

Efter *gældende ret* skal tre betingelser alle være opfyldt for, at en person, der er hjemmehørende i en fremmed stat, er begrænset skattepligtig til Danmark af lønindkomst.

Der skal for det første foreligge et vederlag i penge for personligt arbejde i tjenesteforhold.

Dernæst skal indkomsten hidrøre fra virksomhed udført her i landet.

Endelig skal den skattepligtige oppebære A-indkomst her fra landet. Dette udtryk er i overensstemmelse med kildeskattelovens § 44, litra b), forstået på den måde, at begrænset skattepligt ikke foreligger, når indkomsten er udbetalt af personer, selskaber og foreninger m.v., der ikke har hjemting her i landet.

En person, som er hjemmehørende i udlandet, er altså kun skattepligtig af løn fra arbejde her i landet, hvis arbejdsgiveren har hjemting her i landet.

En persons hjemting er efter retsplejelovens § 235, stk. 2, i den retskreds, hvor han har bopæl.

Selskaber, foreninger, private institutioner og andre sammenslutninger har efter retsplejelovens § 238, stk. 1, hjemting i den retskreds, hvor hovedkontoret ligger, eller, hvis et sådant ikke kan oplyses, i den retskreds, hvor et af bestyrelsens eller direktionsmedlemmer har bopæl.

Selv om en arbejdsgiver, som er hjemmehørende i udlandet, ikke har hjemting her i landet, er han alligevel begrænset skattepligtig efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d), når han udøver et erhverv med fast driftssted her i landet eller deltager i en erhvervsvirksomhed med fast driftssted her. Udenlandske selskaber med fast driftssted her i landet er begrænset skattepligtige efter den tilsvarende regel i selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra a). En arbejdsgiver, der ikke har hjemting, kan derfor selv være begrænset skattepligtig i Danmark, mens den i virksomheden ansatte lønmodtager ikke beskattes af lønindkomsten.

Ved lovforslaget sikres det, at alle lønindkomster kan beskattes, når arbejdsgiveren er hjemmehørende her i landet eller skattepligtig her til landet af virksomhed med fast driftssted.

Dette sker ved en ændring af betingelserne for, hvornår en indkomst anses for at være A-indkomst. Efter den gældende formulering af § 44, litra b), anses en indkomst som nævnt ikke for A-indkomst, når udbetalingen foretages af personer, dødsboer, selskaber, foreninger, institutioner m.v., der ikke har hjemting her i landet. Det foreslås, at bestemmelsen ændres således, at en indkomst, som udbetales en person eller et selskab m.v. uden hjemting her i landet, alligevel anses for at være A-indkomst, når den pågældende er begrænset skattepligtig.

Betingelsen om arbejdsgiverens begrænsede skattepligt anses dog kun for opfyldt, når vedkommende

er begrænset skattepligtig efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d), eller selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra a), d.v.s. når arbejdsgiveren driver erhvervs-mæssig virksomhed med fast driftssted her i landet.

De øvrige betingelser for, at en lønindkomst er begrænset skattepligtig efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra a), er uændrede.

Det foreslås samtidigt at udvide den kreds af arbejdsgivere, som er pligtige at indeholde foreløbig skat ved udbetaling af løn m.v. til fuldt eller begrænset skattepligtige lønmodtagere.

Udenlandske arbejdsgivere uden hjemting her i landet, som selv er begrænset skattepligtige af virksomhed med fast driftssted her i landet, skal således være pligtige til at have en befuldmægtiget med hjemting her i landet. De udenlandske arbejdsgivere skal have pligt til at udbetale løn m.v. til deres danske eller udenlandske medarbejdere for arbejde udført her i landet gennem den befuldmægtigede. Det påhviler den befuldmægtigede at indeholde A-skat i forbindelse med udbetalingen af løn m.v.

I forbindelse med ændringen af den begrænsede skattepligt af lønindtægt foreslås det også at tydeliggøre betingelsen om, hvornår arbejde anses for udført her i landet.

Normalt giver det ikke anledning til problemer at bestemme, om arbejde skal anses for udført her i landet eller ej. For så vidt angår arbejde udført om bord på skibe, er det dog præciseret i kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra j), at den begrænsede skattepligt også omfatter arbejde udført om bord på et dansk skib.

Der findes ikke en tilsvarende bestemmelse, for så vidt angår arbejde udført om bord i et dansk luftfartøj. Dette medfører, at den begrænsede skattepligt kun omfatter arbejde om bord i et luftfartøj, hvis luftfartøjet opholder sig i Danmark eller i dansk luftterritorium.

Hvis en person, som er hjemmehørende i udlandet, arbejder om bord i et dansk luftfartøj, omfatter den begrænsede skattepligt altså kun den del af den pågældendes løn, som forholdsmæssigt kan henføres til den tid, i hvilken den pågældende i forbindelse med sin tjeneste opholder sig i Danmark eller i dansk luftterritorium.

Dette medfører administrative vanskeligheder med den forholdsmæssige fordeling både for arbejdsgiveren og for skattemyndighederne.

For at undgå dette foreslås det, at arbejde om bord i et dansk luftfartøj anses for udført her i landet, uanset hvor luftfartøjet befinder sig i verden.

For luftfartøjer, som er chartrede uden besætning, foreslås samme regler, som allerede gælder for skibe i § 2, stk. 1, litra j).