

## Bilag 2

Lovforslagets virkninger kan belyses ved hjælp af et eksempel. En skatteyder, der har opholdt sig mere end et år i et fremme land, der har dobbeltbeskatningsaftale med Danmark, byggende på creditreglen, har i 1982 haft lønindtægt i udlandet de første ni måneder og lønindtægt her i landet de sidste tre måneder. Hans skattepligtige indkomst i hele 1982 er på 160.000 kr. Heraf er de 120.000 kr. indtjent i udlandet og de 40.000 kr. herhjemme.

Hans indkomstskat af hele årsindtægten udgør 72.000 kr.

Efter de gældende regler i § 33 A beregnes nedsættelsen i hans indkomstskat således:

*Nedsættelse ifølge gældende regler*

Samlet indkomstskat .....	Kr.	72.000
heraf henføres $\frac{120.000}{160.000}$ eller		
3/4 til udlandsindkomsten og indkomstskatten nedsættes med denne del af skatten .....		$\div 54.000$
Dansk indkomstskat efter nedsættelse .....		18.000

Desuden betaler skatteyderen 42.000 kr. i skat af den udenlandske lønindtægt til opholdslandet. Selvom der er indgået dobbeltbeskatningsaftale mellem opholdslandet og Danmark, gives der efter de gældende regler ikke lempelse for dobbeltbeskatning, fordi den udenlandske lønindtægt gennem skatteenedsættelsen efter den gældende § 33 A helt fritages for indkomstskat her i landet.

Den samlede skat bliver efter de gældende regler 18.000 kr. + 42.000 kr. = 60.000 kr.

Efter lovforslaget er udgangspunktet for beregning af den danske skat ligeledes den samlede skat på 72.000 kr. beregnet af hele årsindtægten. Nedsættelsen udgør efter for-

slaget to trediedele af den del af skatten, der forholdsmæssigt henføres til den udenlandske lønindtægt og beregnes således:

*Nedsættelse ifølge lovforslag*

Samlet indkomstskat .....	Kr.	72.000
der nedsættes med 2/3 af		
$\frac{120.000}{160.000} \times 72.000$ eller		$\div 36.000$
Dansk indkomstskat efter nedsættelse .....		36.000

Da der efter forslaget beregnes dansk indkomstskat af den udenlandske lønindtægt, har skatteyderen krav på lempelse i den danske skat efter reglerne i dobbeltbeskatningsaftalen, der i dette eksempel bygger på creditreglen. Herefter skal det nedsatte danske skattebeløb på de 36.000 kr. formindskes enten med den udenlandske skat, der som nævnt er 42.000 kr. eller med den del af den danske skat efter nedsættelsen, der forholdsmæssigt henføres til den udenlandske lønindtægt. Dette sidste beløb udgør 120.000 : 160.000 eller 3/4 af 36.000 kr. svarende til 27.000 kr. Lempelsen beregnes med det mindste af de to beløb, der i dette eksempel er de 27.000 kr. Den danske skat efter lempelsen for dobbeltbeskatning bliver herefter:

Dansk skat efter nedsættelse .....	Kr.	36.000
Lempelse for dobbeltbeskatning .....		27.000
Dansk skat efter nedsættelse og lempelse for dobbeltbeskatning .....		9.000

Skatteyderen skal desuden betale den udenlandske skat på de 42.000 kr. Hans samlede indkomstskat efter lovforslaget bliver herefter 51.000 kr. mod de nævnte 60.000 kr. efter gældende regler.