

Bemærkninger til lovforslaget

Formålet med lovforslaget er at bemyndige regeringen til at tiltræde aftalen mellem Danmark og Sverige om ophævelse af grænsegængerreglen og dermed gennemføre dens bestemmelser i Danmark, når aftalens betingelser herfor er opfyldt.

Efter artikel 15 i den nordiske dobbeltbeskatningsoverenskomst fra 1989 beskattes arbejdstagere, der er hjemmehørende i én kontraherende stat og arbejder i en anden, som hovedregel i arbejdsstaten. Denne regel medfører i sig selv, at også grænsegængere bliver beskattet efter de danske regler om begrænset skattepligt, d.v.s. skattepligtigt på baggrund af kilder i Danmark. Efter de dagældende regler kunne en skatteyder kun få fradrag for udgifter (der i øvrigt er fradragsberettigede), i det omfang de knytter sig til den indkomst, der er omfattet af begrænset skattepligt. Dette medførte f.eks. at en person, der var bosiddende i Sverige med arbejde i Danmark, ikke kunne fratække f.eks. prioritetsrenter fra en fast ejendom i Sverige i lønnen optjent i Danmark.

Dette var baggrunden for indførelsen af grænsegængerreglen i stykke 2 og 3 i punkterne VII og VIII i protokollen til den nordiske dobbeltbeskatningsoverenskomst. Efter denne regel kan indkomst, som en person, der er hjemmehørende i Sverige hhv. Danmark, oppebærer ved varigt personligt arbejde, som udføres i Danmark hhv. Sverige, kun beskattes dér, hvor personen er hjemmehørende, under forudsætning af, at personen regelmæssigt opholder sig på sin faste bopæl. Der er således tale om en undtagelse til den generelle regel. Herved blev det sikret, at grænsegængere ikke blev beskattet af deres bruttoindkomst.

Med lov nr. 1095 af 20. december 1995 indførtes reglerne i kildeskattelovens afsnit I A om grænsegængere. Efter disse regler gives grænsegængere – dvs. i udlandet bosiddende personer, der oppebærer min. 75 pct. af indkomsten i Danmark – adgang til fradrag for udgifter af personlig karakter, herunder bl.a. fradrag for prioritetsrenter vedrørende egen bolig. Disse regler blev indført som følge af EF-domstolens dom i den såkaldte Schumacker-sag (dom af

14. februar 1995 i sag C-279/93). Med disse interne danske regler varetages således de hensyn, der var baggrunden for indførelsen af undtagelsesreglen for grænsegængere i protokolpunkt VII og VIII i den nordiske dobbeltbeskatningsoverenskomst, hvorfor der ikke længere er behov for disse særlige bestemmelser.

På tidspunktet for grænsegængerreglens indførelse afveg det danske og det svenske skattesystem ikke nævneværdigt fra hinanden. I 1990 blev det svenske skattesystem omlagt, således at den direkte personbeskatning blev nedsat til et niveau under den danske personbeskatning. I Sverige betaler arbejdsgivere tillige et socialt bidrag på ca. 30 pct. af lønnen. Omlægningen medførte, at ved at bo i Sverige og arbejde i Danmark kunne man kombinere den lavere svenske direkte personbeskatning med de lavere danske sociale bidrag. Efter omlægningen af skattesystemet i Sverige har der således været et skattemæssigt incitament til at kombinere bopæl i Sverige med arbejde i Danmark.

Dette medfører, at kollegaer på samme arbejdsplads med samme funktioner beskattes forskelligt. Det må tilstræbes, at der er neutralitet i beskattningen, således at bopælen ikke kan give anledning til forskelle i den disponible indkomst efter skat.

Grænsegængerreglen i protokollen til den nordiske dobbeltbeskatningsoverenskomst ophæves derfor med virkning fra den 1. januar 1997. Der er dog indført en overgangsregel, således at skatteydere, der på dette tidspunkt opfylder betingelserne i grænsegængerreglen, kan fortsætte med at blive beskattet i overensstemmelse med de bestemmelser, der bliver ophævet. Herved sikres, at skatteydere, der inden 1. januar 1997 har indrettet deres økonomi i tillid til grænsegængerreglen, ikke bliver berørt af ophævelsen.

Efter bestemmelserne i grænsegængerreglen skal arbejdet vedvare i en sammenhængende periode på mindst 6 måneder. Det er i aftalen bestemt, at tiden indtil 30. juni 1997 medgår ved beregningen af 6 månedersperioden. Dette medfører f.eks., at en skattey-