

sikres det, at de danske told- og skattemyndigheder kan opgøre bidraget på det faktiske grundlag.

Til nr. 2

Der er alene tale om konsekvensrettelser.

Til nr. 3

Efter bestemmelsen i ligningslovens § 8 M, stk. 1, 2. pkt., gives der fradrag for betalte arbejdsmarkedsbidrag, når arbejdsgiveren ikke er indeholdelsespligtig af udbetalt løn, vederlag, honorarer m.v. til den ansatte. For at undgå tvivl om, hvorvidt fuldt skattepligtige personer, som er hjemmehørende i udlandet, og som arbejder i udlandet for en udenlandsk arbejdsgiver, herefter vil kunne fremføre et underskud svarende til arbejdsmarkedsbidraget, foreslås det præciseret, at fradragsbestemmelsen ikke gælder for sådanne dobbeltdomicilerede personer, for så vidt angår bidragspligtig indkomst, der hidrører fra arbejde i udlandet for en udenlandsk arbejdsgiver, herunder dobbeltdomicilerede grænsegængere.

Til nr. 4

Problemstillingen svarer til den, som er nævnt under nr. 3 ovenfor. Efter ligningslovens § 9 J gives der et beskæftigelsesfradrag på 2,5 pct., dog højst et grundbeløb på 4.350 kr. (aktuelt reguleret til 7.000 kr.). Beskæftigelsesfradraget beregnes på grundlag af arbejdsmarkedsbidragsgrundlaget. For at undgå tvivl om, hvorvidt fuldt skattepligtige personer, som er hjemmehørende i udlandet, og som arbejder i udlandet for en udenlandsk arbejdsgiver, herefter vil kunne fremføre et underskud svarende til beskæftigelsesfradraget, foreslås det præciseret, at fradragsbestemmelsen ikke gælder for sådanne dobbeltdomicilerede personer, for så vidt angår bidragspligtig indkomst, der hidrører fra arbejde i udlandet for en udenlandsk arbejdsgiver, herunder dobbeltdomicilerede grænsegængere.

Til nr. 5

Efter kildeskattelovens § 48 E, stk. 3, nr. 3, kan en person ikke anvende den særlige skatteordning, hvis den pågældende har været udsendt fra Danmark til arbejde i udlandet for den virksomhed, hvor den pågældende ansættes. Dette skyldes, at den særlige ordning er søgt målrettet

mod personer, der reelt rekrutteres i udlandet. Der er for ganske nylig opstået tvivl om, hvorvidt en person, som ikke formelt er udsendt af en dansk virksomhed til arbejde i udlandet, men som i stedet bliver ansat direkte af f.eks. et udenlandsk datterselskab, skal kunne anvende 25-procentsordningen ved tilbagevenden til Danmark.

Det har på intet tidspunkt været hensigten, at reglen om udstationering skulle kunne omgås på denne måde. Det foreslås derfor præciseret, at sådanne situationer sidestilles med udsendelse af medarbejdere. Ændringen er udformet sådan, at en person, som opgiver sin skattepligt til Danmark – d.v.s. forlader landet – ikke ved tilbagevenden til Danmark kan anvende 25-procentsordningen, hvis den pågældende inden for en periode på tre år efter ophør af skattepligt til Danmark har været ansat i en udenlandsk koncernforbundet virksomhed.

Denne begrænsning vil blive administreret på samme måde, som det i øjeblikket er tilfældet for de udstationerede. Efter gældende praksis anses betingelsen om, at den skattepligtige ikke forud for ansættelsen må have været udsendt af den virksomhed eller forskningsinstitution, hvor den pågældende skal ansættes, eller med koncernforbundet virksomhed, for at være opfyldt, hvis der ikke inden for de seneste fem år forud for ansættelsen har bestået et ansættelsesforhold mellem den skattepligtige og den pågældende virksomhed, forskningsinstitution eller koncernforbundet virksomhed, uanset at den skattepligtige under et tidligere ansættelsesforhold måtte have været udsendt til tjeneste i udlandet af denne virksomhed eller forskningsinstitution. Samme praksis vil blive fulgt for personer, som ansættes direkte af udenlandsk koncernforbundet virksomhed.

Ændringen har ikke betydning for personer, som i udlandet ansættes til arbejde i en udenlandsk koncernforbundet virksomhed – f.eks. en person, som ansættes i en dansk virksomheds udenlandske datterselskab uden i forvejen at have været ansat i det danske moderselskab. En sådan medarbejder kan ved flytning til Danmark fortsat anvende 25-procentsordningen, forudsat at betingelserne i øvrigt er opfyldt.