

sen består den fulde skattepligt i 4 år efter, en person har opgivet bopæl i Danmark, medmindre den skattepligtige godtgør at være undergivet indkomstbeskatning i en fremmed stat, Færøerne eller Grønland. Det er dog en betingelse, at beskatning i det pågældende land ikke sker efter regler, der er åbenbart lempeligere end reglerne i Danmark. Skatteministeren træffer afgørelse om et givent lands skattesystem kan godkendes som ikke åbenbart lempeligere end det danske.

Den gældende bestemmelse sættes imidlertid i vidt omfang ud af kraft af dobbeltbeskatningsoverenskomsterne. Når Danmark har indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst med tilflytningslandet, og den pågældende person anses for hjemmehørende i dette land efter fraflytning, kan Danmark ikke fastholde den fulde skattepligt i 4 år efter fraflytningen. Bestemmelsen har således ikke et reelt indhold i forhold til lande, med hvilke Danmark har indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst (pt. mere end 50 lande).

På baggrund af den foreslåede beskatning af gevundne af- og nedskrivninger, jf. nr. § 2, nr. 5 (kildeskattelovens § 10), sammenholdt med de gældende regler om beskatning af avancer på aktier og værdipapirer ved fraflytning efter aktieavancebeskatningslovens § 13a og kursgevinstlovens § 8 B, synes der ikke at være samme behov for at udstrække den fulde skattepligt til at være ved, hvis den pågældende ikke længere har nogen tilknytning her til landet, og den pågældende er underlagt indkomstbeskatning til et fremmed land.

Det foreslås derfor, at den fulde skattepligt til Danmark ophører, når en person ikke længere har bopæl i Danmark, og den pågældende har dokumenteret indkomstbeskatning til en fremmed stat eller Grønland. Det er uden betydning, hvordan personer beskattes i det land, hvortil de flytter. Det hidtidige godkendelsessystem, hvorefter de enkelte landes skattesystemer vurderes, afskaffes. Det vil efter forslaget være uden betydning, om beskatningsniveauet i det pågældende land, hvortil en person flytter, er væsentligt lempeligere end i Danmark, ligesom det er uden betydning at skattebasen opgøres anderledes end her i landet. Blot den pågældende dokumenterer, at denne indkomstbeskattes i landet, så ophører den fulde skattepligt.

#### Til nr. 2

Forslaget har til hensigt at sidestille kommunalt udsendte medarbejdere – udsendt både af amts- og primærkommuner – med statsligt udsendte medarbejdere i skattemæssig henseende.

Forslaget skal ses på baggrund af, at kommunalt ansatte medarbejdere efter hovedparten af de dobbeltbeskatningsoverenskomst, som Danmark har indgået, i lighed med statsansatte ikke kan beskattes i det land, de udsendes til.

#### Til nr. 3

Den gældende udformning af bestemmelsen bliver overflødig som følge af nr. 1.

Hvis en person efter interne regler både er fuldt skattepligtig her til landet og til udlandet, men efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst er hjemmehørende i udlandet, kan Danmark ikke beskatte indtægter efter globalindkomstprincippet. Uanset dette kan den skattepligtige stadig som fuldt skattepligtig efter kildeskatteloven fradrage samtlige udgifter, f.eks. renteudgifter. Disse fradragsberettigede udgifter resulterer i et fremførselsberettiget underskud, der kan udnyttes, hvis den pågældende senere bliver hjemmehørende her i landet. Forslaget sikrer den skattemæssige symmetri samt modvirker spekulation i at opnå vilkårligt store fradrag f.eks. ved at optage lån, der placeres som indlån i udlandet, hvor Danmark ikke kan beskatte den til rentefradraget svarende renteindtægt.

I stedet indføres der efter forslaget en bestemmelse, hvorefter en person, der efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst ikke kan beskattes som fuldt skattepligtig, behandles som begrænset skattepligtig. Dvs. at en person, der både er fuldt skattepligtig i udlandet og her i landet (f.eks. i kraft af at have bopæl i begge lande), og som efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst anses for hjemmehørende i udlandet, kun kan foretage fradrag for udgifter, der vedrører indtægter, som Danmark har beskatningsretten til. Forslaget stammer fra personskatteudvalget jf. personskatteudvalgets rapport s. 240 f.

Forslaget medfører også, at en person, som efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst bliver anset for hjemmehørende i udlandet, Færøerne eller Grønland, ikke opfylder betingelserne for at få børnefamilieydelse, jf. lov om børnefamilieydelse § 2, nr. 1.

#### Til nr. 4

Der henvises til bemærkningerne til § 1, nr. 2.

#### Til nr. 5

#### § 9:

For personer, der inddrages under beskatning som fuldt skattepligtige, indføres der regler om fastsættelse af indgangsværdier for aktiver og passiver. Reglerne er sammenfaldende med de ovenfor under § 1,