

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

1. Indledning

Formålet med lovforslaget er at forenkle og modernisere reglerne om begrænset skattepligt for fysiske personer og at forenkle visse regler for personers investeringer i anparter.

Lovforslaget er derudover et led i regeringens bestræbelser på at fjerne uhensigtsmæssige konsekvenser og huller i den gældende skattelovgivning. Arbejdet med at afdække sådanne uhensigtsmæssigheder vil fortsætte løbende.

Lovforslaget indeholder følgende fire elementer:

- Forenkling og modernisering af reglerne for begrænset skattepligt for fysiske personer. Der foretages herudover tre stramninger i reglerne om begrænset skattepligt for fysiske personer som led i regeringens bestræbelser på at lukke huller i skattelovgivningen.
- Forenkling af reglerne for visse passive ejere i virksomheder, der udlejer afskrivningsberettiget fast ejendom efter personskatteovens § 4.
- Udvidelse af grænsegængerreglerne i kildeskattelovens §§ 5 A-D til også at omfatte personer, der bor i udlandet og modtager efterløn m.v. fra Danmark.
- En præcisering af lempelsesbestemmelsen i ligningslovens § 33 A for lønindkomst ved arbejde i udlandet for den danske stat eller anden dansk myndighed.

Herudover foretages enkelte konsekvensændringer i andre love.

2. Lovforslagets baggrund og indhold

2.1. Begrænset skattepligt

I skatteretten skelnes der grundlæggende mellem fuldt skattepligtige og begrænset skattepligtige personer. Fuldt skattepligtige fysiske personer er bl.a. personer med fast bopæl her i landet. En fuldt skattepligtig person er skattepligtig til Danmark af alle sine ind-

komster, uanset om de kommer fra Danmark eller udlandet.

En begrænset skattepligtig fysisk person har i modsætning hertil fast bopæl i udlandet og er kun skattepligtig til Danmark af indkomst fra kilder her i landet. Et eksempel på en begrænset skattepligtig person er en person, der bor i Sverige og arbejder i Danmark. Denne person er begrænset skattepligtig til Danmark af lønindkomsten fra arbejdet udført her i landet.

Reglerne om begrænset skattepligt for fysiske personer findes i dag i kildeskattelovens §§ 2, 43 og 44 samt i kildeskattebekendtgørelsen. I det gældende regelsæt er reglerne om begrænset skattepligt koblet sammen med reglerne om A-indkomst således, at visse former for indkomster er undergivet begrænset skattepligt til Danmark, når de er A-indkomst efter kildeskattelovens § 43, stk. 1, eller er gjort til A-indkomst i kildeskattebekendtgørelsens § 20. Det foreslås, at reglerne om begrænset skattepligt samles i kildeskattelovens § 2, og at koblingen til reglerne om A-indkomst fjernes. Dette medfører en forenkling for brugerne af reglerne.

Det er i kildeskattebekendtgørelsen fastsat hvilke indkomstarter, der, udover vederlag for personligt arbejde i tjenesteforhold, er A-indkomst og dermed begrænset skattepligtige. Der er opregnet 37 forskellige indkomstarter i bekendtgørelsen. Efter forslaget vil størstedelen af disse indkomstarter for så vidt angår begrænset skattepligt fremover blive samlet i nogle overordnede indkomstgrupper i kildeskattelovens § 2. Resten vil blive opregnet positivt direkte i loven. De indkomstgrupper, der fremover vil være begrænset skattepligtige til Danmark, vil være følgende:

- 1) Lønindkomst
- 2) Bestyrelseshonorarer m.v.
- 3) Indkomst i forbindelse med arbejdsudleje
- 4) Indkomst fra erhvervsvirksomhed fra fast driftssted her i landet
- 5) Indkomst fra fast ejendom
- 6) Udbyttet
- 7) Visse konsulentvederlag
- 8) Royalty