

tidspunktet – og tilsvarende ikke lade pensionsudbetalinger være omfattet af bidragsgrundlaget. Pensionsbeskatningslovens § 19 omhandler arbejdsgivers indbetalinger til såvel danske ordninger som ordninger, der er etableret i andre EU- eller EØS-lande, og som er omfattet af pensionsbeskatningslovens §§ 15 C og 15 D.

Endelig som det sidste omfatter bidragsgrundlaget indbetalinger foretaget af arbejdsgiver til pensionsordninger etableret i udlandet, når indbetalingerne i medfør af en dobbeltbeskatningsoverenskomst ikke skal medregnes til den skattepligtige indkomst for lønmodtageren.

Ud over godkendte udenlandske ordninger efter pensionsbeskatningslovens §§ 15 C og 15 D er det i visse andre tilfælde muligt at få fradrag ved den danske indkomstopgørelse for pensionsindbetalinger foretaget til ordninger etableret i andre lande. Dette kan ske i henhold til særlige bestemmelser i de dobbeltbeskatningsoverenskomster, som Danmark har indgået med disse lande. De pågældende lande er Nederlandene, Schweiz, Sverige (Øresundsafalen) og UK. Sådanne pensionsordninger er ikke nødvendigvis omfattet af pensionsbeskatningslovens § 19, og indbetalinger er således heller ikke nødvendigvis omfattet af nr. 4 ovenfor. Der er derfor behov for at regulere sådanne indbetalinger særskilt.

I § 2, stk. 2, er der foretaget en afgrænsning af, hvad der efter denne lov skal forstås ved vederlag i naturallier. Afgrænsningen er den samme, som eksisterer i den gældende arbejdsmarkedsbidragslov, bortset fra multimedier, som i den gældende lov kun vedrører fri telefon. Ændringen skal ses i sammenhæng med den multimediebeskatning, der er et led i aftalen om Forårspakke 2.0.

Endelig foreslås det i § 2, stk. 3, at arbejdsgiveren skal betale arbejdsmarkedsbidrag af indbetalinger, som ikke kan henføres til den enkelte ansatte, og som arbejdsgiveren foretager til en pensionskasse, som er omfattet af lov om tilsyn med pensionskasser eller til hjælpe- og understøttelsesfonde, som er omfattet af pensionsbeskatningslovens § 52.

### Til § 3

§ 3 opregner de tilfælde, hvor indkomst, som egentlig er omfattet af § 2, alligevel ikke skal indgå i grundlaget for betaling af arbejdsmarkedsbidrag. Det drejer sig for det første om vederlag omfattet af § 5 i lov om beskatning af søfolk. § 5 i lov om beskatning af søfolk omhandler de særlige DIS-skatteregler. Søfolk, som arbejder om bord på skibe registreret i Dansk Internationalt Skibsregister (DIS), aflønnes som nævnt under

de almindelige bemærkninger med en nettohyre, som efter sømandsbeskatningslovens bestemmelser skal være fastsat under en forudsætning om, at den ikke beskattes. Dette gælder for arbejdsmarkedsbidraget såvel som for andre skatter.

Dernæst drejer det sig om ydelser i henhold til lov om biblioteksafgift. Der er tale om en videreførelse af den eksisterende ordning, hvorefter der ikke betales arbejdsmarkedsbidrag af biblioteksafgift udbetalt til forfattere.

Endelig for det tredje gælder det vederlag som nævnt i § 2, stk. 1, nr. 1, 2 og 4, i det omfang at sådanne vederlag ikke skal medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Der eksisterer forskellige vederlag og godtgørelser, som ikke skal medregnes til den skattepligtige indkomst. Følgelig skal de heller ikke indgå i grundlaget for betaling af arbejdsmarkedsbidrag. Aktuelt drejer det sig inden for visse begrænsninger om visse vederlag for pasning af syge børn (ligningslovens § 7 Æ) og om godtgørelse i visse særlige tilfælde i forbindelse med fejlagtig udbetaling af skattefri rejsegodtgørelse (ligningslovens § 7 Ø).

Der foreligger også den mulighed, at vederlag, som ikke er skattepligtige, indbetales på en pensionsordning. I så fald skal der heller ikke betales arbejdsmarkedsbidrag af et sådant indskud.

Bestemmelsen omfatter også det særlige fradrag, der i medfør af indgåede dobbeltbeskatningsoverenskomster gives til gæstestuderende fra visse lande – det som man tidligere kaldte »Færø-fradraget«. Efter disse bestemmelser skal Danmark fritage gæstestuderende fra de pågældende lande for skat af indkomst ved arbejde i Danmark i det omfang, at indkomsten er nødvendig for den studerendes underhold. Det andet land skal tilsvarende give fradrag til danske gæstestuderende. Den nærmere udformning af bestemmelserne varierer fra land til land. Der er i mange tilfælde tale om tidsmæssige begrænsninger.

Fradraget til gæstestuderende fastsættes årligt af Skatterådet. For indkomståret 2009 udgør fradraget 71.000 kr. Skatteberegningen for en sådan gæstestuderende kan illustreres med følgende eksempel:

Lønindkomst	151.000 kr.
Særligt fradrag	71.000 kr.
Arbejdsmarkedsbidragspligtig indkomst	80.000 kr.
Arbejdsmarkedsbidrag	6.400 kr.
Skattepligtig indkomst	73.600 kr.

Det kan tilføjes, at det for en sådan gæstestuderende er den arbejdsmarkedsbidragspligtige indkomst (80.000 kr. i eksemplet), der lægges til grund ved be-