

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Indledning

Formålet med lovforslaget er at ophæve utilsigtet skattemæssig favorisering af personer med bopæl i Danmark og arbejde i et af de andre nordiske lande eller Tyskland. Lovforslaget omfatter alene personer, der ikke efter Rådets forordning 1408/71 betaler sociale bidrag i det land, hvor de arbejder, fordi de er socialt sikret i Danmark og derfor slipper billigere end andre skatteydere i både Danmark og i det land, hvor de arbejder. Forskellen skyldes, at der ikke ved lempelsen for udenlandsk skat tages højde for at der ikke betales sociale bidrag i udlandet.

Princippet for lempelse for udenlandsk skat i forhold til de nordiske lande og Tyskland ændres således at lempelsen højst svarer til den faktisk betalte udenlandske skat, hvis de pågældende er socialt sikret i Danmark. Ændringen, der er forudset i overenskomsterne og sker ved en meddelelse til de andre lande, skal træde i stedet for det gældende princip, hvorefter den danske skat nedsættes uden hensyn til størrelsen af den udenlandske skat. Efter de gældende regler kan en skatteyder f.eks. ved arbejde i Sverige nøjes med 25 pct. i skat i stedet for en dansk marginalskat på 59 pct.

Da den samlede danske og udenlandske skat efter lovforslaget vil være den samme som ved arbejde i Danmark fjernes de skattemæssige incitament for lønmodtagere, der nemt kan flytte deres arbejdspladser uden at flytte bopæl, til at lade sig beskatte i Tyskland eller et af de andre nordiske lande i stedet for i Danmark.

Lovforslaget medfører ikke ændringer for grænsependlere, der alene har arbejde i Tyskland eller et af de andre nordiske lande, fordi grænsependlerne er socialt sikret i arbejdslandet.

Lovforslagets § 1 a, stk. 1, indeholder skiftet i lempelsesprincip. Der skiftes fra eksemptionslempelse til creditlempelse for så vidt angår arbejdsindkomst. Bestemmelsen er medtaget i lovforslaget for at give Fol-

ketinget mulighed for at tage stilling til den samlede ændring.

Lovforslagets § 1 a, stk. 2, betyder, at der ikke sker ændringer for lønmodtagere, der har bopæl i Danmark og er omfattet af lovgivningen om social sikring i et af de andre lande, samt betaler sociale bidrag i disse lande. I forhold til Færøerne, hvor der alene betales lave sociale bidrag, ønskes dog et skifte i lempelsesprincip for al lønindkomst.

Lovforslaget skal vedtages inden slutningen af november 1999 for at det kan få virkning fra det tidspunkt, der er angivet i ikrafttrædelsesbestemmelsen. Dette skyldes, at der skal gives underretning til de øvrige lande samt at den nordiske dobbeltbeskatningsoverenskomst indeholder en frist førend ændringen kan finde anvendelse, jf. artikel X i protokollen til overenskomsten.

Baggrund - lempelsesprincipper

Efter den gældende dobbeltbeskatningsoverenskomst med de nordiske lande (Finland, Færøerne, Island, Norge og Sverige) fra 1996, tiltrådt af Folketinget ved lov nr. 190 af 12. marts 1997, og den gældende dobbeltbeskatningsoverenskomst med Tyskland fra 1995, tiltrådt af Folketinget ved lov nr. 492 af 12. juni 1996, beskattes lønmodtagere med bopæl i Danmark og arbejde i disse lande i arbejdsstaten. Danmark har som bopælsstat også ret til at beskatte arbejdsindkomsten. Den dobbeltbeskatning, der opstår derved, lempes efter reglerne i dobbeltbeskatningsoverenskomsterne. I den nordiske dobbeltbeskatningsoverenskomst findes lempelsesreglerne i artikel 25 og i overenskomsten med Tyskland findes lempelsesreglerne i artikel 24.

Det almindelige princip for lempelse af dobbeltbeskatning for en fysisk eller juridisk person, der er hjemmehørende i Danmark og modtager indkomst fra udlandet, er creditprincippet. Creditprincippet er neutralt set i forhold til den danske skat, idet der alene er fradrag for den skat, der faktisk betales i udlandet. Danmark beskatter således den pågældende indkomst