

[Sundhedsministeren]

står under midlertidigt ophold i Danmark. Lignende følger af EF-konvention nr. 1408/71 vedrørende social sikring af vandrende arbejdstagere. I forhold til EF omfatter personkredsen dog endnu primært arbejdstagere og selvstændige, og studerende vil som udgangspunkt ikke være omfattet af EF-reglerne. Personkredsen forventes dog udvidet til også at omfatte studerende i EF-landene.

Spm. nr. S 85

Til *skatteministeren* (25/10 89) af:

Erling Christensen (S):

»Skal der betales skat i Danmark af en indtægt optjent i et land, med hvilket Danmark har en dobbeltbeskatningsaftale, når skatteyderen er bosat i landet og betaler indkomstskat dér, og i bekræftende fald med hvilken begrundelse?«

Begrundelse

Problemet drejer sig ikke om mennesker, der forlader Danmark for at finde skattely i udlandet og dermed selv ønsker at sætte sig udenfor.

Nej, jeg tænker på de unge mennesker, vi særlig opfordrer til at rejse ud for at få erfaringer og for at være med til at fremme eksporten og dermed være med til at tjene fremmed valuta hjem til Danmark.

De unge mennesker finder det urimeligt, hvis det er tilfældet, at de skal betale dansk skat uden at have samme rettigheder som øvrige danskere.

Svar (31/10 89):

Skatteministeren (Fogh Rasmussen):

I begrundelsen til spørgsmålet nævnes det, at det ikke drejer sig om mennesker, der forlader Danmark for at finde skattely i udlandet, men om mennesker, som rejser ud for at få erfaringer og for at være med til at fremme eksporten og dermed være med til at tjene fremmed valuta hjem til Danmark.

Jeg kan oplyse, at der som udgangspunkt ikke skal betales skat i Danmark af en indtægt optjent i udlandet, når den pågældende person enten har opgivet sin bopæl i Danmark og er bosat i udlandet eller opholder sig i udlandet i over 183 dage inden for et skatteår.

Danmark kan nemlig kun beskatte en person af indtægt optjent i udlandet, hvis personen er fuldt skattepligtig her til landet. Fuldt skattepligtige personer er skattepligtige af deres globalindkomst, dvs. af alle indkomster, hvad enten de hidrører fra Danmark eller fra udlandet. Fuldt skattepligtige er især personer, der har en bopæl til rådighed i Danmark, eller personer, der har opgivet deres bopæl og er flyttet til udlandet uden at have framellet sig hos skattemyndighederne. Kildeskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2, bestemmer nemlig, at den fulde danske skattepligt opretholdes i 4 år for en person, som opgiver sin bopæl her i landet og flytter til udlandet, medmindre den pågældende person dokumenterer at være omfattet af indkomstbeskatning i en fremmed stat, hvis skattelovgivning ikke er åbenbart lempeligere end den danske. Denne dokumentation sker typisk ved, at den pågældende person får skattemyndighederne i den fremmede stat til at attestere skattepligten på en såkaldt F54-erklæring.

Hvis en person, der rejser ud af landet, fortsat er fuldt skattepligtig til Danmark – f.eks. fordi den pågældende vil vende tilbage i løbet af kortere tid – vil indtægt optjent i udlandet være omfattet af fuld dansk skattepligt. Samtidig vil personen typisk også blive skattepligtig i det land, hvor indtægten er optjent. Der vil altså opstå en dobbeltbeskatningssituation. De indgåede dobbeltbeskatningsaftaler regulerer netop disse forhold, idet aftalerne indeholder bestemmelser, der fordeler retten til at beskatte mellem Danmark og det fremmede land. I denne situation kommer den såkaldte 183-dagesregel i anvendelse.

Danmarks dobbeltbeskatningsaftaler med andre lande er som oftest udarbejdet på baggrund af OECD's modeloverenskomst fra 1977, der indeholder den såkaldte 183-dagesregel. Reglen går ud på, at arbejdslandet ikke kan beskatte en lønindkomst, såfremt lønmodtageren opholder sig i det pågældende land i under 183 dage i et skatteår, eller såfremt lønindkomsten ikke udbetales af en arbejdsgiver, der er hjemmehørende i den pågældende stat, eller såfremt vederlaget ikke udredes af et fast driftssted eller et fast sted, som arbejdsgiveren har i den pågældende stat.

Dobbeltbeskatningsaftalerne vil som regel medføre, at de pågældende personer vil blive beskattet i udlandet af en dér optjent indtægt.