

stanmærkningerne er at der kun gives skattefritagelse, såfremt udsendelsen overstiger 6 måneder. Offentligt ansatte er endvidere ikke omfattet. Offentligt udsendte bistandsarbejdere, fx. soldater og offentligt udsendte nødhjælpschauffører udsendt til exJugoslavien er således på forhånd afskåret fra at benytte bestemmelsen.

I tillæg til ovenstående bemærkes, at skattefritagelsesmetoden efter tekstanmærkningerne er eksemption uden progressionsforbehold. Dette giver de udsendte bistandsarbejdere mulighed for at kumulere et fremførselsberettiget (rente)underskud under udsendelsen med den virkning, at der heller ikke skal svares skat de første år efter udsendelsen afsluttes. Skattefritagelsen efter ligningslovens § 33 A, er eksemption med progressionsforbehold efter ny metode og indebærer at lempelsen gives som et nedslag i den beregnede skat. Dermed kan der ikke opsamles underskud.

Offentligt ansatte, der ikke udfører bistandsarbejde, er også afskåret fra skattefritagelse efter ligningslovens § 33 A. Personer udsendt til udførsel af systemeksport er dog omfattet af bestemmelsen, forudsat de ikke modtager et skattefrit udetillæg til dækning af merudgifter i forbindelse med udsendelsen.

Den gældende bestemmelse omfatter hovedparten af lønmodtagere ansat i den *private sektor*, dog ikke lønindkomst ved tjeneste om bord på skibe, herunder skibe, der ligger ved land under bygning, reparation eller midlertidig oplægning, luftfartøjer eller fartøjer og installationer, der anvendes i tilknytning til efterforskning og udnyttelse af kulbrinteforekomster.

Efter retspraksis kan en person efter ligningslovens § 33 A, udføre kortvarigt *nødvendigt arbejde i Danmark, der står i direkte forbindelse med udlandsopholdet*. Der er ikke lagt en absolut begrænsning på omfanget af det nødvendige arbejde udført i Danmark. Efter praksis medregnes arbejdsdagene heller ikke ved opgørelsen af de 42 dages ferie eller lignende (indenfor 6 måneder), som en person kan opholde sig i Danmark under opholdet i udlandet. Skattefritagelsen omfatter efter praksis ikke vederlag, der er optjent under det nødvendige arbejdsophold i Danmark.

3. Lovforslagets indhold

Med udgangspunkt i den nuværende udformning af ligningslovens § 33 A, (og § 7, litra r,) foreslås følgende ændringer af retstilstanden:

a) Udvidelse til alle offentlige ansatte

Det foreslås at reglen skal gælde generelt for alle

offentlige ansatte. Dermed ligestilles private og offentlige ansatte. Endvidere ligestilles gruppen af offentligt udsendte. Afgørende for om der er mulighed for skattefritagelse skal alene være om udsendelsen overstiger 6 måneder eller ej. Personer udsendt af den danske stat eller en offentlig myndighed til systemeksport vil fortsat kunne få skattefritagelse.

I lighed med de nuværende regler for udsendte systemeksportmedarbejdere foreslås det at offentligt ansatte dog ikke skal kunne få skattefritagelse, såfremt de oveni deres almindelige løn oppebærer et skattefrit udetillæg efter § 7, litra r, til dækning af ekstra omkostninger i forbindelse med udsendelsen. Som et alternativ til udetillæg udsendes offentligt ansatte i et vist omfang på dagpengevilkår efter statskattelovens § 5, litra d, jf. ligningslovens § 9, stykke 8. Dagpengene skal som udetillægget dække ekstraomkostninger i forbindelse med udsendelsen. Det foreslås derfor endvidere at betinge skattefritagelsen af, at der ikke udbetales sådanne skattefrie dagpengeydelse.

Lønningerne for offentligt ansatte fastsættes ved kollektiv overenskomst. Størrelsen på lønnen efter de gældende overenskomster er aftalt under forudsætning af at den beskattes i Danmark. For at sikre den nødvendige sammenhæng mellem skattefrihed og løn, betinges skattefritagelsen af at ansættelsesforholdet ikke uden videre fortsætter på de gældende overenskomstvilkår aftalt inden lovforslagets ikrafttræden. Er det tilfældet vil den eksisterende bestemmelse finde anvendelse.

b) Udvidelse til alle bistandsarbejdere

Med den ovennævnte udvidelse af § 33 A, vil alle grupper af bistandsarbejdere have mulighed for skattefritagelse efter ligningslovens § 33 A, såfremt de er udsendt mere end 6 måneder. Dette gælder uanset om de er offentligt eller privat udsendt, om der udføres teknisk, humanitær eller anden form for bistand, om udsendelsen sker til et udviklingsland eller fx. borgerkrigsramte områder eller om udsendelsen er finansieret af danske statsmidler eller ej. Der vil endvidere ske en ligestilling inden for gruppen af skattefritagne personer. Skattefritagelsen vil i alle situationer blive givet som et nedslag i den beregnede skat.

c) Udvidelse til også at omfatte piloter, søfolk og lønmodtagere der gør tjeneste i forbindelse med olieudvinding

Den nuværende regel gælder ikke for lønindkomst ved tjeneste om bord på skibe, herunder skibe, der ligger ved land under bygning, reparation eller mid-