

deskatteloven og personskatteloven. (Ændringer af 30 pct.s-beskatning af visse lønmodtagere) (L 149), folketingsåret 1993-94, Folketingstidende tillæg A sp. 6225, tillæg B sp. 725, tillæg C sp. 707 og forhandlingerne sp. 5466, 5926, 8761 og 9308. Det fremgår af bemærkningerne til L 149, at ud over en nedsættelse af skattetaksten til 25 pct. i forbindelse med indførelsen af arbejdsmarkedsbidrag, hvorved den samlede beskatning nogenlunde fastholdes, medfører lovforslaget en forlængelse af afviklingsperioden i kildeskattelovens § 48 E. Efter kildeskattelovens § 48 E havde den skattepligtige efter udløbet af 36-måneders-perioden mulighed for at blive i landet i yderligere 12 måneder mod, at der i denne periode betales skat efter de sædvanlige regler. For at gøre ordningen mere smidig og fleksibel både for virksomheder og lønmodtagere blev afviklingsperioden med vedtagelsen af L 149 forlænget fra 12 til 24 måneder, hvorved lønmodtagerne fik mulighed for at blive i landet i sammenlagt 5 år, nemlig 3 år med 25 pct.s-beskatning og 2 år med almindelig skat.

Afviklingsperioden blev ved lov nr. 398 af 22. maj 1996 yderligere forlænget fra 2 år til 4 år, således at lønmodtagerne i dag har mulighed for at blive i landet i sammenlagt 7 år uden at blive opkrævet efterskat af indtægter erhvervet i kontraktperioden. Der henvises herom til lovforslag nr. L 72, folketingsåret 1995-96, af Det Konservative Folkeparti og Venstre, jf. Folketingstidende tillæg A sp. 2143, tillæg B sp. 516 og 686, tillæg C sp. 485 og forhandlingerne sp. 1035, 1599, 5843 og 6156.

Ved lov nr. 913 af 16. december 1998 blev efterbeskatningen i den særlige 25 pct. bruttoskatteordning efter kildeskattelovens § 48 E afskaffet, for så vidt angår forskere. Med loven blev tillige gennemført en række forenklinger og justeringer af den særlige skatteordning i kildeskattelovens § 48 E, herunder betingelserne for anvendelse af ordningen. Lovforslaget indgik i finanslovsaftalen for 1999 mellem regeringen, Venstre, Det Konservative Folkeparti, Centrum-Demokraterne og Kristeligt Folkeparti. Der henvises herom til lovforslag nr. L 89, folketingsåret 1998-99, jf. Folketingstidende tillæg A sp. 2287 og 2301, tillæg B sp. 164, tillæg C sp. 147 og forhandlingerne sp. 1520, 2268 og 2411.

Loven, som skulle godkendes af EU-Kommissionen, trådte i kraft den 13. maj 2000, jf. bekendtgørelse nr. 319 af 8. maj 2000 om ikrafttræden af lov om ændring af kildeskatteloven. Lovens overgangsregler sikrer, at forskere, der på dagen for L 89's fremsættelse (13. november 1998) var omfattet af de da gælden-

de bestemmelser, kan godkendes efter de nye bestemmelser og dermed undgå efterbeskatning.

4. Forholdet til EU-retten.

I bemærkningerne til L 89 om afskaffelse af efterbeskatningskravet, for så vidt angår forskere, fremgår, at den særlige skatteordning i kildeskattelovens § 48 E for udenlandske forskere og nøglemedarbejdere er notificeret til EU-Kommissionen og godkendt af denne efter statsstøttere reglerne i Traktatens artikel 93, stk. 3. Det fremgår videre, at ikke alene enhver påtænkt ny støtteforanstaltning, men også enhver påtænkt ændring af en eksisterende foranstaltning skal godkendes, hvorfor den i L 89 foreslåede ordning skulle godkendes af EU-Kommissionen, forinden lovændringerne kunne sættes i kraft.

En afskaffelse af efterbeskatningskravet for nøglemedarbejdere omfattet af kildeskattelovens § 48 E må tilsvarende forventes at skulle godkendes af EU-Kommissionen.

5. Ordninger for udenlandske forskere i udlandet.

Skatteministeren har i et svar af 5. august 1998 til Skatteudvalget, jf. alm. del – bilag 252, folketingsåret 1997-98 (2. samling), om lignende ordninger i andre EU-lande oplyst, at i Finland kan udenlandske lærere ved højere uddannelsessteder, forskere uden for den private sektor og eksperter beskattes med en enhedsats på 35 pct., og der tillades visse fradrag for udgifter i forbindelse med indkomsterhvervelsen. I Holland er 35 pct. af lønnen skattefri for de pågældende medarbejdere, og ordningen gælder for såvel forskere som andre under forudsætning af, at den pågældende type arbejdskraft ikke er til rådighed i Holland. Ordningen kan benyttes i 5 år og derefter forlænges til 10 år. Der er ikke noget krav om, at skattepligten til Holland herefter bringes til ophør. Belgien, Frankrig og Luxembourg har særlige fradragsregler for udenlandske medarbejdere, der udstationeres i de pågældende lande.

Sverige har i slutningen af 2000 vedtaget et forslag om skattelettelser til udenlandske nøglepersoner, der midlertidigt opholder sig i Sverige. Reglerne har virkning fra og med indkomståret 2001. De nye regler for beskatning af nøglepersoner i Sverige er beskrevet i en artikel af Karin Müller og Jacob Lyngsje Jacobsen, Ernst & Young, i tidsskriftet Skat Udland nr. 1, side 2-4, 2001. Af artiklen fremgår bl.a., at den særlige ordning bl.a. indebærer, at de udenlandske nøglepersoner kun skal medregne 75 pct. af deres lønindtægt ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst i Sverige. Den ansatte kan være underlagt den særlige ordning i de