

på helt normal vis, men indrømmer fradrag for skat betalt i udlandet.

Creditprincippet gælder også efter overenskomsterne med henholdsvis de nordiske lande og Tyskland, jf. artiklerne 25 og 24. For lønindkomst gælder dog eksemptionsprincippet, jf. artikel 25, stk. 1, litra c), i den nordiske dobbeltbeskatningsoverenskomst og artikel 24, stk. 2, litra f) og g), i overenskomsten med Tyskland. Ved eksemptionsprincippet nedsættes den danske skat efter forholdet mellem den udenlandske lønindkomst og den samlede indkomst, således at der opnås lempelse uden hensyn til størrelsen af den udenlandske skat. Lønindkomst indtjent i udlandet af personer, der er hjemmehørende i Danmark er dermed fritaget for dansk skat, men har progressionsvirkning og får dermed betydning for størrelsen af den danske skat af eventuel anden indkomst.

Når Danmark i disse dobbeltbeskatningsoverenskomster har valgt eksemption som lempelsesmetode for løn, hænger det sammen med, at lønmodtagere som følge af EU-retten i de fleste tilfælde vil være socialt sikret i det land, hvor de arbejder, og at der i Danmarks nabolande opkræves relativt store bidrag til dækning af den sociale sikring. Ud over skatten skal arbejdsgiver og lønmodtager derfor betale et - typisk betydeligt - beløb til arbejdsstatens socialsikring.

Reglerne om social sikring er beskrevet nærmere nedenfor.

Sociale bidrag er ikke skat i dobbeltbeskatningsoverenskomsternes forstand, og der lempes derfor ikke herfor. Obligatoriske udenlandske sociale bidrag fragår dog ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst på samme måde som danske arbejdsmarkedsbidrag. En bestemmelse herom er indført ved lov nr. 1104 af 29. december 1997 om ændring af lov om arbejdsmarkedsfonde, ligningsloven, kildeskatteloven og personskatteloven (Justering af reglerne om bidragspligt, -grundlag og -fritagelse m.v. samt fradragsret for udenlandske sociale bidrag).

Lempelse efter creditprincippet ved betaling af relativt store sociale bidrag til et naboland kan medføre et urimeligt resultat, da lønnen vil blive reduceret med både sociale bidrag og skat svarende til det højeste af de to landes skatteniveauer. En sådan ordning ville hæmme lysten til at påtage sig arbejde i andre lande. Her fører eksemptionsprincippet til det mest rimelige resultat for lønmodtagere. Retsstillingen for store dele af de lønmodtagere, der arbejder i de nordiske lande eller i Tyskland vil dermed ikke blive ændret. Det gælder f.eks. også for de fleste fremtidige grænsegængere, der ønsker at arbejde i Sverige.

Eksemptionsprincippet har derimod uheldige virkninger, når der er tale om lempelse for personer bosat i Danmark, der betaler udenlandsk indkomstskat, men ikke de sociale bidrag, der betinger den lave udenlandske skat. Eksemptionsprincippet tilskynder i et vist omfang til skattemæssig registrering i udlandet og til udførelse af arbejdsopgaver i udlandet frem for i Danmark, således at det medfører en urimelig forskelsbehandling. På grund af de uheldige virkninger har Danmark i overenskomsterne med både Norden og Tyskland fået indføjet en klausul, der bemyndiger regeringen til at skifte lempelsesprincip fra eksemption til credit, jf. punkt X, stk. 1, i protokollen til den nordiske overenskomst og artikel 45, stk. 1, litra b), i overenskomsten med Tyskland.

Danmark ønsker nu at gøre brug af muligheden for at skifte lempelsesprincip. Ifølge den nordiske overenskomst skal en anmodning om skiftet fra eksemptionsprincippet til creditprincippet fremsættes ad diplomatisk vej til hver af de andre lande. Ændringen træder først i kraft den tredivte dag efter den dag, da samtlige lande har modtaget denne underretning, med virkning for skatter som pålignes for beskatningsår som begynder den 1. januar det kalenderår som følger nærmest efter det, i hvilket ændringen træder i kraft eller senere. Vedtages lovforslaget inden slutningen af november 1999 får skiftet således virkning for indkomstår, der påbegyndes den 1. januar 2000 eller senere. Vedtages lovforslaget senere udskydes virkningstidspunktet et år.

I dobbeltbeskatningsoverenskomsten med Tyskland er der ikke indeholdt en tilsvarende 30 dages frist, men underretning skal ad diplomatisk vej være nået frem inden 31. december 1999 for at skiftet kan få virkning fra 1. januar 2000. Vedtages lovforslaget således ikke i løbet af december udskydes virkningstidspunktet for så vidt angår Tyskland et år.

Lovforslaget indeholder et skift til credit for personer, der ikke er socialt sikret i arbejdslandet og derfor ikke betaler høje sociale bidrag, men alene den relativt lave skat, der hænger nøje sammen med de høje sociale bidrag. I forhold til Færøerne, der har lave sociale bidrag, ønskes dog et skifte til credit for al lønindkomst.

Ændringen til creditprincippet berører således alene lønmodtagere, der er omfattet af social sikringslovgivning her i landet. Det betyder, at eksemptionslempelsen mere præcist kommer til at omfatte den gruppe lønmodtagere, som den nuværende eksemptionslempelse i overenskomsterne tilsigter at dække, men hvor overenskomsterne i dag rammer for bredt.