

er vederlag for arbejde udført her i landet i tidligere år. Der er derimod ifølge Skatterådet tale om vederlag for tab af *fremtidige* arbejdsindtægter – dette uanset at det allerede nu af bestemmelserne fremgår, at det er uden betydning for skattepligten, om retten til vederlaget erhverves efter ophør af arbejdet i Danmark.

For så vidt angår begrænset skattepligtige *arbejdsudlejede personer* beskattes disse med 30 pct. af bruttoindkomsten. Ved lov nr. 425 af 6. juni 2005 blev bruttoindkomsten udvidet til at omfatte alle former for skattepligtige personalegoder, foruden vederlag i penge og fri kost og logi, som allerede var en del af den skattepligtige bruttoindkomst. Udvidelsen var en del af en generel udvidelse af den begrænsede skattepligt som medførte, at begrænset skattepligtige personer blev skattepligtige af alle personalegoder, der også var skattepligtige for fuldt skattepligtige personer. Imidlertid mangler der den fornødne indbyrdes sammenhæng mellem reglerne om skattepligtens omfang og reglerne om opkrævning af bruttoskatten på de 30 pct., således at der trods skattepligtens omfang efter gældende regler kun er hjemmel til at opkræve skat af vederlag i penge samt fri kost og logi.

3.6.1.3. Skatteministeriets overvejelser

For så vidt angår *fratrædelsesgodtgørelser* er der som beskrevet under 3.6.1.2. skabt retsikkerhed om, hvordan fratrædelsesgodtgørelser, løn i en opsigelsesperiode og lignende ydelser skattemæssigt skal behandles, når sådanne ydelser udbetales til en person, som ikke længere er hjemmehørende i Danmark. Hvis Skatterådets fortolkning lægges til grund, skabes der mulighed for omgåelse af reglerne om begrænset skattepligt af lønindkomst, idet en medarbejder så vil kunne undgå dansk beskatning af sådanne ofte ganske betydelige beløb ved blot at flytte til udlandet.

Der er derfor behov for i loven at præcisere, at fratrædelsesgodtgørelse, løn i en opsigelsesperiode og lignende indkomst er omfattet af skattepligten til Danmark, når sådanne ydelser erhverves i forbindelse med ophør af et ansættelsesforhold, der har omfattet arbejde her i landet, og hvor lønnen har været undergivet dansk beskatning.

Efter ligningslovens § 7 U gives der et nedslag på 8.000 kr. ved beskatning af fratrædelsesgodtgørelser m.v. Dette nedslag gives med samme beløb uanset godtgørelsens størrelse. Der skal derfor ikke ske nogen forholdsmæssig nedsættelse, selv om ansættelsesforholdet har omfattet arbejde såvel i Danmark som i udlandet.

Det skal tilføjes, at sådanne fratrædelsesgodtgørelser m.v. efter dansk opfattelse er omfattet af artikel 15

om beskatning af lønindkomst i OECD's model for dobbeltbeskatningsoverenskomster. Lønindkomst kan efter denne bestemmelse som altovervejende hovedregel beskattes i det land, hvor arbejdet udføres.

For så vidt angår *arbejdsudlejede personer* findes der behov for at rette op på uoverensstemmelsen mellem reglerne om skattepligtens omfang og reglerne om opkrævning af skatten for begrænset skattepligtige arbejdsudlejede personer, med en udenlandsk arbejdsgiver og en dansk hvervgiver. Uoverensstemmelsen fjernes ved en generel præcisering af indeholdelsespligten for danske hvervgivere for arbejdsudlejede personer med udenlandske arbejdsgivere, da indeholdelsespligten for den danske hvervgiver bør være den samme, uanset om hvervgiveren har hyret en fuldt skattepligtig arbejdsudlejet person med en udenlandsk arbejdsgiver eller en begrænset skattepligtig arbejdsudlejet person med en udenlandsk arbejdsgiver.

3.6.1.4. Forslagets indhold

Det foreslås for det første præciseret, at *fratrædelsesgodtgørelse*, løn i en opsigelsesperiode og lignende indkomst er omfattet af skattepligten til Danmark, når sådanne ydelser erhverves i forbindelse med ophør af et ansættelsesforhold, der har omfattet arbejde her i landet, og hvor lønnen har været undergivet dansk beskatning. Hvis ansættelsesforholdet har omfattet arbejde i såvel Danmark som i udlandet, vil skattepligten omfatte den forholdsmæssige del, som svarer til den indkomst, som Danmark har kunnet beskatte. Herved sikres ens beskatning, hvad enten lønnen udbetales før eller efter medarbejderens fratræden.

Det foreslås for det andet præciseret, at den danske hvervgiver for begrænset skattepligtige *arbejdsudlejede personer* med udenlandske arbejdsgivere skal indeholde 30 pct.-skatten af den samlede bruttoindtægt, dvs. af vederlag i penge, fri kost og logi samt andre skattepligtige personalegoder. Det præciseres herudover, at den danske hvervgiver for en fuldt skattepligtig arbejdsudlejet person med en udenlandsk arbejdsgiver skal indeholde skat efter den arbejdsudlejede persons skattekort.

Retssikkerhedsmæssigt fjerner det første forslag den usikkerhed, der er opstået i forbindelse med Skatterådets bindende svar. Det tilføjes, at det bindende svar, der er afgivet, i den konkrete sag vil stå ved magt. Det andet forslag om præcisering af indeholdelsespligten for vederlag til arbejdsudlejede begrænset skattepligtige personer skaber den retstilstand, der oprindeligt var tiltænkt på dette område.