

Henvendelse til udvalget fra Erhvervenes Skatteseekretariat og ministerens kommentarer hertil

Erhvervenes Skatteseekretariat
11. december 1987

Til Folketingets Skatte- og Afgiftsudvalg

Vedrørende lovforslag nr. L 6 om ændring af ligningsloven

Erhvervenes skatteseekretariat skal hermed tillade sig at henlede Skatte- og Afgiftsudvalgets opmærksomhed på, at der i bemærkningerne til ovennævnte lovforslag på et enkelt punkt anlægges en fortolkning, der efter skatteseekretariatets opfattelse strider mod lovtæksten og rimelighedsbetragtninger.

Lovforslaget indeholder i nr. 8 og 10 nogle lempelser af skattefritagelsesreglen i ligningslovens § 33 A vedr. lønindkomst erhvervet under udlandsophold af mere end 6 måneders varighed. Dels inddrages offentligt ansatte, der udsendes i forbindelse med systemeksport, under fritagelsesreglen, dels gives der adgang til halv skattefritagelse i tilfælde, hvor arbejdslandet efter en beskædningsaftale er afskåret fra at beskatte lønindkomsten (typisk fordi opholdet i det pågældende land i vedkommende indkomstår har strakt sig over mindre end 183 dage).

Det fremgår af lovforslagets § 2 stk. 4, at de nye regler har virkning for *indkomst, hvortil der erhverves endelig ret den 1. januar 1988 eller senere*. Dette synes at måtte føre til, at lønmodtagere, der er udrejst i 1987, og hvis udlandsophold i 1987 og 1988 sammenlagt opfylder 6 måneders kravet efter § 33 A stk. 1, er omfattet af de lempeligere regler for så vidt angår den del af udlandslønnen, der er erhvervet 1. januar 1988 eller senere.

Af bemærkningerne til lovforslagets § 2 fremgår det imidlertid, at personer, der den 1. januar 1988 allerede opholder sig i udlandet, kun kan anvende de lempeligere regler, hvis de har opholdt sig i udlandet i mere end 6 måneder *regnet fra 1. januar 1988*.

Dette resultat kan ikke – eller i hvert fald kun med stor vanskelighed – udledes af lovtæksten, der efter naturlig læsning må forstås således, at ikrafttrædelsesdatoen 1. januar 1988 går på lønindkomsten og ikke på 6-måneders kravet i stk. 1. En fastholdelse af den fortolkning, der er kommet til udtryk i bemærkningerne, må befrygtes at give anledning til retsusikkerhed og klager fra udstationerede lønmodtagere, der på baggrund af lovtæksten er kommet til det resultat, at de er omfattet af de nye, lempeligere regler for så vidt angår 1988-lønnen.

Hertil kommer, at også baggrunden for lovforslagets fremsættelse taler for den sidstnævnte fortolkning. Selvom det må antages at have været et væsentligt motiv gennem forbedrede skattevilkår at motivere til *udsendelse* af eksportmedarbejdere m.v., må de hensyn, der ligger bag lovforslaget, også omfatte virksomhedernes og medarbejdernes dispositioner med hensyn til længden af udstationeringen for medarbejdere, der allerede er udsendt i 1987. Det er eksempelvis i relation til § 33 A stk. 4 af væsentlig betydning for beslutningen om at forlænge udlandsopholdet for en medarbejder, der måske er udsendt i 1986, med 4–5 måneder