

*Bemærkninger til de enkelte bestemmelser.*

Til § 1, nr. 1.

Personer, der er fuldt skattepligtige til Danmark, er skattepligtige af samtlige deres indtægter, hvad enten de hidrører her fra landet eller fra udlandet. Der vil dog typisk ske en nedsættelse af dansk beskatning af løn for arbejde i udlandet efter særlige skatteregler, nemlig enten ligningslovens § 33 A eller regler i en dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Efter reglen i ligningslovens § 33 A skal en fuldt skattepligtig person ikke betale den danske skat, der falder på lønindkomst ved arbejde uden for riget. Det er bl.a. en betingelse, at arbejdet i udlandet er udført i forbindelse med et ophold uden for riget i mindst 6 måneder, som må være afbrudt af ophold i Danmark på sammenlagt højst 42 dage på grund af nødvendigt arbejde her i landet samt ferie eller lignende. I de tilfælde, hvor en dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem Danmark og arbejdsstaten afskærer arbejdsstaten fra at beskatte lønindkomsten, gives der dog kun nedsættelse for den halve danske skat af den udenlandske lønindkomst.

Hvis Danmark har indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst med arbejdsstaten, kan den danske beskatning af lønindkomsten i stedet blive nedsat efter reglerne i denne overenskomst. Nedsættelsen sker for at undgå, at lønmodtageren både skal betale skat i Danmark og i arbejdsstaten af den samme lønindkomst.

Når en dansk lønmodtager udfører arbejde i en fremmed stat (arbejdsstaten), vil den pågældende nemlig som regel også være skattepligtig af lønindkomsten i arbejdsstaten.

Arbejdsstaten vil typisk beskatte lønindkomsten for arbejdet dér, hvad enten arbejdsgiveren er hjemmehørende dér eller i udlandet (fx i Danmark). I de tilfælde, hvor arbejdsgiveren ikke er hjemmehørende i arbejdsstaten, kan denne stat dog have praktiske vanskeligheder ved at gennemføre beskatningen. Dette kan skyldes, at arbejdsstatens skattemyndigheder først på et sent tidspunkt får kendskab til arbejdsforholdet i den pågældende stat.

Resultatet kan blive, at arbejdsstaten først efterfølgende gennemfører beskatningen af den løn, som den danske lønmodtager har erhvervet ved arbejde i denne stat.

I de fleste tilfælde vil arbejdsstaten først søge at opkræve skattekravet hos lønmodtageren. Hvis arbejdsstaten først gennemfører beskatningen af lønindkomsten, efter at arbejdsforholdet i denne stat er ophørt og lønmodtageren har forladt staten, kan det være svært at få skatten opkrævet hos lønmodtageren. I så fald kan arbejdsstaten anmode de danske

skattemyndigheder om at inddrive skatten på dens vegne, hvis der er en aftale mellem Danmark og arbejdsstaten om bistand til inddrivelse af skattekrav.

Det er en administrativ belastning for de danske myndigheder, at de skal tvangsinddrive udenlandsk indkomstskat på udenlandske myndigheders vegne hos en person her i landet. Det er også u hensigtsmæssigt for den berørte skatteyder, som skal betale omkostningerne ved inddrivelse.

I nogle tilfælde søger arbejdsstaten også at gennemføre skattekravet mod lønmodtageren ved at gøre den pågældendes arbejdsgiver ansvarlig for betaling af skatten. Danske virksomheder med aktivitet i udlandet er således i flere tilfælde blevet pålagt at betale deres medarbejders udenlandske skat, så virksomheden derefter er henvist til selv at søge at få det beløb, som virksomheden har lagt ud, dækket hos medarbejderne. Det er især svært, hvis medarbejderne ikke længere arbejder for samme virksomhed.

Skattemyndighedernes arbejde med at inddrive udenlandsk skat hos lønmodtagere eller en arbejdsgivers arbejde med at få lønmodtagere til at betale et krav for at have betalt deres skat er ofte vanskeligt som følge af, at de pågældende personer har undladt at sætte det beløb, som de har sparet ved nedsættelsen af de foreløbige danske skatter af den udenlandske løn, til side til betaling af udenlandsk skat af den samme løn.

Formålet med lovforslaget er at mindske disse problemer.

De foreslåede regler medfører, at hvis en lønmodtager med arbejde i udlandet ikke betaler løbende skat i arbejdsstaten, vil de særlige regler om nedsat dansk beskatning af lønindkomsten først få virkning ved ligningen og årsopgørelsen. Lønmodtageren vil være berettiget til overskydende skat plus godtgørelse.

Hvis arbejdsstatens myndigheder anmoder de danske myndigheder om bistand til inddrivelse af dens krav på skat af en lønindkomst inden årsopgørelsen, kan det beløb, der skal udbetales som overskydende dansk skat, anvendes til betaling af den udenlandske skat. Hvis arbejdsstatens myndigheder i stedet har pålagt den danske arbejdsgiver at betale medarbejdernes skat, kan det beløb, der skal udbetales som overskydende skat, anvendes til betaling af arbejdsgiverens krav.

Den foreslåede regel i kildeskattelovens § 62 D, stk. 1, skal derfor anvendes i tilfælde, hvor en lønmodtager har lønindkomst ved arbejde i udlandet (arbejdsstaten), og lønmodtageren er omfattet af regler om skattefritagelse eller nedsættelse i ligningslovens § 33 A eller en dobbeltbeskatningsoverens-