyderen måtte betale af lønindkomsten, vil give adgang til lempelse i henhold til dobbeltbeskatningsaftalerne. Lempelserne gives i den nedsatte danske indkomstskat, og de vil sammen med den foreslåede almindelige nedsættelsesregel i mange tilfælde bevirke, at den danske skat bliver lavere, end hvis den beregnes efter de gældende regler.

Når der som foreslået kun gives nedsættelse med en del af den skat, der henføres til den udenlandske lønindtægt, undgår man at udsætte sig for kritik fra aftalelandenes side.

En sådan kritik kan meget vel tænkes, såfremt man herhjemme opretholder *fuld* lempelse også i tilfælde, hvor beskatningsretten tilkommer Danmark. I disse tilfælde kan et aftaleland med en vis begrundelse påstå, at det er et brud på forudsætningerne for den indgåede aftale, idet denne alt efter udlandsopholdets længde foresætter beskatning af lønindkomsten i enten den ene eller anden stat, men ikke total skattefrihed begge steder.

Lovforslaget tilsigter samtidig en justering i skærpende retning.

I henhold til den gældende ordning omfatter bestemmelsen ikke søfolk om bord på danske skibe eller danske, norske eller svenske luftfartøjer.

Dette foreslås nu ændret, således at bestemmelsen ikke kan finde anvendelse ved arbejde om bord på skibe og luftfartøjer, uanset hvor disse er registreret. Baggrunden herfor er, at det har været følt som en forskelsbehandling, at lempelsesreglen har kunnet anvendes af danske søfolk på udenlandske skibe, men ikke af danske søfolk på danske skibe.

Endvidere foreslås det, at bestemmelsen ikke skal kunne anvendes ved arbejde om bord på fartøjer og installationer, der anvendes i tilknytning til efterforskning og udnyttelse af naturforekomster. Dette må ses i sammenhæng med, at der her er tale om arbejdsforhold, der er meget atypiske,

især hvad angår arbejdstid og ferieforhold og som derfor ikke er velegnede til regulering ved en så generel bestemmelse som den her foreslåede.

De foreslåede ændringer vil få afledede konsekvenser.

Forslaget om, at der skal ske en delvis beskatning i Danmark af den lønindkomst, der indtjenes i udlandet, bevirker, at kildeskattelovens § 26, stk. 2, 3. pkt., om overførsel af underskud imellem ægtefæller ikke længere finder anvendelse, hvor den udenlandske indkomst lempes efter § 33 A som foreslået.

Efter kildeskattelovens bestemmelse har man ved opgørelsen af ægtefællers skattepligtige indkomster set bort fra indtægter, der beskattes i udlandet og ikke her i landet. I praksis gjaldt dette også i tilfælde, hvor indkomsten rent faktisk ikke blev undergivet beskatning i udlandet.

Det bevirker, at gifte personer, der både har udenlandsk lønindkomst, som helt er fritaget for beskatning, og f.eks. renteudgifter, kan overføre deres uudnyttede fradrag til den anden ægtefælle som underskud, der kan fradrages ved opgørelsen af ægtefællens skattepligtige indkomst.

I forbindelse med den foreslåede delvise beskatning af udenlandske lønindkomst er betingelsen i kildeskattelovens § 26, stk. 2, 3. pkt., for overførelse af underskud, ikke længere opfyldt.

Som en yderligere konsekvens af den delvise beskatning af udlandsindkomsten følger, at der, når arbejdet udføres i et aftaleland, vil kunne gives dobbeltbeskatningslempelse i den danske skat for den lønmodtageren måtte have betalt af lønindkomsten i udlandet.

For nogle grupper af skatteydere vil lovforslaget medføre skatteforhøjelser. Det gælder for personer, der gør tjeneste om bord på udenlandske skibe og luftfartøjer og på fartøjer og installationer, der anvendes i tilknytning til efterforskning og udnyttelse af naturforekomster i udlandet. De får efter de gældende regler nedsat deres indkomstskat med hele det skattebeløb, der forholdsmæssigt henregnes til den udenlandske lønindtægt, men efter lovforslaget afskæres de helt fra skattenedsættelse. Endvidere vil personer, der erhverver lønindtægt i lande, hvor der ikke betales indkomstskat, efter forslaget få beskåret den skattenedsættelse, de kan opnå efter de gældende regler. Efter forslaget vil deres skat stige med en trediedel af den del af deres indkomstskat, der forholdsmæssigt kan henføres til den udenlandske lønindtægt.

En anden og formentlig større gruppe skatteydere vil få skattelettelser af forskellig størrelse trods den foreslåede beskæring af den generelle