

dobbeltbeskatningsoverenskomst har ret til at beskatte indkomsten eller ej. Dette er ikke længere tilfældet. Arbejdsmarkedsbidraget er nu en skat og kan derfor kun opkræves, når dobbeltbeskatningsoverenskomsterne giver mulighed for dette.

En anden konsekvens af ændringerne var, at arbejdsmarkedsbidraget nu i modsætning til tidligere indgår som en skat, når der skal beregnes lempelse for dobbeltbeskatning.

L 2 blev imidlertid fremsat på så sent et tidspunkt af året, at det af hensyn til forskudsregistreringen for 2008 ikke var muligt at foretage de mere gennemgribende ændringer, som ville være en naturlig følge af, at arbejdsmarkedsbidraget nu blev til en almindelig skat. Følgen er, at den gældende arbejdsmarkedsbidragslov indeholder bestemmelser, som er ganske usædvanlige for en indkomstskattelov.

### 3. Gældende ret

Den gældende lov om arbejdsmarkedsbidrag er vedhæftet dette lovforslag som bilag 1.

#### 3.1. Bidragspligt og bidragsgrundlag.

Ud over sin fortid som socialt bidrag bærer den eksisterende arbejdsmarkedsbidragslov stærkt præg af, at arbejdsmarkedsbidraget i sin oprindelse netop *ikke* skulle betragtes som en del af det almindelige skattesystem. Loven er fra en nutidig betragtning unødigt detaljeret og kompliceret, bl.a. med selvstændige regler om indeholdelse og opkrævning af arbejdsmarkedsbidraget, og en forenkling er i høj grad ønskelig.

Arbejdsmarkedsbidraget opkræves af såvel lønmodtagere som af selvstændigt erhvervsdrivende. For lønmodtagere udgøres bidragsgrundlaget først og fremmest af indkomst i form af løn og honorarer for arbejde i ansættelsesforhold samt efterbetalinger og fratrædelsesgodtgørelser m.v. Der betales også arbejdsmarkedsbidrag af vederlag og honorarer for personligt arbejde uden for ansættelsesforhold, når der ikke foreligger selvstændig virksomhed. Dertil kommer den skattepligtige værdi af en række personalegoder. Følgende personalegoder er omfattet af bidragspligten: fri kost og logi, fri bil, fri telefon, fri bolig, fri sommerbolig, fri lystbåd samt medarbejderaktier, aktieoptioner m.v. Fri bolig, sommerbolig og lystbåd er dog kun omfattet, når de pågældende goder stilles til rådighed for en ansat direktør eller anden medarbejder med væsentlig indflydelse på egen aflønningsform.

Videre betaler lønmodtagere arbejdsmarkedsbidrag af arbejdsgiveres indbetalinger til pensionsordninger, herunder ATP. Tilsvarende gælder for pensionsindbetalinger, som arbejdsgiveren foretager til ordninger

etableret i fremmede stater. Der betales også arbejdsmarkedsbidrag af indbetalinger til pensionsordninger og ATP foretaget af offentlige myndigheder for modtagere af en lang række nærmere opregnede overførselsindkomster. Endelig betaler hovedaktionærer arbejdsmarkedsbidrag af udbytter modtaget i form af fri bil, fri bolig, fri sommerbolig og fri lystbåd.

Selvstændigt erhvervsdrivende betaler arbejdsmarkedsbidrag af deres virksomhedsoverskud. Hvis den selvstændigt erhvervsdrivende anvender virksomhedsordningen, betales der arbejdsmarkedsbidrag af det beløb, der overføres fra virksomheden til den erhvervsdrivende.

#### 3.2. Fritagelsesbestemmelser m.v.

Som tidligere nævnt findes der i den gældende arbejdsmarkedsbidragslov en række fritagelsesbestemmelser og andre særlige karakteristika. Disse fritagelser lader sig for de flestes vedkommende forklare ud fra arbejdsmarkedsbidragets tidligere karakter af et socialt bidrag.

I forhold til de almindelige personskatter indeholder arbejdsmarkedsbidragsloven fritagelser på følgende områder:

- 1) Der betales ikke arbejdsmarkedsbidrag, når den pågældende er socialt sikret i en anden EU- eller EØS-medlemsstat. I så fald betales der sociale bidrag til denne anden medlemsstat efter denne stats lovgivning. (Man fritages for arbejdsmarkedsbidrag, uanset om den anden medlemsstat efter sin lovgivning opkræver sociale bidrag eller ej.)
- 2) Der betales ikke arbejdsmarkedsbidrag, hvis den pågældende i medfør af social overenskomst er omfattet af udenlandsk sikringslovgivning på områder, som i dansk lovgivning er omfattet af:
  - a) § 79 i lov om arbejdsløshedsforsikring m.v.,
  - b) lov om en aktiv beskæftigelsesindsats, lov om åben uddannelse (erhvervsrettet voksenuddannelse) m.v., lov om arbejdsmarkedsuddannelser m.v., dog undtaget Træningsskolens arbejdsmarkedsuddannelser (TAMU), lov om erhvervsuddannelser, dog kun for voksenerhvervsuddannelse, lov om godtgørelse ved deltagelse i erhvervsrettet voksen- og efteruddannelse, lov om statens voksenuddannelsesstøtte (SVU) samt tilskud til udgifter til uddannelsesplanlægning på det erhvervsrettede voksen- og efteruddannelsesområde afsat på finansloven,
  - c) lov om børnepasningsorlov,