

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

1. Indledning

Regeringen (Venstre og Det Konservative Folkeparti) og Dansk Folkeparti har den 1. marts 2009 indgået en aftale om *Forårspakke 2.0*. Af denne aftale fremgår bl.a., at parterne er enige om følgende:

»**Opkrævningen af arbejdsmarkedsbidraget integreres med personskatten:** Som opfølgning på aftalen om *lavere skat på arbejde* fra 2007 forenkles grundlaget for og opkrævning af arbejdsmarkedsbidraget, så det integreres i reglerne for opkrævning og beregning af indkomsts-katten.«

2. Den historiske baggrund.

2.1. Arbejdsmarkedsbidraget som socialt bidrag (1994-2007).

Den gældende arbejdsmarkedsbidragslov blev indført i 1994 og er blevet ændret adskillige gange siden. Arbejdsmarkedsbidraget blev oprindeligt indbetalt til tre fonde, som senere blev reduceret til én, Arbejdsmarkedsfonden, hvis midler blev anvendt til delvis finansiering af statens udgifter til arbejdsløshedsforsikring, sygedagpenge, førtidspension og forskellige andre tiltag på det sociale område og beskæftigelsesområdet. Der var endvidere i loven bestemmelser om, at arbejdsmarkedsbidrags-satsen på 8 pct. skulle sættes ned, hvis der skulle opstå overskud i Arbejdsmarkedsfonden.

Arbejdsmarkedsbidraget var således et øremærket bidrag, som løbende skulle anvendes til de nævnte sociale og beskæftigelsesmæssige formål. Bidraget havde hermed karakter af et socialt bidrag i forhold til EU-retten. Dette gav sig – og giver sig fortsat – udtryk i arbejdsmarkedsbidragslovens regler om bidragspligt og bidragsgrundlag.

Efter EU-reglerne om social sikring af arbejdstagere er en arbejdstager som hovedregel socialt sikret i det land, hvor den pågældende arbejder, og der skal betales sociale bidrag til dette land efter dette lands regler. Har en person således bopæl og er fuldt skatte-

pligtig i land A, men arbejder og er socialt sikret i land B, skal der betales sociale bidrag til land B. Det ville ikke være i overensstemmelse med EU-retten for land A at opkræve sociale bidrag, uanset det forhold at den pågældende er fuldt skattepligtig til land A.

Med dette udgangspunkt blev arbejdsmarkedsbidraget i sin tid indrettet sådan, at bidraget kun skulle opkræves af personer, der er undergivet dansk social sikringslovgivning. Er man efter EU's socialforordning undergivet social sikringslovgivning i et andet land, betaler man således ikke dansk arbejdsmarkedsbidrag, selvom man i øvrigt beskattes i Danmark af sin lønindkomst. Det samme gælder, hvis man i medfør af andre mellemfolkelige aftaler (socialoverenskomster) er omfattet af udenlandsk social sikringslovgivning på forskellige områder.

Derudover findes en række andre fritagelser og særlige karakteristika. Der henvises herom til punkt 3.2. nedenfor.

2.2. Arbejdsmarkedsbidraget som en indkomsts-kat (fra 2008).

I forbindelse med de skattnedsættelser (*Lavere skat på arbejde*), der blev vedtaget i efteråret 2007, blev også arbejdsmarkedsbidragsloven ændret, jf. lov nr. 1235 af 24. oktober 2007 (lovforslag L 2, 2007-08, 1. samling). Arbejdsmarkedsfonden blev afskaffet, og bidrags-satsen blev fastsat til 8 pct. uden nogen reguleringsmekanisme. Provenuet af arbejdsmarkedsbidraget skulle herefter indgå på det almindelige statsbudget.

Konsekvensen af afskaffelsen af Arbejdsmarkedsfonden og reguleringsmekanismen og dermed øremærkningen af arbejdsmarkedsbidraget til finansieringen af forskellige foranstaltninger på socialområdet og beskæftigelsesområdet var, at arbejdsmarkedsbidraget mistede sin hidtidige karakter af socialt bidrag. Arbejdsmarkedsbidraget fik herved karakter af en indkomsts-kat på linie med andre indkomsts-katter.

Før lovændringen kunne arbejdsmarkedsbidraget (som socialt bidrag) opkræves af personer, som er socialt sikret i Danmark, uanset om Danmark efter en