

## Bemærkninger til lovforslaget

### Almindelige bemærkninger

Formålet med lovforslaget er at gøre det muligt for dansk erhvervsliv og danske forskningsinstitutioner at tiltrække og fastholde udenlandske forskning- og udviklingsmedarbejdere.

Efter de gældende regler i kildeskattelovens § 48 E kan personer, der bliver skattepligtige her til landet, nøjes med at betale 25 pct. i skat af bruttovederlaget i de tre første indkomstår af deres ansættelse såfremt den månedlige løn overstiger 46.200 kr. efter fradrag for arbejdsmarkedsbidrag. Forudsætningen herfor er imidlertid, at de pågældende forlader landet igen inden syv år. I modsat fald skal skattefordelen tilbagebetales.

Lovforslaget går ud på at fjerne efterbeskatningen i den særlige 25 pct. bruttobeskatningsordning efter kildeskattelovens § 48 E, såfremt de pågældende personer driver forskning og udviklingsarbejde omfattet af OECD's retningslinier for forsknings- og udviklingsarbejde.

Efter OECD's retningslinier (gengivet i bilag 1) er forsknings- og udviklingsarbejde defineret som skabende arbejde på systematisk grundlag med henblik på at øge den videnskabelige og tekniske viden, eller udnyttelse af den eksisterende viden til at anvise nye praktiske anvendelser. Dette gælder såvel inden for de teknisk-naturvidenskabelige områder som forskning inden for sundhedsvidenskab, samfundsvidenskab, økonomisk planlægning, systemanalyser m.v. Fælles er, at der kræves et nyhedsselement.

Hvorvidt betingelserne i OECD's definition er opfyldt, afgøres af en forskningsinstitution eller et forskningsråd under Forskningsministeriet.

I øvrigt bibeholdes den gældende adgang for højt-lønnede personer til at opnå 25 pct.-beskatning i tre år, uden at de opfylder OECD's retningslinier, for så vidt at deres arbejde her i landet er af midlertidig karakter. Dvs. at vedkommende kan arbejde her i landet i syv år uden efterbeskatning. Efterbeskatningen kan ikke ophæves generelt uden at hele ordningen kommer til at virke som en degressiv beskatning af højt-lønnede til-

flyttere, hvilket ville være i strid med grundlæggende ligestillings- og skatteevneprincipper.

Regeringen foreslår derudover en række forenklinger og justeringer af andre dele af den gældende ordning. Der vil efter forslaget fremover ikke længere være krav om midlertidig ansættelse, særlige regler om kontraktforlængelse og regler om beskæftigelse hos samme arbejdsgiver efter udløbet af perioden med nedsat beskatning. Det vil uden begrænsninger fremover være muligt at kombinere flere ansættelsesforhold i umiddelbar forlængelse af hinanden, så længe betingelserne for hvert enkelt ansættelsesforhold er opfyldt. Til gengæld vil det ikke længere være muligt at fordele perioden med nedsat beskatning over flere perioder uden sammenhæng.

Endelig foreslår regeringen visse generelle præciseringer i betingelserne for at blive omfattet af ordningen, samt præciseringer af efterbeskatningskravet for de grupper, der fortsat vil være omfattet af et sådant.

### De gældende regler

De gældende regler går ud på, at personer, som i forbindelse med tidsbegrænset ansættelse på mellem 6 og 36 måneders varighed i en dansk virksomhed eller forskningsinstitution flytter til Danmark og bliver fuldt skattepligtige, kan vælge at lade sig beskatte med 25 pct. af bruttoindkomsten uden fradrag af nogen art i stedet for den sædvanlige indkomstbeskatning.

25 pct.-ordningen var i sit udgangspunkt møntet på forskning og udvikling, men der er ikke i lovgivningen nogen særlige begrænsninger på den personkreds, der kan anvende ordningen. Så længe betingelserne om til- og fraflytning og om vederlagets størrelse er opfyldt, kan ordningen anvendes af enhver.

De betingelser, der skal være opfyldt for at 25 pct.-ordningen kan anvendes, er følgende:

- Lønmodtageren skal blive fuldt skattepligtig til Danmark i forbindelse med ansættelsesforholdet, d.v.s. vedkommende skal flytte fra udlandet til Danmark, og han må ikke tidligere have bragt fuld skattepligt til Danmark til ophør, d.v.s. være flyttet fra Danmark, med henblik på at kunne benytte 25