

Betænkning

over forslag til lov om ændring af lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten.

(Beskatning af lønindkomst erhvervet i udlandet).

(Afgivet af skatte- og afgiftsudvalget den 12. december 1975).

Udvalget har behandlet lovforslaget i nogle møder. I forbindelse hermed har ministeren for skatter og afgifter skriftligt besvaret nogle spørgsmål.

Der er af et mindretal stillet 2 ændringsforslag, hvorom henvises til de ledsagende bemærkninger.

Et *flertal* (socialdemokratiets, venstres, det radikale venstres, det konservative folkepartis, kristeligt folkepartis og centrum-demokraternes medlemmer af udvalget) indstiller lovforslaget til *vedtagelse uændret*.

Et *mindretal* (fremskridtspartiets medlemmer af udvalget) indstiller lovforslaget til *vedtagelse* med de af mindretallet stillede ændringsforslag.

Et *andet mindretal* (socialistisk folkepartis medlem af udvalget) indstiller lovforslaget til *forkastelse*.

Et *tredje mindretal* (Danmarks kommunistiske partis medlem af udvalget) kan ikke medvirke ved lovforslagets gennemførelse.

Ændringsforslag.

Til § 1.

Af et *mindretal* (Glistrup (FP) og Ove Jensen (FP)):

1) I den under nr. 2 foreslåede § 33 A, stk. 1, ændres »ét år« til: »6 måneder«.

2) I den under nr. 2 foreslåede § 33 A udgår stk. 3.

Bemærkninger.

Til nr. 1.

Fremskridtspartiets opfattelse er, at der må stræbes efter sammenhæng mellem, under hvilke omstændigheder Danmark beskatter udlændinge og selv giver slip på beskatningsretten til danske, der forlader landet. Behovet for denne sammenhæng er blevet mere åbenbar i en tid, hvor det internationale samkvem udvikler sig i raket fart, og hvor indkomstskattesatserne har nået himmelhøjder. Den nye regel må derfor bringes i samklang med kildeskattelovens § 1, nr. 3, jfr. § 8, hvorefter den, der tager ophold her i landet og forbliver her i mindst seks måneder, bliver skattepligtig her straks fra sin ankomst til landet.

For at gennemføre det ovennævnte hovedprincip er det naturligvis nødvendigt med adskillige andre ukrudtsudtugninger i skattelovsbedet, men fremskridtspartiet afstår herfra i denne omgang som følge af den knappe tid, der er levnet, for at forslaget som anført i § 2 kan få virkning fra og med indkomståret 1976.

Til nr. 2.

Den foreslåede nye regel i § 33 A, stk. 3, er udtryk for en fiskal grådighed, som har medført kortslutning i forslagskoncipistens logiske tankeevne. Dobbeltbeskatningssituationer indtræder nemlig kun, når den danske interne lovgivning griber ind på felter, hvor udlandets

lovgivning også vil beskatte. Når den danske interne lovgivning bliver som anført i § 33 A, stk. 1, eksisterer der ingen dobbeltbeskatningskonflikt, og det er derfor principielt forkert at introducere dobbeltbeskatningstraktaterne på det herefter tilbageblevne skattefrie felt.

Langt værre end denne principfejl er det imidlertid, at § 33 A, stk. 3, i masser af tilfælde ligeså godt kunne formuleres således: »Den i stk. 1 omhandlede etårsfrist ændres til

en halvandetårs frist«. Dette skyldes typebestemmelsen om 183 dages udenlandsophold i mange dobbeltbeskatningskonventioner. Der er så at sige altid tale om tilfælde, hvor den udenlandske beskatningssats er minimal sammenlignet med den danske, og der er derfor ikke realøkonomisk hold i ministerens forsvar for reglen bestående i, at når man slipper for den udenlandske skat, skal man virkelig betale den danske.

Anders Andersen (V). Aksel Pedersen (V). Enggaard (V). Jens Foged (V).

Glistrup (FP). Ove Jensen (FP). Arne Bjerregaard (KrF). Jes Schmidt (CD).

*Camre (S). Grünbaum (S). Ove Hansen (S), Hjortnæs (S),
næstformand. formand.*

Kampmann (S). Bernhard Baunsgaard (RV). Ømann (SF).

Kaj Hansen (DKP). Stetter (KF).

Bilag.

Spørgsmål fra udvalget til ministeren for skatter og afgifter og dennes svar herpå.

Spørgsmål 1:

Skal § 3, nr. 2 (§ 33 A, stk. 3, jfr. § 33 A, stk. 1) forstås således, at hvis en person opholder sig i udlandet fra 3. juli 1976, tæller ingen del af 1976 i relation til skatenedslaget, fordi der er mindre end 183 dage i 1976, mens der omvendt ved hjemkomst fra Sct. Hans ikke kan regnes med udlandsopholdet i det pågældende kalenderår, hvis dobbeltbeskatningsaftalen er formuleret på normal måde.

Svar:

Således som lovforslaget er formuleret (§ 33 A, stk. 1) vil hele opholdsperioden uden for riget kunne medregnes, når det skal afgøres, om opholdet i udlandet har strakt sig over mindst ét år. Der vil dog som følge af den i § 33 A, stk. 3 foreslåede regel ikke kunne gives nedslag for perioder, hvor Danmark i henhold til den i vore dobbeltbeskatningsaftaler normalt forekommende 183-dages regel har beskatningsretten til lønindkomst, og hvor den anden stat således er afskåret fra at beskatte indkomsten. Reglen i den foreslåede § 33 A, stk. 3 tilsigter således at modvirke, at en sådan lønindkomst kan undrages beskatning både i Danmark og i den anden stat.

Til uddybning af svaret på spørgsmål 1 tjener følgende eksempel:

En person, der har bopæl i Danmark, udrejser pr. 3. juli 1976 til et land A, med hvilket Danmark har en dobbeltbeskatningsaftale, der indeholder den såkaldte 183-dages regel.

Ifølge 183-dages reglen beskattes lønindkomst i bopælslandet (Danmark), forudsat at opholdet i det andet land (A) ikke overstiger 183 dage i et kalenderår, og lønnen bliver udbetalt af en arbejdsgiver, der ikke er hjemmehørende eller har fast driftssted i det andet land.

Hjemrejse fra landet A finder sted pr. 1. august 1977.

Opholdet uden for Danmark har altså strakt sig over mere end 1 år, således at betingelserne i lovforslagets § 33 A, *stk. 1*, er opfyldt med hensyn til den lønindtægt, der er erhvervet i landet A.

Som følge af 183-dages reglen i dobbeltbeskatningsaftalen bliver den lønindkomst, der er erhvervet i perioden fra d. 3. juli–31. december 1976, ikke beskattet i land A, medens der for så vidt angår den øvrige del af opholdsperioden i land A, der overstiger 183 dage inden for et kalenderår, bliver tale om beskatning i land A.

For at imødegå, at lønindtægten i den førstnævnte periode (3/7–31/12 1976) bliver helt skattefri, har man foreslået reglen i § 33 A, *stk. 3*, således at indtægten i denne periode beskattes i Danmark.