

Eksempel 1: Oversigt over beskatning af en lønudgift på 100.000 kr i henholdsvis Danmark og Sverige.

	Bopæl i DK DK arbejdsgiver	Bopæl i Sverige Svensk arbejdsgiver	Bopæl i DK Svensk arbejdsgiver EKSEMPTION	Bopæl i DK Svensk arbejdsgiver CREDIT (forslag)
Lønudgift i alt	100.000	100.000	100.000	100.000
AM-bidrag i DK	9.000	0	0	0
Sociale bidrag i Sverige	0	33.000	0	0
Skattepligtig indkomst	91.000	67.000	100.000	100.000
Svensk skat	0	36.900	25.000	25.000
Dansk skat	53.700	0	59.000	59.000
DBO-lempelse	0	0	-59.000	-25.000
DK Skat i alt	53.700	0	0	34.000
Skat og AM-bidrag i alt	62.700	69.900	25.000	59.000
Indkomst efter skat og AM-bidrag	37.300	30.100	75.000	41.000

Af oversigten fremgår, at ved lempelse efter creditprincippet bliver indkomsten efter skat og AM-bidrag ligestillet i videre omfang ved arbejde i henholdsvis Danmark og Sverige end ved lempelse efter eksemptionsprincippet. Lempelse efter eksemptionsprincippet resulterer i en indkomst efter skat og AM-bidrag, der er dobbelt så stor, som hvis det tilsvarende arbejde var udført i Danmark.

Ikke blot bijob eller udstationerede vil være omfattet af forslaget.

Også lønmodtagere, der for samme arbejdsgiver normalt arbejder i (mindst) to lande, vil være berørt af skiftet fra eksemption til credit, når de pågældende ofte skifter mellem arbejde i de forskellige lande. Der kan f.eks. være tale om en person, der for sin udenlandske arbejdsgiver hver uge arbejder fire dage i udlandet og én dag i Danmark, eller en person, der har et hovedjob i udlandet og et bijob i Danmark. En sådan person vil være skattepligtig til udlandet af den udenlandske indkomst og socialt sikret i Danmark. Der betales alene arbejdsmarkedsbidrag af indkomsten opjent hos en dansk arbejdsgiver i Danmark.

Samspillet mellem eksemptionsprincippet og lovalgsreglerne om social sikring tilskynder i sådanne tilfælde til at udføre arbejde, herunder også rent danske opgaver, uden for Danmarks grænser. Ved lovforslaget fjernes dette incitament til eksport af danske arbejdspladser. Lønmodtagerne mister samtidig deres incitament til at påtage sig arbejde i udlandet for en udenlandsk arbejdsgiver, fremfor i Danmark for en dansk arbejdsgiver. Valget af creditprincippet som

lempelsesprincip er i overensstemmelse med danske beskatningsprincipper, hvorefter enhver indkomst beskattes, men samtidig sikres en neutral skattemæssig behandling, idet der gives fradrag for skat betalt i udlandet.

Internationale koncerner med aktiviteter i både Danmark og Sverige kan tilsvarende efter de nugældende regler tilrettelægge deres aktiviteter med henblik på at deres medarbejdere betaler mindst muligt i skat. En arbejdstager bosat i Danmark udfører via ansættelse i en international koncern løbende arbejde i både Danmark og Sverige. Såfremt der hver uge arbejdes f.eks. blot én dag i Danmark og resten af tiden i Sverige, vil resultatet være, at 80 pct. af lønnen alene bliver beskattet i Sverige med den særlige bruttoskat for grænsegængere på 25 pct. Da den sociale sikring sker i Danmark, betales der ikke sociale bidrag i Sverige. Denne type arbejde, hvor det vil være muligt at kombinere en lav udenlandsk skat og ganske beskedne sociale bidrag, kan endvidere blive langt mere almindelig som følge af en stærkere integration i Øresundsregionen. En tilrettelæggelse af aktiviteterne, hvorefter eksempelvis alt kontor- og forberedelsesarbejde foregik i Sverige mens alene den egentlige kundekontakt foregik i Danmark kunne også medføre en lav svensk beskatning af lønindkomsten.

En lønmodtager med hjemmearbejde, f. eks. programmører, kan ligeledes tilrettelægge arbejdet med henblik på at blive lavt beskattet i Sverige.

Lønmodtagere, der er beskæftiget ved international transport, vil også blive berørt af skiftet fra eksempti-