

pligtig, men tillige som begrænset skattepligtig (dvs. at vedkommende kan have bopæl i udlandet).

Ved anvendelsen af den særlige skatteordning som begrænset skattepligtig kræves det imidlertid, at en forskningsinstitution eller et forskningsråd ved påbegyndelsen af ansættelsesforholdet godkender den pågældendes kvalifikationer som forsker eller attesterer, at den pågældende skal udføre forsknings- og udviklingsarbejde.

Efter de i lovforslaget foreslåede bestemmelser stilles der ikke krav om godkendelse af personer, der udfører forsknings- og udviklingsarbejde, når disse bliver fuldt skattepligtige til Danmark.

I forhold til gældende regler, jf. kildeskattelovens § 48 E, stk. 7, er det en betingelse for, at der ikke skal ske efterbeskatning ved forskeres ophold ud over 7 år, at den skattepligtige – herunder også fuldt skattepligtige – ved påbegyndelsen af ansættelsesforholdet er godkendt af en offentlig forskningsinstitution eller et forskningsråd, eller at et forskningsråd har attesteret, at den skattepligtige udfører forsknings- og udviklingsarbejde. Efter gældende regler må det således antages, at også fuldt skattepligtige forskere ved påbegyndelsen af ansættelsesforholdet normalt vil være godkendt.

Som følge af lovforslagets generelle ophævelse af efterbeskatningskravet ved ophold ud over 7 år synes godkendelse af fuldt skattepligtige forskere tilsyneladende ikke længere relevant.

Ændringsforslaget om godkendelse af andre skattepligtige end forskere indebærer som en naturlig konsekvens, at også forskere, der er fuldt skattepligtige her i landet, skal godkendes efter samme regler som de begrænset skattepligtige. I forhold til praksis efter gældende regler er der ikke tilset ændringer heri.

Til nr. 2

Såvel efter gældende regler som efter de i lovforslaget foreslåede regler kan både danske og udenlandske statsborgere anvende den særlige skatteordning i kildeskattelovens § 48 E.

Efter Socialdemokratiets og Kristeligt Folkepartis opfattelse er det imidlertid ikke rimeligt, at danske statsborgere, som vender hjem efter en årrække i udlandet, kan nøjes med at betale 25 pct. i skat i en 3-årig periode. De gældende reg-

ler giver danske statsborgere, der vender hjem fra udlandet, en urimelig og ubegrundet skattemæssig fortrinsstilling i forhold til alle andre danske statsborgere, hvilket paradoks forværres af lovforslagets forslag om ophævelse af efterbeskatningskravet.

Ændringsforslaget indebærer, at det ikke længere vil være muligt for danske statsborgere at anvende den særlige skatteordning i kildeskattelovens § 48 E. Det gælder, uanset hvilket arbejde den pågældende skal udføre her i landet, herunder altså også forsknings- og udviklingsarbejde.

Den danske ordning tilnærmes på dette område ordningerne i Sverige og Finland, som kan sammenlignes med ordningen i kildeskattelovens § 48 E. Det følger således af såvel den svenske som den finske ordning, at ordningen ikke kan anvendes af svenske henholdsvis finske statsborgere.

Til nr. 3

Det er aftalt mellem regeringspartierne og Dansk Følkeparti, at en større personkreds end hidtil fritages for efterbeskatningskravet.

Der skelnes i loven mellem forskere og andre eksperter. Forskere er allerede fritaget for efterbeskatningskravet, og der sker ingen ændringer heri.

For andre eksperter afskaffes efterbeskatningskravet, når den pågældende ikke inden for de seneste fem år forud for det første ansættelsesforhold, hvor 25 pct.-ordningen skal anvendes, har været skattepligtig til Danmark efter reglerne for herboende personer (fuld skattepligt), eller har været skattepligtig af lønindkomst for arbejde i Danmark (begrænset skattepligt).

Hvis den pågældende har været skattepligtig til Danmark som ovenfor anført inden for fem år forud for ansættelsen under 25 pct.-ordningen, opretholdes efterbeskatningskravet som hidtil.

Til nr. 4

Der er alene tale om en konsekvensændring.

Til nr. 6 og 7

Efter ændringsforslaget under nr. 7 indsættes en overgangsbestemmelse i ikrafttrædelsesbestemmelsen, som betyder, at ændringsforslaget under nr. 1 vedrørende kravet om nævnsgodken-