

Lovforslag nr. L 44. Fremsat den 13. oktober 1999 af skatteministeren (Ole Stavad)

Forslag

til

Lov om ændring af boafgiftsloven og ligningsloven

(Erstatninger m.v. for overgreb under Anden Verdenskrig, forhøjelse af bundfradrag for ydelser fra sociale фонде og skattefritagelse for støjbegrænsningstilskud m.v.)

§ 1

I lov om afgift af dødsboer og gaver (boafgiftsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 662 af 12. august 1999, foretages følgende ændring:

1. I § 3 indsættes som stk. 3:

»Stk. 3. Udbetalinger m.v. fra stater, фонде, organisationer m.v. er undtaget fra boafgiftspligten, såfremt de er udbetalt som følge af nazistiske overgreb mod personer under Anden Verdenskrig.

§ 2

I lov om påligningen af indkomstskat til staten (ligningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 819 af 3. november 1997, som senest ændret ved lov nr., foretages følgende ændringer:

1. I § 7, *litra z*, 1. og 2. pkt., ændres »5.000 kr.« til : »10.000 kr.«.

2. I § 7 F, *stk. 1*, nr. 2, ændres »ydelsesstøtte« til: »ydelsesbidrag og ydelsesstøtte«.

3. Efter § 7 R indsættes:

»§ 7 S. Tilskud, der ydes af Banestyrelsen til foranstaltninger til begrænsning af støj fra jernbaner, medregnes ikke til den skattepligtige indkomst.

Stk. 2. Tilskud, der ydes af Vejdirektoratet eller af andre offentlige myndigheder til foranstaltninger til begrænsning af støj fra veje, medregnes ikke til den skattepligtige indkomst.

Stk. 3. Hvis der til foranstaltninger til begrænsning af støj er ydet offentligt tilskud, der omfattes af bestemmelserne i stk. 1 eller stk. 2, behandles andre tilskud, der ydes til de samme foranstaltninger, skattemæssigt efter reglerne i stk. 1 eller stk. 2.

Stk. 4. Den del af udgifterne til foranstaltninger til begrænsning af støj, som dækkes af tilskudsbeløb efter stk. 1-3, kan ikke fradrages ved indkomstopgørelsen eller medregnes ved opgørelsen af grundlaget for skattemæssige afskrivninger og medregnes ikke til anskaffelsessummen ved opgørelsen af den skattepligtige fortjeneste eller tab ved afståelse af ejendommen.

§ 7 T. Til den skattepligtige indkomst medregnes ikke udbetalinger m.v. fra stater, фонде, organisationer m.v., såfremt de er udbetalt som følge af nazistiske overgreb mod personer under Anden Verdenskrig.

§ 3

Stk. 1. Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

Stk. 2. § 1 og ligningslovens § 7 T som affattet ved denne lovs § 2, nr. 3, har virkning for udbetalinger, som har fundet sted den 1. januar 1998 eller senere.

Stk. 3. § 2, nr. 1, har virkning for ydelser, der udbetales fra og med den 1. januar 2000.

Stk. 4. § 2, nr. 2, har virkning fra og med 1. juli 1999.

Stk. 5. Ligningslovens § 7 S, stk. 1, som affattet ved denne lovs § 2, nr. 3, har virkning fra og med den 1. januar 2000. Ligningslovens § 7 S,

stk. 2-4, som affattet ved denne lovs § 2, nr. 3, har virkning fra og med den 1. januar 1999.

Bemærkninger til lovforslaget.

Almindelige bemærkninger.

Nærværende lovforslag indeholder dels erstatninger m.v. for overgreb under Anden Verdenskrig, forslag om forhøjelse af den skattefrie bundgrænse for ydelser til personer fra godkendte fonde m.v. og dels skattefritagelse for støjbegrænsningstilskud.

Erstatninger m.v. for overgreb under Anden Verdenskrig

Baggrunden for denne del af lovforslaget er, at flere lande, organisationer, fonde m.v. udbetaler erstatninger m.v. til personer, der har været udsat for overgreb under Anden Verdenskrig. Det er fortrinsvis til jøder disse erstatninger m.v. udbetales. Udbetalingerne kan dog også tilfalde andre personer, som har lidt overgreb under Anden Verdenskrig. Som reglerne er i dag, vil nogle af disse udbetalinger være boafgiftspligtige eller indkomstskattepligtige for modtagerne. Regeringen finder ikke, at dette er acceptabelt, og foreslår derfor, at der skabes en generel hjemmel til, at sådanne udbetalinger er fritaget for boafgift og indkomstskat.

Gældende ret.

Erstatningers skattemæssige behandling afhænger af, hvad erstatningen træder i stedet for. Dette betyder, at såfremt der er tale om en erstatning eller kompensation for noget, der i forvejen er skattefrit, medregnes erstatningen ikke til den skattepligtige indkomst. Dette kan for eksempel være erstatning for tort, som er skattefrit. Erstatning for tabt arbejdsfortjeneste vil derimod være skattepligtig, idet lønnen, som erstatningen træder i stedet for, er skattepligtig. Tilbagelevering af konfiskerede værdier til den oprindelige ejer er ikke skattepligtig. Erstatninger m.v. vil efter gældende regler medføre boafgiftspligt, såfremt de udbetales til en arving i stedet for til den oprindelige modtager.

På nuværende tidspunkt er Skatteministeriet bekendt med følgende ordninger:

- a) Engangsudbetalinger fra schweizisk fond til trængende ofre for Holocaust under Anden Verdenskrig.
- b) Udbetalinger af »sovende konti« fra Schweiz.

- c) Erstatninger fra fond stiftet af schweiziske banker og andre enheder som følge af erstatningsaftale mellem førstnævnte og ofre for Anden Verdenskrig.
- d) Udbetalinger fra den norske stat til personer, som i Norge blev ramt af antijødiske tiltag under Anden Verdenskrig.

Ovennævnte ordninger er til dels en kompensation for de lidelser, jøder og eventuelt andre personer blev udsat for under Anden Verdenskrig, og derudover er der tale om tilbagebetalinger af værdier, som blev konfiskeret under krigen.

Nogle af udbetalingerne er efter gældende regler og skatteretlig praksis skattefrit for modtageren.

For eksempel har Ligningsrådet ved bindende forhåndsbesked svaret, at engangsudbetalinger som nævnt under pkt. a er skattefrit for modtagerne i Danmark, idet de behandles efter den skatteretlige praksis vedrørende kulancemæssig torterstatning. Fonden, som udbetaler engangsydelserne, har fremskaffet midlerne ved bidrag fra schweiziske banker, erhvervsliv og nationalbank, og engangsydelserne udbetales primært til jøder, som er ofre for Holocaust, og som er født før 1945. Dernæst udbetales ydelserne til jøder, der levede i et land, der under Anden Verdenskrig var under nazistisk regime m.v. Et fælles krav er, at den ansøgende person skal være i økonomisk trang. Den danske nationalkomité, som er nedsat af Det Mosaiske Troessamfund, har defineret nærmere betingelser herfor. Ordningen anses ikke for at være en understøttelsesfond på trods af transkriteriet.

Andre ydelser, der udbetales, kan dog være skattepligtige for modtagerne og andre boafgiftspligtige for efterkommerne.

Fra Schweiz udbetales nu de såkaldte »sovende konti«, jf. pkt. b. Disse konti er bankkonti, der er oprettet før den 9. maj 1945, og som har stået urørt siden da. Udbetalingen kan opdeles i to summer, nemlig den oprindelige hovedstol og de påløbne renter. Hovedstolen er naturligvis skattefrit for den oprindelige ejer. Såfremt denne person er død, og kapitalen udbetales til én eller flere arvinger, er kapitalen boafgiftspligtig.

Renter, som er påløbet de sovende konti, er principielt skattepligtige, og modtageren skal som følge heraf medregne beløbet til sin skattepligtige indkomst. Hvis den oprindelige ejer af kontoen er død, udbetales pengene til den nærmeste arving, som efter gældende regler er boafgiftspligtig af det fulde beløb, d.v.s. både af den oprindelige hovedstol og renter.

Derudover vil der formentlig fremover blive udbetalt erstatninger fra den under pkt. c nævnte fond. Der er endnu ikke opnået enighed om den egentlige udbetaling af disse erstatninger. Fondens midler er indbetalt af bl.a. schweiziske banker. Personerne, der kan modtage erstatninger herfra, er overlevende eller pårørende til ofre for Holocaust, som havde indestående i banker eller andre tilgodehavender i Schweiz. Derudover kan andre berørte personer eller deres arvinger få erstatning, såfremt de har været udsat for andre overgreb nævnt i den bagvedliggende aftale. Dette er eksempelvis slavearbejde eller nægtet indrejse i Schweiz på trods af, at de var forfulgte. Udbetalingernes endelige karakter kendes endnu ikke, men det må formodes, at der er tale om en form for torterstatning, som er skattefri. Udbetales erstatningen til en arving, udløser dette efter de gældende regler boafgift.

Endvidere udbetaler den norske stat for tiden et standardbeløb til personer, som i Norge blev ramt af antijødiske tiltag under Anden Verdenskrig, jf. pkt. d. Udbetalingerne sker til personer født inden udgangen af 1942, som blev ramt af antijødiske tiltag, såsom at få konfiskeret ejendele eller formue. Disse udbetalinger vil efter gældende regler formentlig ikke være skattepligtige for den person, der var udsat for overgrebet. Hvis personen ikke er i live i dag, udbetales beløbet til den eller de nærmeste arvinger. Udbetalingerne vil være boafgiftspligtig, såfremt den udbetales til en arving.

Derudover sker der nu tilbageskødning af ejendomme, som blev konfiskeret af det nazistiske styre under Anden Verdenskrig. Disse tilbageskødnings sker til den oprindelige ejer, såfremt denne lever i dag, og tilbageskødningen er derfor hverken afgiftspligtig eller skattepligtig. Sker tilbageskødningen til en arving, kan værdien af ejendommen være boafgiftspligtig, såfremt afdøde havde hjemting i Danmark, og hele afdødes formue derfor blev omfattet af boafgiftspligten (arveafgiften) i Danmark.

Foreslåede ændringer.

Indkomstbeskatning eller boafgiftspligt af disse udbetalinger m.v. er efter Regeringens opfattelse ikke acceptabel set i lyset af baggrunden for udbetalingerne.

Det foreslås, at der skabes generel hjemmel til skattefritagelse og boafgiftsfritagelse for beløb, incl. renter, der udbetales fra ordninger som følge af nazistiske overgreb mod personer under Anden Verdenskrig samt boafgiftsfrihed for ejendomme m.v., som tilbageskødes til de oprindelige ejeres arvinger.

Der skal således ikke søges om fritagelse. Det er ligningsmyndighederne og skifteretterne, der skal påse, at betingelserne for skattefritagelse henholdsvis fritagelse for boafgift er opfyldt.

Ved afgørelsen af, om en udbetaling m.v. vil være omfattet af den foreslåede ændring i boafgiftsloven og ligningsloven, lægges der vægt på følgende:

- Ordningen har objektive kriterier i forhold til modtagerkredsen. Det vil sige, at ordningen ikke favoriserer personer ud fra tilhørsforhold alene, men at der lægges vægt på, hvad den pågældende person har været udsat for under Anden Verdenskrig. Sådan som ordningerne er sammensat, vil det fortrinsvis være jøder, der har mulighed for at ansøge om at få udbetalt engangsydelser m.v. på grund af overgreb under Anden Verdenskrig. Det kan dog også tænkes, at andre personer har mulighed for at få udbetalt en tilsvarende erstatning m.v., fordi den pågældende person har lidt overgreb under Anden Verdenskrig på grund af religion, hudfarve, seksuel orientering m.v.
- Overgrebet kan eksempelvis være
 - personlig forfølgelse,
 - konfiskation af ejendom m.v.,
 - personen har udført tvangsarbejde,
 - personen har deponeret penge eller andre værdier inden krigens slutning, som efterfølgende ikke er tilbagebetalt, eller
 - personen har været frarøvet andre personlige retigheder.

Alle ovennævnte udbetalinger a-d vil på grundlag af de oplysninger, der foreligger på nuværende tidspunkt, være omfattet af de foreslåede regler.

Bundfradrag for ydelser fra godkendte fonde m.v., hvis formål er at støtte socialt eller sygdomsbekæmpende arbejde.

Formålet med denne del af lovforslaget er en opjustering af det skattefri bundfradrag for ydelser fra sociale fonde, stiftelser, foreninger m.v.

Ligningslovens § 7, litra z, blev indsat ved lov nr. 839 af 18. december 1987, jf. Folketingstidende 1987-88, 1. saml., tillæg A 335, og Folketingets forhandlinger, 527.

Det skattefrie bundfradrag i § 7, litra z, har ikke været underlagt nogen form for regulering siden vedtagelsen for 12 år siden.

Efter bestemmelsen skal ydelser til en person fra en fond, stiftelse, forening m.v., som er godkendt af socialministeren, og hvis formål det er at støtte socialt eller sygdomsbekæmpende arbejde, ikke medregnes til modtagerens skattepligtige indkomst.

Formålet med bestemmelsen var at fritage *visse mindre ydelser*, der udbetales af godkendte fonde til sociale formål og sygdomsbekæmpelse.

Den skattefrie beløbsgrænse blev i overensstemmelse med bestemmelsens formål fastsat til 5.000 kr.

Ordningen er udformet således, at foreninger og fonde m.v., der foretager uddelinger til sociale formål, sygdomsbekæmpelse og sygdomsforebyggende formål, kan søge socialministeren om godkendelse til at foretage skattefrie uddelinger.

Ydelserne fra disse godkendte organisationer er skattefrie i det omfang, de ikke overstiger 5.000 kr. årligt. Hvis modtageren får mere end én ydelse fra samme organisation, sammenlægges indkomstårets ydelser. Hvis værdien af årets samlede ydelser fra den pågældende organisation overstiger bundfradraget på de 5.000 kr., beskattes det overskydende beløb efter de almindelige regler. Der sker derimod ikke sammenlægning af årets ydelser fra forskellige organisationer.

Samtidig med indførelsen af skattefriheden blev indberetningspligten for fonde begrænset, således at der ikke fremover skulle foretages indberetning af skattefrie ydelser. Herved blev der bl.a. opnået en væsentlig administrativ lettelse for de uddelende organisationer.

En ren pristalsregulering ville kun begrunde en forhøjelse af bundfradraget til ca. 7.000 kr. (2000-niveau). Regeringen anser det for hensigtsmæssigt at fastholde bundfradraget som et fast beløb og har på den baggrund valgt at fastsætte fradraget til et beløb, der er noget højere end en ren pristalsregulering.

Skattefritagelse for støjbegrænsningstilskud

I regeringens trafikplan »Trafik 2005« er der opstillet en målsætning om, at højst 50.000 boliger er belastet med et trafikstøjniveau på over 65 dB(A) i 2010. Et af midlerne til at mindske antallet af trafikstøjbelastede boliger er statstilskud til facadeisolering.

Statstilskud til facadeisolering vil efter de almindelige skatteregler være skattepligtig indkomst for boligejeren. Dette følger af statsskattelovens § 4.

Siden 1987 har skatteministeren via de årlige finanslove været bemyndiget til at yde skattefritagelse for tilskud, der ydes af Banestyrelsen (tidligere DSB)

til støjbegrænsende foranstaltninger langs *jernbanenettet*. I finansloven for finansåret 1999 blev skattebestemmelser om disse tilskud ændret, således at der ikke længere er tale om en bemyndigelse, men om en egentlig bestemmelse om skattefrihed.

Denne skattefritagelse har sammen med opsætningen af støjskærme været medvirkende til, at antallet af støjbelastede boliger langs jernbanenettet er blevet reduceret mærkbart. Omkring 4.700 boliger er blevet tilbudt facadeisolering mod jernbanestøj, og mange har taget imod tilbuddet om statslig støtte til isolering af opholdsrum typisk i form af udskiftning af vinduer og døre. Med det nuværende indsatsniveau mod jernbanestøj vil alle boliger med et støjbelastningsniveau på mere end 65 dB(A) inden 2009 have fået tilbudt støjbegrænsning.

Der findes ikke en lignende skattefritagelsesbestemmelse for tilskud til støjbegrænsende foranstaltninger mod *vejstøj*. Støj fra vejtrafikken er imidlertid et langt større problem end støj fra jernbanetrafikken, idet vejtrafikstøj rammer omkring 10 gange så mange boliger. Med dette for øje har Vejdirektoratet siden 1992 gennemført støjbeskyttelse.

Arbejdet langs vejnettet har hidtil bestået af opsætning af støjskærme, hvorved ikke blot problemerne for de nærmeste boliger med en støjbelastning på over 65 dB(A) afhjælpes, men også problemerne for boliger med mindre støjbelastning og for de udendørs opholdsarealer. En støjskærm beskytter imidlertid kun mod støj i 1-2 etagers højde; desuden kan lokale topografiske forhold umuliggøre opsætningen af støjskærme. I disse tilfælde er der behov for at kunne facadeisolere for at kunne hjælpe de mennesker, der lever med støjbelastning.

Det skønnes, at man nu er nået til et punkt, hvor det er nødvendigt at gennemføre støjbeskyttelse i form af facadeisoleringer for at nå målene fra den trafikpolitiske handlingsplan »Trafik 2005«. Vejdirektoratet påtænker derfor at etablere en tilskudsordning, hvor alle ejere, hvis bolig er udsat for et lydtrykniveau på 60 dB(A) eller derover på mindst én facade, vil blive tilbudt et tilskud til facadeisolering. Tilskuddenes størrelse vil afhænge af støjbelastningen, således at der ydes et tilskud på 90 pct. af udgifterne til isoleringsarbejdet i boliger med mere end 70 dB(A), 75 pct., når støjbelastningen er mellem 65 og 69 dB(A) og 50 pct., når støjbelastningen er mellem 60 og 64 dB(A).

De faktiske støttebeløb vil være meget afhængige af boligernes kvalitet, størrelse og indretning. Vejdirektoratet påtænker imidlertid at fastsætte en øvre grænse for håndværkerudgifter på 75.000 kr. incl. moms, som der dog skal kunne dispenseres fra, såfremt det viser

sig nødvendigt at foretage så omfattende isoleringsarbejder, at mekanisk ventilation må installeres.

Det vurderes, at det via Vejdirektoratets påtænkte tilskudsordning til facadeisolering vil være muligt at reducere antallet af boliger langs statsvejnettet med en støjbelastning på mere end 65 dB(A) med ca. 3.400. Det bemærkes i den anledning, at erfaringerne fra jernbanenettets ordning har vist, at der ikke kan forventes en 100 pct. tilslutning til en tilskudsordning med henblik på facadeisolering.

Det foreslås, at tilskud fra Vejdirektoratet eller andre offentlige myndigheder, f.eks. amtskommuner og primærkommuner, til begrænsning af vejstøj gøres skattefrie. En skattefritagelse for amterne/kommunerne er hensigtsmæssig, hvis amterne og/eller kommunerne etablerer tilskudsordninger på området.

Bestemmelsen om skattefritagelse for støjbegrænsende foranstaltninger langs jernbanenettet foreslås overført til ligningsloven.

Der vil med de foreslåede lovændringer blive tilvebragt en ensartet skattemæssig behandling af støjbegrænsningstilskud fra offentlige myndigheder.

Det foreslås endvidere, at private tilskud, der ydes til støjbegrænsende foranstaltninger, hvortil der er ydet skattefri tilskud fra det offentlige, skattemæssigt behandles som de offentlige tilskud.

Provenumæssige konsekvenser

Erstatninger m.v. for overgreb under Anden Verdenskrig

Det er på nuværende tidspunkt ikke endeligt opgjort hvor mange danskere, der vil modtage udbetalinger eller hvor store beløb, der vil blive tale om. Det forventes, at personkredsen bliver meget begrænset, og provenutabet som følge af skatte- og boafgiftsfritagelse skønnes at blive meget beskedent.

Bundfradrag for ydelser fra godkendte fonde m.v., hvis formål er at støtte socialt eller sygdomsbekæmpende arbejde

Der findes ingen tilgængelige oplysninger om hverken antallet af personer, der har modtaget ydelser fra godkendte fonde til sygdomsbekæmpende eller sociale formål, eller om de samlede ydelser.

Pr. 1.000 personer, der kan udnytte forhøjelsen på 5.000 kr., skønnes provenutabet at udgøre ca. 2 mill.kr., hvoraf ca. 1,6 mill.kr. vedrører kommunerne.

Skattefritagelse for støjbegrænsningstilskud

Der er ikke forbundet et egentligt provenutab med den del af lovforslaget, der sikrer skattefritagelse for

tilskud ydet gennem ordningen om tilskud til facadeisolering, idet skattefritagelsen er forudsat ved fastsættelse af de offentlige tilskuds størrelse. Skattefritagelsen, der er en skatteudgift, modsvares således af en mindreudgift for de offentlige kasser.

Administrative konsekvenser for stat, amter og kommuner

Forslaget skønnes ikke at medføre nævneværdige konsekvenser for skattemyndighederne.

Erhvervsøkonomiske konsekvenser

Skattefriheden af tilskud til støjisolering må antages at øge boligejernes interesse for at iværksætte støjisolering med deraf følgende øget omsætning i byggebranchen.

Administrative konsekvenser for erhvervslivet og borgerne

Forslaget vurderes ikke at have nævneværdige administrative konsekvenser for erhvervslivet eller borgerne.

Miljømæssige konsekvenser

Den omhandlede støjisolering, som skattefritagelsen understøtter, sker bl.a. i form af facadeisolering og må dermed antages at have såvel støjmæssige som varmeisoleringsmæssige positive effekter.

Forholdet til EU-retten

Lovforslaget indeholder ikke EU-retlige aspekter.

Høring

I forbindelse med udarbejdelse af forslaget om *erstatninger m.v. for overgreb under Anden Verdenskrig* er følgende instanser og organisationer blevet hørt:

Erhvervsministeriet, Finansministeriet, Økonomiministeriet, Justitsministeriet, Advokatrådet, Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, Foreningen af Registrerede Revisorer, Præsidenten for Østre Landsret, Præsidenten for Vestre Landsret, Præsidenten for Københavns Byret, Præsidenten for Retten i Odense, Præsidenten for Retten i Århus, Præsidenten for Retten i Aalborg, Præsidenten for Retten i Roskilde, Den Danske Dommerforening, Dommerfuldmægtigforeningen, Politiets og Domstolenes Tjenestemandsforening, Skattechefforeningen, Skatterevisorforeningen, Kommunernes Landsforening, Københavns Kommune, Frederiksberg Kommune, Told- og Skatstyrelsen, Mosaiske Troessamfund og Domsstolsstyrelsen.

De modtagne høringssvar har givet anledning til, at denne del af lovforslaget er ændret på visse punkter. Oprindelig var ændringerne affattet som bemyndigelse til skatteministeren, hvorefter han individuelt kunne træffe afgørelse om skatte- og boafgiftsfrihed. Forslaget indeholder nu en generel fritagelse, som herefter følger det almindelige ligningsmæssige system. Derudover har de modtagne høringssvar givet anledning til enkelte præciseringer i bemærkningerne.

Foreningen af Registrerede Revisorer finder, at bestemmelseerne bør udvides til også at omfatte andre befolkningsgrupper, som f.eks. senest ofrene fra Balkanområdet, som i samme grad har været udsat for tortur og forfølgelse. Dette er ikke medtaget i lovforslaget, idet man ikke har kendskab til, at der sker lignende udbetalinger til f.eks. disse ofre, hvorved der kunne blive tale om, at beløbene enten er indkomstskattepligtige eller boafgiftspligtige.

For så vidt angår den del af lovforslaget, der vedrører *forhøjelse af den skattefrie bundgrænse for ydelser fra sociale fonde*, er der foretaget høring hos følgende organisationer m.v.:

Advokatsamfundet, Erhvervenes Skattesekretariat, Erhvervsministeriet, Finansministeriet, Foreningen af Registrerede Revisorer, Foreningen af Socialchefer,

Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, Skattedirektoratet i Frederiksberg Kommune, Justitsministeriets Lovafdeling, Kommunernes Landsforening, Skatteforvaltningen i Københavns Kommune, Skattechefforeningen, Skatterevisorforeningen, Socialministeriet, Statsministeriet, Sundhedsministeriet, Told- og Skattestyrelsen og Økonomiministeriet.

Der er ikke under høringen fremkommet væsentlige bemærkninger til denne del af lovforslaget.

Der er for så vidt angår *skattefritagelsen for støjbegrænsningstilskud* foretaget høring hos følgende organisationer m.v.:

Advokatsamfundet, Amtsrådsforeningen i Danmark, Banestyrelsen, By- og Boligministeriet, Erhvervenes Skattesekretariat, Erhvervsministeriet, Finansministeriet, Foreningen af Registrerede Revisorer, Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, Frederiksberg Kommune, Justitsministeriets Lovafdeling, Kommunernes Landsforening, Københavns Kommune, Miljø- og Energiministeriet, Statsministeriet, Told- og Skattestyrelsen, Trafikministeriet, Vejdirektoratet og Økonomiministeriet.

Ingen af de hørte parter havde væsentlige bemærkninger til denne del af lovforslaget.

Vurdering af konsekvenserne af lovforslaget

	Positive konsekvenser	Negative konsekvenser
Økonomiske konsekvenser for stat, amter og kommuner	Ingen	Erstatninger m.v. for overgreb under Anden Verdenskrig Det skønnes, at provenutabet som følge af skatte- og boafgiftsfritagelse bliver meget beskedent. Bundfradrag for ydelser fra godkendte fonde m.v., hvis formål er at støtte socialt eller sygdomsbe-kæmpende arbejde Pr. 1.000 personer, der kan udnytte forhøjelsen på 5.000 kr., skønnes provenutabet at udgøre ca. 2 mill.kr. Skattefritagelse for støjbegrænsningstilskud Der er ikke forbundet et egentligt provenutab med denne del af lovforslaget.
Administrative konsekvenser for stat, amter og kommuner	Ingen	Ingen nævneværdige for skatte-myndighederne.

Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet	Skattefriheden af tilskud til støjisolering må antages at øge boligejernes interesse for at iværksætte støjisolering med deraf følgende øget omsætning i byggebranchen.	Ingen
Administrative konsekvenser for erhvervslivet	Ingen	Ingen
Miljømæssige konsekvenser	Den omhandlede støjisolering, som skattefritagelsen understøtter, sker bl.a. i form af facadeisolering og må dermed antages at have såvel støjmæssige som varmeisoleringsmæssige positive effekter.	Ingen
Administrative konsekvenser for borgerne	Ingen	Ingen
Forholdet til EU-retten	Lovforslaget indeholder ikke EU-retlige aspekter.	

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1

Som reglerne er i dag, er ydelser m.v. boafgiftspligtige, når disse udbetales til en arving i stedet for til den afdøde person, som retteligt skulle have modtaget ydelser. Eksempelvis skal der efter gældende regler betales boafgift af værdien af en »sovende konto« fra Schweiz, hvis denne udbetales til en arving i stedet for til den person, der oprindeligt oprettede kontoen. Endvidere vil en erstatning fra for eksempel en fond være boafgiftspligtig, såfremt en arving modtager ydelser i stedet for den person, der led overgrebet under Anden Verdenskrig, men som ikke længere er i live.

Det foreslås på denne baggrund, at udbetalinger fra stater, fonde, organisationer m.v., som er udbetalt som følge af nazistiske overgreb mod personer under Anden Verdenskrig, er undtaget fra boafgiftspligten, når de udbetales direkte til arvinger, som modtager beløbet i stedet for den nu afdøde person, som led overgrebet under Anden Verdenskrig. Boafgiftsfritagelsen gælder ligeledes for f.eks. fast ejendom, som tilbage-skødes til den oprindelige ejers familie, såfremt ejendommen blev konfiskeret som følge af nazistiske overgreb.

Ved afgørelsen af, om en udbetaling falder ind under den foreslåede ændring af boafgiftsloven, lægges der vægt på de kriterier, som er nævnt i de almindelige bemærkninger. Kriterierne er dog ikke en udtømmende liste, men der er tale om retningslinier i forhold til, hvilke ordninger man ønsker skal boafgifts- eller skattefritages. Afgørelsen er individuel. Falder en udbetaling ind under den foreslåede § 3, stk. 3, i boafgiftsloven, betyder det, at det beløb, en eller flere arvinger

modtager, ikke er boafgiftspligtigt, selvom det kan anses for at være at sidestille med arv.

Til § 2

Til nr. 1

Det foreslås, at det skattefrie bundfradrag for ydelser fra godkendte fonde m.v, hvis formål det er at støtte socialt, sygdomsforebyggende eller sygdomsbekæmpende arbejde, forhøjes fra 5.000 kr. til 10.000 kr.

Formålet med bestemmelsen er at opjustere det skattefrie bundfradrag for ydelser, som udbetales af sociale fonde. Bundfradraget har ikke været underlagt nogen beløbsmæssige justeringer siden bestemmelsens indførelse i 1987. Med forslaget om forhøjelse til 10.000 kr. føres fradraget op på et niveau, som af regeringen anses for passende og rimeligt bl.a. henset til baggrunden for skattefritagelsen.

Til nr. 2

Denne del af forslaget er en konsekvens af lov om ændring af lov om byfornyelse (lov nr. 279 af 12. maj 1999).

Ændringen af lov om byfornyelse indebærer, at ombygningstab og nedrivningsudgifter ikke længere skal finansieres med indeksslån, men med et særligt realkreditlån. Lånetyperne for det nye lån fastsættes løbende af by- og boligministeren. Den offentlige støtte til det nye lån bliver givet i form af ydelsesbidrag (mod tidligere ydelsesstøtte).

Den omtalte ændring af byfornyelsesloven trådte i kraft den 1. juli 1999 og har virkning for beslutninger, hvortil kommunalbestyrelsen hjemtager bindende tilsagnsramme om offentlig støtte efter den 30. juni 1999.

For beslutninger, hvortil der er meddelt kommunalbestyrelsen bindende tilsagnsramme om offentlig støtte før den 1. juli 1999, finansieres ombygningstab og udgifter til nedrivning efter kommunalbestyrelsens valg som hidtil med indekslån (med ydelsesstøtte) eller med den nye lånetype (med ydelsesbidrag), jf. § 2 i lov nr. 279 af 12. maj 1999.

Til nr. 3

Skattefritagelse for støjbegrænsningstilskud (§ 7 S)

Tilskuddene, jf. akt. 140 af 12. marts 1986 om bl.a. støjskærme og tilskud til naboejendomme, der ydes til afholdelse af udgifter til beskyttelse mod jernbanestøj, ydes efter faste regler. Der ydes tilskud til støjisolering af opholdsrum, dvs. soverum, værelser, kamre og køkkener. Typiske eksempler på tilskudsberettigede aktiviteter er udskitning af vinduer og døre, installation af ventilationsanlæg og vægisolering m.v.

Bestemmelsen, der gør disse tilskud skattefrie, foreslås overført fra den årlige finanslov til ligningslovens § 7 S, stk. 1.

Der foreslås desuden en skattefritagelsesbestemmelse svarende til bestemmelsen vedrørende jernbanenettet for så vidt angår tilskud til støjbegrænsende foranstaltninger til boliger langs vejnettet udbetalt af Vejdirektoratet.

Det foreslås desuden, at eventuelle tilskud fra andre offentlige myndigheder, f.eks. amtskommuner og primærkommuner, til begrænsning af vejstøj ligeledes gøres skattefrie. Amtsrådsforeningen og Kommunernes Landsforening har oplyst, at de ikke er bekendt med projekter eller planer om tilskudsordninger, hvor der ydes tilskud til private til begrænsning af vejstøj. En skattefritagelse er imidlertid hensigtsmæssig, hvis amterne og/eller kommunerne etablerer tilskudsordninger på området.

Der vil med de foreslåede lovændringer blive tilvebragt en ensartet beskatning af støjbegrænsningstilskud fra offentlige myndigheder.

Det foreslås endvidere, at private tilskud, der ydes til støjbegrænsende foranstaltninger, hvortil der er ydet skattefrit tilskud fra det offentlige, skattemæssigt behandles som de offentlige tilskud.

Udgifter til støjbegrænsende foranstaltninger, som afholdes af skattefrie tilskudsbeløb, kan ikke fradrages ved indkomstopgørelsen eller medregnes ved opgørelsen af grundlaget for skattemæssige afskrivninger. Udgifter, der dækkes af det skattefrie tilskud, kan endvidere ikke medregnes til anskaffelsessummen ved opgørelsen af den skattepligtige fortjeneste ved afståelse af ejendommen.

Erstatninger m.v. for overgreb under Anden Verdenskrig (§ 7 T)

Efter gældende regler og skatteretlig praksis vil nogle af de i denne del af lovforslaget nævnte ordninger allerede være skattefrie for personen, der har lidt et overgreb under Anden Verdenskrig. Imidlertid er der også udbetalinger, som vil være skattepligtige for modtageren. Et eksempel herpå er »de sovende konti«. Disse konti har stået urørt hen siden krigen, og der kan være påløbet renter i denne periode. Disse renter er indkomstskattepligtige. Derudover kan det tænkes, at der fremover kommer andre former for engangsydelser, der kan være helt eller delvist skattepligtige alt afhængig af ordningens udformning.

Det foreslås derfor, at udbetalinger fra stater, fonde og organisationer ikke medregnes til den skattepligtige indkomst, såfremt de er udbetalt som følge af nazistiske overgreb under Anden Verdenskrig, såsom personlig forfølgelse, tvangsarbejde eller konfiskation af økonomiske værdier. I den konkrete vurdering af, om en udbetaling er indkomstskattefrie, lægges de samme kriterier til grund som nævnt i de almindelige bemærkninger. Kriterierne er dog ikke en udtømmende liste, men der er tale om retningslinier i forhold til, hvilke ordninger man ønsker skal boafgifts- eller skattefritages. Afgørelsen er individuel, og såfremt en udbetaling falder ind under den foreslåede § 7 T i ligningsloven, medfører det, at udbetalingen ikke skal medregnes til modtagerens personlige indkomst. Såfremt der ønskes vished for, at en udbetaling er skattefrie ifølge den foreslåede regel i ligningslovens § 7 T, kan der ansøges om bindende forhåndsbesked herfor hos Ligningsrådet i henhold til reglerne i skattestyrelsesloven.

Til § 3

Det foreslås, at indsættelsen af § 3, stk. 3, i boafgiftsloven samt ligningslovens § 7 T har virkning for udbetalinger, som har fundet sted den 1. januar 1998 eller senere. Det anses ikke for sandsynligt, at der er foretaget udbetalinger af den nævnte art inden den 1. januar 1998.

Såfremt udbetalingen allerede har fundet sted, kan skatteansættelsen for det pågældende indkomstår genoptages ved at rette henvendelse til den lignende kommune. Ligeledes vil der i tilfælde af allerede erlagt boafgift være grundlag for fornyet afgiftsberegning ved henvendelse til den pågældende skifteret.

Forhøjelsen af det skattefrie bundfradrag i ligningslovens § 7, litra z, foreslås at få virkning for ydelser, der udbetales fra og med 1. januar 2000.

Ændringen af ligningslovens § 7 F, stk. 1, nr. 2, foreslås at have virkning fra og med 1. juli 1999, jf. bemærkningerne til § 2, nr. 2.

Skattefritagelsen i ligningslovens § 7 S, stk. 1, foreslås at få virkning fra og med 1. januar 2000, d.v.s. fra

og med finansåret 2000. Disse tilskud er skattefritaget i henhold til finansloven for 1999 indtil afslutningen af finansåret 1999.

Skattefritagelsen i ligningslovens § 7 S, stk. 2-4, foreslås at få virkning fra og med 1. januar 1999.

Lovforslaget sammenholdt med gældende lov

Gældende formulering

Lovforslag

§ 1

I lov om afgift af dødsboer og gaver (boafgiftsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 662 af 12. august 1999, foretages følgende ændring:

1. I § 3, indsættes som *stk. 3*:

»*Stk. 3.* Udbetalinger m.v. fra stater, fonde, organisationer m.v. er undtaget fra boafgiftspligten, såfremt de er udbetalt som følge af nazistiske overgreb mod personer under Anden Verdenskrig.

§ 2

I lov om påligningen af indkomstskat til staten, jf. lovbekendtgørelse nr. 819 af 3. november 1997, som senest ændret ved lov nr., foretages følgende ændringer:

1. I § 7, *litra z*, ændres to steder »5.000 kr.« til: »10.000 kr.«.

§ 7. Til den skattepligtige indkomst medregnes ikke:

z) Ydelser til en person fra en fond, stiftelse, forening m.v., som er godkendt af socialministeren, og hvis formål er at støtte socialt eller sygdomsbekæmpende arbejde. Ydelser fra en fond m.v., der overstiger 5.000 kr. inden for et kalenderår, medregnes dog til den skattepligtige indkomst med den del af værdien, der overstiger 5.000 kr.

Gældende formulering

§ 7 F. Til den skattepligtige indkomst medregnes ikke:

-
- 2) ydelsesstøtte efter lov om byfornyelse § 62, stk. 1 og 2, erstatning efter lov om byfornyelse § 62, stk. 3, støtte efter lov om byfornyelse § 134, stk. 1, godtgørelse efter lov om byfornyelse § 145, stk. 3, § 148, § 149, § 150, § 151, stk. 2 og 5, og § 153, stk. 1 og 3, tilskud efter lov om byfornyelse § 154, stk. 1, og § 161, stk. 1, godtgørelse efter lov om byfornyelse § 168, stk. 4 og 5, og tilskud efter lov om byfornyelse § 169, stk. 1, og § 174, stk. 4,
-

Lovforslag

2. I § 7 F, stk. 1, nr. 2, ændres »ydelsesstøtte« til: »ydelsesbidrag og ydelsesstøtte«,

3. Efter § 7 R indsættes:

»§ 7 S. Tilskud, der ydes af Banestyrelsen til foranstaltninger til begrænsning af støj fra jernbaner, medregnes ikke til den skattepligtige indkomst.

Stk. 2. Tilskud, der ydes af Vejdirektoratet eller af andre offentlige myndigheder til foranstaltninger til begrænsning af støj fra veje, medregnes ikke til den skattepligtige indkomst.

Stk. 3. Hvis der til foranstaltninger til begrænsninger af støj er ydet offentligt tilskud, der omfattes af bestemmelserne i stk. 1 eller stk. 2, behandles andre tilskud, der ydes til de samme foranstaltninger, skattemæssigt efter reglerne i stk. 1 eller stk. 2.

Stk. 4. Den del af udgifterne til foranstaltninger til begrænsning af støj, som dækkes af tilskudsbeløb efter stk. 1-3, kan ikke fradrages ved indkomstopgørelsen eller medregnes ved opgørelsen af grundlaget for skattemæssige afskrivninger og medregnes ikke til anskaffelsessummen ved opgørelsen af den skattepligtige fortjeneste eller tab ved afståelse af ejendommen.

§ 7 T. Til den skattepligtige indkomst medregnes ikke udbetalinger m.v. fra stater, fonde, organisationer m.v., såfremt de er udbetalt som følge af nazistiske overgreb mod personer under Anden Verdenskrig.

F. t. l. vedr. boafgiftsloven og ligningsloven

Til lovforslag nr. L 44. Skriftlig fremsættelse (13. oktober 1999)

Skatteministeren (Ole Stavad):

Herved tillader jeg mig for Folketinget at fremsætte:

Forslag til lov om ændring af boafgiftsloven og ligningsloven. (Erstatninger m.v. for overgreb under Anden Verdenskrig, forhøjelse af bundfradraget for ydelser fra sociale fonde og skattefritagelse for støjbegrænsningstilskud m.v.).

(Lovforslag nr. L 44).

Formålet med lovforslaget er for det første at gøre erstatninger for nazistiske overgreb under Anden Verdenskrig skattefri. Denne del af lovforslaget indebærer også, at tilbagebetaling af værdier konfiskeret under krigen gøres skattefri.

Baggrunden for forslaget er, at flere lande, organisationer, fonde m.v. er begyndt at udbetale beløb, fortrinsvis til jøder, som kompensation for nazistiske overgreb under Anden Verdenskrig. Samtidig leveres ejendomme, der er konfiskeret i forbindelse med nazistiske overgreb, for tiden tilbage til de oprindelige ejere og deres efterkommere. Det bør efter regeringens opfattelse ikke have de skattemæssige konsekvenser, det har efter de nuværende regler.

Herudover indeholder lovforslaget en opjustering af den skattefri bundgrænse fra 5.000 kr. til 10.000 kr. årligt for ydelser, der udbetales af

fonde, stiftelser og foreninger, som er godkendt af socialministeren, og hvis formål det er at støtte socialt eller sygdomsbekæmpende arbejde. Den skattefri bundgrænse har ikke været reguleret siden indførelsen af skattefritagelsen i 1987.

Desuden lægger lovforslaget op til skattefrihed for offentlige tilskud til begrænsning af vejsstøj.

Forslaget har baggrund i regeringens målsætning om, at antallet af boliger belastet med et trafikstøjniveau på over 65 db skal mindskes. Et af midlerne hertil er statstilskud til facadeisolering.

Endelig indeholder lovforslaget en ændring af ligningslovens § 7 F, stk. 1, nr. 2. Ændringen er en konsekvens af en ændring af byfornyelsesloven og indeholder ingen materielle ændringer.

De provenumæssige konsekvenser for den del af forslaget, der omfatter fritagelse for erstatninger for overgreb under Anden Verdenskrig, skønnes at blive meget beskedne. For forhøjelsen af bundfradraget for ydelser fra de sociale fonde skønnes provenutabet at udgøre ca. 2 mill. kr., hvoraf ca. 1,6 mill. kr. vedrører kommunerne. Fritagelsen for støjbegrænsningstilskud skønnes ikke at medføre noget egentligt prove-
nutab.

Idet jeg iøvrigt henviser til bemærkningerne i lovforslaget, skal jeg anbefale lovforslaget til Tingets velvillige behandling.

Lovforslag nr. L 45. Fremsat den 13. oktober 1999 af skatteministeren (Ole Stavad)

Forslag

til

Lov om indgåelse af aftale om ændring af Overenskomsten mellem de nordiske lande til undgåelse af dobbeltbeskatning for så vidt angår indkomst- og formueskatter

(Lønindkomst indtjent ved arbejde i regelmæssig færge- eller togtrafik)

§ 1. Aftale af 30. september 1999 mellem Kongeriget Danmarks regering og Kongeriget Sveriges regering kan tiltrædes på Danmarks vegne. Aftalen ændrer Overenskomsten af 23. september 1996 mellem de nordiske lande til undgåelse af dobbeltbeskatning for så vidt angår indkomst- og formueskatter. Aftalen af 30. september 1999 er optaget som bilag til denne lov.

Stk. 2. Aftalen træder i kraft og finder anvendelse i Danmark efter bestemmelserne i aftalens artikel 3.

§ 2. Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

§ 3. Loven gælder ikke for Færøerne og Grønland.

**AFTALE
MELLEM
KONGERIGET DANMARKS REGERING OG KONGERIGET SVERIGES REGERING
OM BESKATNING AF ANSATTE OM BORD PÅ FÆRGER OG TOG I REGELMÆSSIG
TRAFIK MELLEM DANMARK OG SVERIGE**

I forholdet mellem Danmark og Sverige skal følgende gælde i henhold til Overenskomst af 23. september 1996 mellem de nordiske lande til undgåelse af dobbeltbeskatning for så vidt angår indkomst- og formueskatter.

Artikel 1

1. Uanset bestemmelserne i artikel 15 beskattes indkomst, som erhverves af en person, der er hjemmehørende i Danmark eller Sverige, for arbejde udført på tog i regelmæssig trafik udelukkende mellem Danmark og Sverige kun i den kontraherende stat, hvor arbejdsgiveren er hjemmehørende. Sådan indkomst kan dog også beskattes i den kontraherende stat, hvor personen er hjemmehørende. Det er dog en forudsætning for anvendelsen af dette stykke, at arbejdet udføres på tog i grænseoverskridende trafik, og at personen udfører arbejde i begge lande på én og samme dag. Ved grænseoverskridende trafik forstås trafik, som henholdsvis påbegyndes i Danmark og afsluttes i Sverige og påbegyndes i Sverige og afsluttes i Danmark.

2. Uanset bestemmelserne i artikel 15 og artikel 31, stykke 3, beskattes indkomst, som erhverves af en person, der er hjemmehørende i Danmark eller Sverige, for arbejde udført om

bord på dansk eller svensk skib i international færgetrafik mellem Danmark og Sverige kun i den kontraherende stat, hvor arbejdsgiveren er hjemmehørende. Sådan indkomst kan dog også beskattes i den kontraherende stat, hvor personen er hjemmehørende. Ved international færgetrafik forstås befordring af passagerer og gods i regelmæssig trafik udelukkende mellem havn i Danmark og havn i Sverige.

Artikel 2

Bestemmelsen i stykke 3 i protokollens punkt V skal ikke længere finde anvendelse.

Artikel 3

Denne aftale træder i kraft den enogtyvende dag efter den dag, hvor de berørte stater skriftligt har meddelt hinanden, at de forfatningsmæssige betingelser, som kræves i de respektive stater, er opfyldt, og dens bestemmelser skal finde anvendelse for så vidt angår skatter på indkomst, som fastsættes for indkomstår, som begynder den 1. januar i det kalenderår, som følger nærmest efter det år, hvori aftalen træder i kraft eller senere.

Til bekræftelse heraf har de dertil behørigt befuldmægtigede undertegnet denne aftale.

Udfærdiget i Stockholm den 30. september 1999 i et eksemplar på dansk og svensk.

For Kongeriget
Danmarks regering

W. Friis-Møller

For Kongeriget
Sveriges regering

Claes Ljungh

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Formålet med forslaget er at bemyndige regeringen til at tiltræde en aftale af 30. september 1999 mellem Danmark og Sverige, der ændrer dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem de nordiske lande af 23. september 1996. Loven gennemfører hermed aftalens bestemmelser, når dens betingelser herfor er opfyldt.

Forslaget er en følge af etablering af nye samarbejdsformer mellem transportvirksomheder i Øresundsregionen. Skal der opnås en hensigtsmæssig og effektiv drift, forudsætter det, at der sker en tilpasning af reglerne for beskatning af lønindkomst indtjent om bord på færger og tog i regelmæssig trafik. Regelmæssig færge- og togtrafik har en sådan karakter, at der er tale om trafik af en jævnlig, tilbagevendende karakter, hvorimod enkeltstående transporter ikke er omfattet af forslaget.

Aftalen mellem Danmark og Sverige indeholder derfor bestemmelser om, at lønindkomst indtjent af personale, der arbejder i regelmæssig færge- eller togtrafik mellem Danmark og Sverige, beskattes i den stat, hvor arbejdsgiveren er hjemmehørende, uanset om arbejdet udføres om bord på dansk, svensk eller fællesejet færge eller tog. Dette er i overensstemmelse med det almindelige princip i OECD's model for dobbeltbeskatningsoverenskomster, hvor beskatningsret til løn indtjent om bord på skib eller luftfartøj i international trafik tillægges den stat, hvor arbejdsgiveren er hjemmehørende. Herved opnås eksempelvis, at ansatte, der har dansk arbejdsgiver og bopæl i Danmark, alene skal beskattes i Danmark, også selv om de pågældende undertiden arbejder på en svensk færge eller et svensk tog.

Aftalens bestemmelser vil kunne anvendes fra og med den 1. januar 2000, såfremt forslaget vedtages i slutningen af november 1999.

Gældende ret

De generelle regler i intern dansk ret og bestemmelserne i dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem de nordiske lande (i det følgende dobbeltbeskatningsoverenskomsten) bygger på det princip, at lønind-

komst beskattes i den stat, hvor arbejdsstedet er beliggende (arbejdsstaten). Således vil f.eks. en person, der er hjemmehørende i Sverige og ansat hos en dansk arbejdsgiver som hovedregel blive beskattet i Danmark.

Lønindkomst indtjent på *skibe* i international trafik beskattes ifølge dobbeltbeskatningsoverenskomsten i den stat, hvis nationalitet skibet har (flagstaten). Overenskomsten indeholder i den dertil knyttede protokol en særlig bestemmelse om beskatningen af lønindkomst indtjent på *tog*. Heraf følger, at lønindkomst, som en person, der er hjemmehørende i Danmark, indtjener ved arbejde på danske tog i trafik mellem Danmark og Sverige, kun kan beskattes i Danmark. Tilsvarende gælder, at personer, der er hjemmehørende i Sverige, kun kan beskattes i Sverige af lønindkomst, som indtjenes på svenske tog i trafik mellem Sverige og Danmark. Her gælder således et princip om beskatning i bopælsstaten.

Disse bestemmelser tager imidlertid ikke højde for situationer, hvor personalet også arbejder på færger eller tog, der ikke (alene) drives af arbejdsgiveren. Ved samdrift af dansk og svensk færge eller tog vil beskatningsretten derfor kunne skifte meget hyppigt, hvilket er klart uhenigtsmæssigt.

Forslaget

I de senere år er der sket en udvikling i samarbejdsformen for virksomheder, der driver trafik over Øresund, som gør det hensigtsmæssigt at aftale regler om fordeling af beskatningsretten mellem Danmark og Sverige, når der er tale om regelmæssig, grænseoverskridende trafik.

Det bliver således mere almindeligt, at internationale trafikruter drives i et fællesskab, enten i form af et formelt ejerskab eller gennem samarbejdsaftaler. For at opnå en rationel drift også i anvendelsen af arbejdskraften ønsker virksomhederne at kunne anvende denne uden hensyntagen til, hos hvem af de deltagende virksomheder lønmodtagerne er ansat, hvilken nationalitet færgerne har, eller hvem der ejer/drive de pågældende tog. Dermed øges muligheden for at tilbyde en effektiv trafikbetjening i Øresundsregionen.

Forslaget tilsigter at lette det grænseoverskridende transportsamarbejde ved at sikre en rimelig og let administrerbar fordeling af beskatningsretten. Det vil således ikke være nødvendigt dagligt at registrere, hvor arbejdet udføres.

Forslaget betyder, at personer, der er undergivet samme overenskomst, fordi de arbejder for samme arbejdsgiver, også beskattes i den stat, hvor arbejdsgiveren er hjemmehørende, uanset om de er hjemmehørende i Danmark eller Sverige. Dermed sikres der sammenhæng mellem løn, skat og typisk også social sikring.

Aftalen omhandler fordelingen af beskatningsretten til lønindkomst indtjent ved arbejde i regelmæssig tog- og færgetrafik mellem Danmark og Sverige. Der er tale om lønindkomst, der er omfattet af art. 15 i den nordiske dobbeltbeskatningsoverenskomst. Art. 15 dækker bl.a. også lønindkomst indtjent ved udførelse af hverv i forbindelse med erhvervsvirksomhed, som udøves af den danske eller svenske stat eller lokale myndigheder.

Indkomst omfattet af forslaget beskattes i den stat, hvor den ansattes arbejdsgiver er hjemmehørende. Beskatning af lønindkomst i arbejdsgiverstaten er i overensstemmelse med det almindelige princip i OECD's model for dobbeltbeskatningsoverenskomster, hvor også beskatningsretten til løn indtjent om bord på skib eller luftfartøj i international trafik er tillagt den stat, hvor arbejdsgiver er hjemmehørende.

Indkomsten kan dog også beskattes i den stat, hvor personen er hjemmehørende (bopælsstaten). Denne stat skal lempe for den dobbeltbeskatning, der opstår derved. Dette kan principielt ske efter creditmetoden eller eksemptionsmetoden.

Anvendes creditmetoden, fradrages alene den skat, der faktisk betales i udlandet. anvendes eksemptionsmetoden, nedsættes bopælslandets skat efter forholdet mellem den udenlandske lønindkomst og den samlede lønindkomst, således at der opnås lempelse uden hen-

syn til størrelsen af den udenlandske skat. Efter gældende regler er lønindkomst indtjent i udlandet af hjemmehørende i Danmark fritaget for dansk skat, men har progressionsvirkning og får dermed betydning for størrelsen af den danske skat af eventuel anden indkomst. I det samtidig fremsatte lovforslag om lempelse for udenlandsk skat af lønindkomst foreslås det bl.a. i forhold til Sverige, at dette princip alene skal gælde for personer, der er omfattet af lovgivningen om social sikring og betaler sociale bidrag i Sverige.

Provenumæssige konsekvenser

Sigtet med lovforslaget er at opnå hensigtsmæssige beskatningsregler i forbindelse med etableringen af nye samarbejdsformer for regelmæssig, grænseoverskridende trafik i Øresundsregionen.

Forslaget har fremadrettet virkning og skønnes samlet set ikke at få nævneværdige provenumæssige konsekvenser.

Administrative konsekvenser

Lovforslaget skønnes ikke at medføre nævneværdige administrative konsekvenser.

Administrative og økonomiske konsekvenser for erhvervslivet

Lovforslaget vil betyde administrative lettelser for virksomhederne ved, at registreringer af antallet af arbejdsdage hos de enkelte samarbejdspartnere reduceres og bortfalder helt (for skibe).

Miljømæssige konsekvenser

Lovforslaget skønnes ikke at have miljømæssige konsekvenser.

Forholdet til EU-retten

Forslaget skønnes ikke at have EU-retlige aspekter.

Sammenfatning af økonomiske og administrative konsekvenser

	Positive konsekvenser	Negative konsekvenser
Økonomiske konsekvenser for stat, amter og kommuner	Lovforslaget skønnes ikke at få nævneværdige provenumæssige konsekvenser.	Lovforslaget skønnes ikke at få nævneværdige provenumæssige konsekvenser.
Administrative konsekvenser for stat, amter og kommuner	Ingen	Ingen
Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet	Ingen	Ingen
Administrative konsekvenser for erhvervslivet	Administrative lettelser for virksomhederne ved, at registreringer af antallet af arbejdsdage hos de enkelte samarbejdspartnere reduceres.	Ingen
Miljømæssige konsekvenser	Ingen	Ingen
Administrative konsekvenser for borgerne	Ingen	Ingen
Forholdet til EU-retten	Forslaget skønnes ikke at have EU-retlige aspekter	

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

Efter forslaget § 1, stk. 1, bemyndiges regeringen til at tiltræde aftalen af 30. september 1999 mellem Danmark og Sverige, der ændrer dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem de nordiske lande af 23. september 1996. Aftalen er optaget som bilag til lovforslaget, og dens bestemmelser gennemgås nedenfor.

Artikel 1, stk. 1

Efter denne bestemmelse beskattes lønindkomst indtjent af personer, der er hjemmehørende i Danmark eller Sverige, på tog i regelmæssig trafik udelukkende mellem Danmark og Sverige, i den stat, hvor arbejdsgiveren er hjemmehørende. Det er en forudsætning, at arbejdet udføres på tog i grænseoverskridende trafik, og at arbejdet udføres i begge lande på én dag. Ved grænseoverskridende trafik forstås trafik, som henholdsvis påbegyndes i Danmark og afsluttes i Sverige og påbegyndes i Sverige og afsluttes i Danmark. Reglerne gælder således alene i situationer, hvor personen arbejder i toget i både Danmark og Sverige samme dag, og hvor trafikken er begrænset til de to lande.

Lønindkomsten kan også beskattes i den stat, hvor personen er hjemmehørende (bopælsstaten). Denne stat skal så lempe for den dobbeltbeskatning, der opstår derved.

Forslaget vil medføre, at eksempelvis togpersonale, der er ansat ved DSB, beskattes i Danmark også under

arbejde i Sverige, uanset om arbejdet udføres på danske eller svenske tog.

Artikel 1, stk. 2

Efter denne bestemmelse beskattes lønindkomst indtjent af hjemmehørende i Danmark eller Sverige ved arbejde om bord på dansk eller svensk skib i international færgetrafik mellem Danmark og Sverige i den stat, hvor arbejdsgiveren er hjemmehørende. Det er en forudsætning, at der er tale om befordring af passagerer og gods i regelmæssig trafik udelukkende mellem havn i Danmark og havn i Sverige.

Lønindkomsten kan også beskattes i den stat, hvor personen er hjemmehørende (bopælsstaten). Denne stat skal så lempe for den dobbeltbeskatning, der opstår derved.

Forslaget betyder eksempelvis, at søfolk, der er hjemmehørende i Danmark og ansat i en dansk virksomhed, der deltager i samdrift på overfarten mellem en dansk og en svensk havn, alene bliver beskattet i Danmark, uanset om arbejdet udføres på en dansk eller en svensk færge.

Artikel 2

Ved denne bestemmelse ophæves de gældende regler i protokollen til den nordiske dobbeltbeskatningsoverenskomst om beskatning af lønindkomst optjent af ansatte på tog, der kører over Øresundsbroen. Efter disse regler beskattes lønindkomst indtjent på danske tog af en person, der er hjemmehørende i Danmark,

kun i Danmark, ligesom lønindkomst indtjent på svenske tog af en person, der er hjemmehørende i Sverige, kun beskattes i Sverige. De gældende regler erstattes af bestemmelsen i aftalens artikel 1, stk. 1.

Artikel 3

Artiklen omhandler ikrafttrædelsen. Aftalen træder i kraft den enogtyvende dag efter den dag, hvor Danmark og Sverige har meddelt hinanden, at de forfatningsmæssige betingelser, som kræves i de respektive stater, er opfyldt. For Danmarks vedkommende vil det sige, når dette lovforslag er vedtaget. Regeringen vil efter forslaget vedtagelse kunne gennemføre aftalens bestemmelser i Danmark.

Aftalen finder anvendelse for så vidt angår skatter på indkomster, som fastsættes for indkomstår, som begynder den 1. januar i det kalenderår, som følger nærmest efter det år, hvori overenskomsten træder i

kraft eller senere. Aftalen vil således kunne anvendes fra og med den 1. januar 2000, hvis vedtagelsen af forslaget er meddelt Sverige senest 21 dage inden den 1. januar 2000.

Virkningstidspunktet falder sammen med virkningstidspunktet for lovforslaget om anvendelsen af creditprincippet som generelt lempelsesprincip for lønindkomster indtjent i i Finland, Island, Norge og Sverige samt Tyskland.

Til § 2

Efter lovforslagets § 2 træder loven i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

Til § 3

Efter lovforslagets § 3 gælder loven ikke for Færøerne og Grønland, da skattespørgsmål er undergivet hjemmestyrets kompetence i disse dele af riget.