

rens stillingtagen bør være så kort som muligt. Det bemærkes herved, at Skatteministeriet har adgang til at deltage i Skatterådets møder uden stemmeret, jf. § 1, stk. 3, i Skatterådets forretningsorden (bekendtgørelse nr. 1035 af 25. oktober 2005). Skatteministeriet har derved mulighed for at gøre sig bekendt med, at Skatterådet vil træffe en afgørelse med EU-retligt indhold, før afgørelsen træffes.

Af praktiske årsager vurderer Skatteministeriet, at der er behov for en frist på 1 måned fra den dato, hvor Skatterådets afgørelse træffes. Den periode, hvori borgeren eller virksomheden må forventes at ville afvente situationen og undlade at disponere i tillid til et bindende svar fra Skatterådet, kan dermed nedsættes fra de nuværende 3 måneder til 1 måned.

3.5.4. Forslagets indhold

Det foreslås, at der indsættes en bestemmelse i skatteforvaltningslovens § 40, stk. 2, om, at skatteministerens anmodning til Landsskatteretten om behandling af en skatterådsafgørelse skal være modtaget i Landsskatteretten senest 1 måned fra Skatterådets datering af afgørelsen.

Om forslaget *retssikkerhedsmæssige konsekvenser* bemærkes, at forslaget skyldes hensynet til de borgere og virksomheder, hvis sag skatteministeren vælger ikke at indbringe for Landsskatteretten. Når fristen afkortes, får de pågældende hurtigere vished for, at deres afgørelse er endelig, hvilket indebærer en forbedring af deres retssikkerhed.

3.6. Øvrige præciseringer og justeringer

Der foreslås forskellige præciseringer og justeringer i kildeskatteloven, arbejdsmarkedsfondsloven, personskatteloven og ligningsloven.

3.6.1. Kildeskatteloven - § 3

Ændringerne vedrører dels *fratrædelsesgodtgørelser*, dels *arbejdsudlejede personer*, der er begrænset skattepligtige til Danmark.

3.6.1.1. Gældende ret

Ad *fratrædelsesgodtgørelser*: Efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 1, er indkomst i form af vederlag erhvervet ved arbejde her i landet af en person, som ikke er fuldt skattepligtig til Danmark, omfattet af begrænset skattepligt. Det er uden betydning for skattepligten, hvilken form vederlaget udbetales i. Det er endvidere uden betydning, om retten til vederlaget er erhvervet efter ophør af arbejdet her i landet.

Ad *arbejdsudlejede personer*: Kildeskattelovens § 46, stk. 1, indeholder bl.a. regler om den danske hvervgivers indeholdelsespligt i forbindelse med ar-

bejdsudleje. Der er tale om arbejdsudleje, når en person er stillet til rådighed for at udføre arbejde her i landet for en dansk hvervgiver af en virksomhed, der ikke har hjemting her i landet – det gælder selvom personen, der stilles til rådighed, er formidlet gennem en virksomhed med hjemting her i landet. I sidstnævnte situation anses den arbejdsudlejede person fortsat for at være stillet til rådighed for at udføre arbejde her i landet af en virksomhed, der ikke har hjemting her i landet.

Efter kildeskattelovens § 46, stk. 1, jf. § 43, stk. 2, litra h, er en dansk hvervgiver for en arbejdsudlejet person med en udenlandsk arbejdsgiver kun indeholdelsespligtig af vederlag i penge samt fri kost og logi. Hvis den arbejdsudlejede person er begrænset skattepligtig til Danmark, dvs. har fast bopæl i udlandet, men indkomst med kilder fra Danmark, er den pågældende ikke selvangivelsespligtig, jf. skattekontrollovens § 2, stk. 1, nr. 2. Dette medfører, at der kun kan opkræves skat af vederlag i penge samt fri kost og logi til begrænset skattepligtige arbejdsudlejede personer med udenlandske arbejdsgivere, selv om disse personer i princippet er begrænset skattepligtige af alle skattepligtige personalegoder, jf. kildeskattelovens § 48 B, jf. § 2, stk. 1, nr. 3.

3.6.1.2. Forslagets baggrund

Baggrunden for forslaget vedrørende *fratrædelsesgodtgørelser* er, at Landsskatteretten i en kendelse og Skatterådet i et bindende svar er nået frem til modsat rettede afgørelser om den skattemæssige behandling af *fratrædelsesgodtgørelser* og løn i en opsigelsesperiode, som udbetales til en person, som har udført arbejde i Danmark, men som senere er blevet skattemæssigt hjemmehørende i udlandet.

Landsskatteretten afsagde i 2003 en kendelse i en sag, hvor en person var opsagt fra sin stilling i Danmark og samtidig fritstillet. Den pågældende flyttede derefter til udlandet. Landsskatteretten fandt, at opsigelsesperiodens længde og den løn, der blev udbetalt i opsigelsesperioden, udsprang af arbejde udført i Danmark. Lønnen i opsigelsesperioden kunne hermed beskattes i Danmark, selvom medarbejderen var flyttet til udlandet, og der i opsigelsesperioden ikke blev præsteret en arbejdsydelse i Danmark. Skatteministeriet har kommenteret den pågældende afgørelse. Kommentaren er offentliggjort på SKATs hjemmeside www.skat.dk som SKM2005.41.DEP.

Skatterådet har for nylig i en sag med stærke paralleller til ovennævnte sag afgivet et bindende svar, hvor der tages udgangspunkt i det synspunkt, at løn i en opsigelsesperiode og *fratrædelsesgodtgørelse* ikke