

F. t. l. vedr. Kongeriget Sverige om visse skattespørgsmål

holdes for rejse mellem sædvanlig bopæl og arbejdsplads.

Fradraget gives dog kun, såfremt de almindelige vilkår for befodringsfradrag er opfyldte. De almindelige vilkår, der skal være opfyldte, er de vilkår, som det enkelte land har opstillet. For Danmark vedkommende er det betingelserne i ligningslovens § 9 C, hvor der ikke stilles krav om tidsbesparelse. Eksemplet i artiklens ordlyd har således ingen betydning ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst efter danske regler. I Sverige er der derimod krav om tidsbesparelse, hvorfor dette krav skal være opfyldt for at få fradrag ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst efter svenske regler.

Fradragets størrelse skal gives med udgangspunkt i den dokumenterede udgift til billigste periode abonnement.

I lovforslagets § 5 foreslås indført fradrag ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst i Danmark.

Artikel 4 – Ophævelse af overgangsreglen fra 1997 for dansk bosiddende grænsegængere

I forbindelse med ophævelsen af den tidligere grænsegængerregel i 1997 indførtes en overgangsregel for grænsegænger, der den 1. januar 1997 opfyldte betingelserne i den tidligere regel. Overgangsreglen medfører, at de omfattede grænsegængere forsætter med at blive beskattet i overensstemmelse med den tidligere grænsegængerregel, dvs. bopælsbeskatning, så længe de opfylder betingelserne i den tidligere regel.

Med artikel 4 ophæves overgangsreglen for de dansk bosiddende grænsegængere. De dansk bosiddende grænsegængere vil herefter blive beskattet efter hovedreglen om arbejdslandsbeskatning.

Der sker ingen ændringer for så vidt angår de svensk bosiddende grænsegængere omfattet af overgangsreglen fra 1997.

Artikel 5 – Diverse bestemmelser

Stk. 1: Bestemmelsen skal ses i sammenhæng med aftalens artikel 1, hvorefter de to lande får beskatningsretten til arbejde, som udføres i det andet land af lønmodtagere hjemmehørende i dette land. *Stk. 1* forpligter de to lande til at beskatte den del af lønindkomsten, som de med artikel 1 får beskatningsretten til. I lovforslagets § 2 gøres lønindkomsten til omfattet af den begrænsede skattepligt og gøres til A-indkomst.

En svensk bosiddende grænsegænger, som normalt udfører sit arbejde i Danmark, vil dermed skulle betale dansk indkomstskat samt arbejdsmarkedsbidrag og det særlige pensionsbidrag af den del af indkomsten, som omfattes af aftalens artikel 1. Der skal dog kun betales arbejdsmarkedsbidrag og det særlige pensi-

onsbidrag, når lønmodtageren er socialt sikret i Danmark. Grænsegænger vil - som følge af sammenhængen med den under artikel 1 omtalte aftale mellem de sociale sikringsmyndigheder - kunne få tilladelse til at være socialt sikret i Danmark.

Stk. 2: Bestemmelsen skal ses i sammenhæng med artikel 2, hvorefter der gives fradrag for pensionsindskud i det andet land. Efter bestemmelsen forpligtes landene til at beskatte hjemmehørende personer, som får pensionsudbetalinger fra et institut i bopælslandet, når det andet land har givet fradragret eller bortseelsesret for indbetalingerne efter artikel 2.

Bestemmelsen skal sikre, at eksempelvis en svensk bosiddende tidligere grænsegænger, som har fået fradrag i Danmark for sine pensionsbidrag til en svensk ordning som følge af artikel 2, bliver beskattet i Sverige ved udbetalingerne. Danmark vil ikke selv kunne beskatte personen, idet hverken personen eller instituttet er hjemmehørende i Danmark.

Danmark har allerede intern hjemmel til at beskatte sådanne udbetalinger fra pensionsordninger omfattet af pensionsbeskatningslovens afsnit I.

Stk. 3: Bestemmelsen er indsat på grund af de nuværende svenske SINK-beskatningsregler. Efter disse regler beskattes dansk bosiddende grænsegængere med 25 pct. af bruttoindkomsten. Bruttoindkomstopgørelsen gør det ikke muligt at foretage fradrag for befodringsudgifter og pensionsindskud. Bestemmelsen om disse fradrag finder derfor alene anvendelse, hvis beskatningen sker på nettobasis med mulighed for fradrag for udgifter.

Det svenske Finansdepartement har - uafhængigt af aftalen - fremlagt en udredning (SOU 2003:12), hvori det anbefales, at grænsegængere, herunder dansk bosiddende grænsegængere, vil blive beskattet efter de almindelige svenske beskatningsregler i stedet for den nuværende bruttobeskatning (SINK-beskatning).

Artikel 6 - Provenuudveksling

Bestemmelsen indeholder en provenuudvekslingsordning mellem de to lande. De to lande udveksler den gennemsnitlige primærkommuneskat, som opkræves fra privat ansatte grænsegængere. Danmark udveksler den primærkommuneskat, der opkræves fra grænsegænger - for Københavns kommune, Frederiksberg kommune samt Bornholms Regionskommune dog kun den del, der svarer til den gennemsnitlige primærkommuneskat.

Udvekslingen skal ske senest den 1. oktober i året efter det skatteår, som udvekslingen vedrører.

Det er en provenuudveksling til den anden stat. Den modtagende stat fastsætter selv, hvordan provenuet