

Bestemmelsen i nr. 1 omfatter også udbetalinger fra uafdækkede pensionsordninger. Som det fremgår af punkt 4 og 5 nedenfor, opkræves arbejdsmarkedsbidraget af private pensioner i indbetalingsfasen og ikke ved udbetalingen, hvilket som bekendt er tilfældet for de øvrige skatter. For uafdækkede pensionsordningers vedkommende er der imidlertid ikke en opsparingsfase, hvor der kan betales arbejdsmarkedsbidrag. Arbejdsmarkedsbidraget skal derfor betales i udbetalingsfasen, således som det også sker i dag.

Tjenestemandspensioner indgår i øjeblikket ikke i bidragsgrundlaget, og dette foreslås videreført. Begrundelsen er, at da arbejdsmarkedsbidraget i sin tid blev indført, blev tjenestemandspensionerne reguleret for at tage højde for, at der ikke betales bidrag af sådanne pensioner.

Dernæst omfatter bidragsgrundlaget ethvert vederlag i penge eller naturalier, som en person modtager uden at være ansat hos den, der udbetaler vederlaget, og når der ikke er tale om udøvelse af selvstændig erhvervsvirksomhed, dvs. indkomst i form af honorarer m.v. Tilsvarende gælder efterbetalinger m.v. i forbindelse hermed samt den skattepligtige værdi af udbytter modtaget af en hovedaktionær i form af fri bil, fri bolig, fri sommerbolig og fri lystbåd.

Der ligger i begrebet »vederlag« en forudsætning om en modydelse – at der sker en honorering af et arbejde eller en ydelse, som modtageren af vederlaget har præsteret i en eller anden form. Der kan i sagens natur være tale om en arbejdsydelse eller vederlag for medlemskab af en bestyrelse el. lign. Der kan eksempelvis også være tale om en ydelse i form af, at et immaterielt gode stilles til rådighed for andre – det som sædvanligvis betegnes som royalties – men bestemmelsen er ikke begrænset af eventuelle ophavsretlige forhold. Vederlag for at stille et kunstnerisk arbejde til rådighed for offentligheden er således omfattet. Det afgørende er kort sagt, at modtageren erhverver et vederlag uden for ansættelsesforhold

For så vidt angår vederlag udbetalt til begrænset skattepligtige i form af royalties eller andet bemærkes, at sådanne betalinger kun er undergivet skattepligt til Danmark – og dermed skattepligt efter arbejdsmarkedsbidragsloven – i det omfang, at de er undergivet begrænset skattepligt efter kildeskattelovens § 2, og at dansk beskatning i øvrigt er muligt efter de dobbeltbeskatningsoverenskomster, som Danmark har indgået.

Eksempelvis er en person, som ikke er fuldt skattepligtig til Danmark, begrænset skattepligtig af royalty-beløb modtaget fra Danmark, jf. kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 8. Efter kildeskattelovens § 65 C, stk. 4, defineres royalties som »...betalinger af enhver art,

der modtages som vederlag for anvendelsen af eller retten til at anvende ethvert patent, varemærke, mønster eller model, tegning, hemmelig formel eller fremstillingsmetode eller som vederlag for oplysninger om industrielle, kommercielle eller videnskabelige erfaringer«. Royalties for kunstnerisk virksomhed er derimod ikke omfattet af den begrænsede skattepligt til Danmark og er derfor heller ikke omfattet af skattepligten efter arbejdsmarkedsbidragsloven, hvis de udbetales til en person, som ikke er fuldt skattepligtig her til landet.

Royalties udbetalt til begrænset skattepligtige beskattes med 25 pct. eller med den sats, der måtte være aftalt i en dobbeltbeskatningsoverenskomst (kildeskattelovens § 65 C, stk. 1 og 2). Skattepligten er endeligt opfyldt hermed, jf. kildeskattelovens § 2, stk. 6.

Den skattepligt, der i denne situation er opfyldt, er »hele« skattepligten til Danmark, dvs. også skatten efter arbejdsmarkedsbidragsloven.

Betalinger, som ikke har karakter af et vederlag – dvs. hvor modtageren ikke har præsteret en ydelse, som honoreres – falder uden for bestemmelsen i lovforslagets § 2, stk. 1, nr. 2. Dette gælder således de offentlige overførselsindkomster, men også eksempelvis private legater, hvor modtageren ikke præsterer en modydelse over for giveren.

For det tredje omfatter bidragsgrundlaget ethvert vederlag i penge eller naturalier for at være stillet til rådighed for at udføre arbejde her i landet af en virksomhed, der ikke har hjemting her i landet (arbejdsudleje).

Arbejdsudleje foreligger, når en virksomhed stiller en medarbejder til rådighed for en anden virksomhed. Det typiske eksempel er vikarbureauer. Hvis en udenlandsk virksomhed ansætter en person med bopæl i udlandet og »udlejer« den pågældende til en virksomhed i Danmark, er den pågældende person skattepligtig til Danmark af sin løn for sådant arbejde uanset det forhold, at ansættelsesforholdet formelt er indgået med den udenlandske virksomhed.

Dernæst omfatter bidragsgrundlaget indbetalinger foretaget af arbejdsgiver, tidligere arbejdsgiver eller offentlige myndigheder til pensionsordninger i samme omfang som nævnt i pensionsbeskatningslovens § 19.

Som tidligere nævnt opkræves arbejdsmarkedsbidrag af private pensionsordninger efter de gældende regler allerede i indbetalingsfasen. Dette foreslås opretholdt. For (arbejdsgiveradministrerede) pensionsordninger med bortseelsesret for lønmodtageren er indbetalingstidspunktet og beskatning på udbetalings-tidspunktet er det derfor nødvendigt at fastsætte regler om betaling af arbejdsmarkedsbidrag på indbetalings-