

Til lovforslag nr. L 237. Betænkning afgivet af Skatteudvalget den 19. maj 2004

Betænkning

over

Forslag til lov om ændring af lov om en arbejdsmarkedsfond, ligningsloven, lov om Arbejdsmarkedets Tillægspension og kildeskatteloven

(Arbejdsmarkedsbidrag ved arbejde for udenlandske arbejdsgivere m.v.)

[af skatteministeren (Svend Erik Hovmand)]

1. Ændringsforslag

Skatteministeren har stillet 5 ændringsforslag til lovforslaget.

2. Udvalgsarbejdet

Lovforslaget blev fremsat den 28. april 2004 og var til 1. behandling den 12. maj 2004. Lovforslaget blev efter 1. behandling henvist til behandling i Skatteudvalget.

Møder

Udvalget har behandlet lovforslaget i 2 møder.

Høring

Et udkast til lovforslaget har inden fremsættelsen været sendt i høring. Den 6. maj 2004 sendte skatteministeren de indkomne høringssvar samt et notat herom til udvalget.

Spørgsmål

Udvalget har stillet 11 spørgsmål til skatteministeren til skriftlig besvarelse, som denne har besvaret.

Deputationer

Dansk Handel & Service har over for udvalget redegjort for deres holdning til lovforslaget.

3. Indstillinger

Et *flertal* i udvalget (V, S, DF, KF og KD) indstiller lovforslaget til *vedtagelse* med de stillede ændringsforslag.

Et *mindretal* i udvalget (SF og EL) indstiller lovforslaget til *vedtagelse* og vil stemme hverken for eller imod de stillede ændringsforslag.

Et *andet mindretal* i udvalget (RV) vil stemme hverken for eller imod lovforslaget og de stillede ændringsforslag.

Tjóðveldisflokkurin, Inuit Ataqatigiit og Si-umut var på tidspunktet for betænkningens afgivelse ikke repræsenteret med medlemmer i udvalget og havde dermed ikke adgang til at komme med indstillinger eller politiske udtalelser i betænkningen.

En oversigt over Folketingets sammensætning er optrykt i betænkningen.

4. Ændringsforslag med bemærkninger

Ændringsforslag

Af *skatteministeren*, tiltrådt af et flertal (V, S, DF, KF og KD):

Til § 1

1) Nr. 8 affattes således:

»8. § 11, stk. 4, affattes således:

»Stk. 4. For personer omfattet af § 7, stk. 1, litra a, for hvilke arbejdsgiveren i medfør af regler fastsat af skatteministeren efter stk. 3 ikke opgør et bidragsgrundlag, opgør de statslige told- og skattemyndigheder bidragsgrundlaget og bidragets størrelse. Tilsvarende gælder for vederlag m.v., jf. § 8, stk. 1, litra a, og fri bil, jf. § 8, stk. 1, litra b, der er B-indkomst i medfør af kilde-skatteLovens § 44, samt for vederlag og honorarer m.v. som nævnt i § 8, stk. 1, litra e, der er B-indkomst.«

[Præcisering af bestemmelsen om grundlaget for beregningen af arbejdsmarkedsbidrag]

2) Efter nr. 11 indsættes som nye numre:

»01. I § 13, stk. 8, 3. pkt., som bliver 2. pkt., ændres »1. og 2. pkt.« til: »1. pkt.«

02. I § 13, stk. 8, 5. pkt., som bliver 4. pkt., ændres »3. pkt.« til: »2. pkt.«

[Konsekvensrettelser]

Til § 2

3) Før nr. 1 indsættes som nyt nummer:

»01. I § 8 M, stk. 1, 2. pkt., indsættes efter »honorarer m.v. til den ansatte«: », bortset fra tilfælde, hvor de pågældende anses for hjemmehørende i en fremmed stat, i Grønland eller på Færøerne efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst og erhverver bidragspligtig indkomst ved beskæftigelse udført i udlandet for en udenlandsk arbejdsgiver.«

[Præcisering af reglerne om fradrag for arbejdsmarkedsbidraget – konsekvensændring]

4) Nr. 1 affattes således:

»1. § 9 J, stk. 1, 2. pkt., affattes således:

»1. pkt. finder ikke anvendelse for bidragspligtige, som anses for hjemmehørende i en fremmed stat, i Grønland eller på Færøerne efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsover-

enskomst, og som erhverver bidragspligtig indkomst ved beskæftigelse udført i udlandet for en udenlandsk arbejdsgiver.«

[Præcisering af reglerne om beskæftigelsesfradrag – konsekvensændring]

Til § 4

5) Før nr. 1 indsættes som nyt nummer:

»01. § 48 E, stk. 3, nr. 3, affattes således:

»3) den skattepligtige ikke forud for ansættelsen har været udsendt fra Danmark til tjeneste i udlandet af den forskningsinstitution eller af den virksomhed, hvormed ansættelsesforholdet indgås, eller af en dermed koncernforbundet virksomhed, herunder at den skattepligtige efter ophør af skattepligt efter § 1 eller § 2, stk. 1, litra a-d eller j, heller ikke har været ansat i en udenlandsk koncernforbundet virksomhed inden for en periode på tre år efter ophør af skattepligt.«

[Præcisering af reglerne for anvendelse af 25-procents-ordningen efter udstationering]

Bemærkninger

Til nr. 1

Der er tale om en teknisk præcisering, som har til formål at sikre, at der for fuldt skattepligtige personer, som efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst er hjemmehørende i udlandet, på Færøerne eller i Grønland – såkaldt »dobbelt domicilerede« personer – beregnes det arbejdsmarkedsbidrag, som sådanne personer nu pålægges.

Efter den nuværende affattelse af arbejdsmarkedsfondslovens § 11, stk. 4, opgør de statslige told- og skattemyndigheder et bidragsgrundlag og et bidrag »... på grundlag af de oplysninger, der er lagt til grund ved skatteansættelsen...«. Der vil kunne rejses tvivl om grundlaget for beregningen af arbejdsmarkedsbidraget for sådanne dobbelt domicilerede personer, idet personen som nævnt er hjemmehørende i udlandet og arbejder for en udenlandsk arbejdsgiver. Skatten i Danmark af en sådan lønindkomst vil således være nul.

For at undgå tvivl om, hvorvidt arbejdsmarkedsbidraget herefter kan beregnes på grundlag af en indkomst på nul – og hermed i realiteten bortfalde – foreslås det, at henvisningen til grundlaget for skatteansættelsen fjernes, Herved

sikres det, at de danske told- og skattemyndigheder kan opgøre bidraget på det faktiske grundlag.

Til nr. 2

Der er alene tale om konsekvensrettelser.

Til nr. 3

Efter bestemmelsen i ligningslovens § 8 M, stk. 1, 2. pkt., gives der fradrag for betalte arbejdsmarkedsbidrag, når arbejdsgiveren ikke er indeholdelsespligtig af udbetalt løn, vederlag, honorarer m.v. til den ansatte. For at undgå tvivl om, hvorvidt fuldt skattepligtige personer, som er hjemmehørende i udlandet, og som arbejder i udlandet for en udenlandsk arbejdsgiver, herefter vil kunne fremføre et underskud svarende til arbejdsmarkedsbidraget, foreslås det præciseret, at fradragsbestemmelsen ikke gælder for sådanne dobbeltdomicilerede personer, for så vidt angår bidragspligtig indkomst, der hidrører fra arbejde i udlandet for en udenlandsk arbejdsgiver, herunder dobbeltdomicilerede grænsegængere.

Til nr. 4

Problemstillingen svarer til den, som er nævnt under nr. 3 ovenfor. Efter ligningslovens § 9 J gives der et beskæftigelsesfradrag på 2,5 pct., dog højst et grundbeløb på 4.350 kr. (aktuelt reguleret til 7.000 kr.). Beskæftigelsesfradraget beregnes på grundlag af arbejdsmarkedsbidragsgrundlaget. For at undgå tvivl om, hvorvidt fuldt skattepligtige personer, som er hjemmehørende i udlandet, og som arbejder i udlandet for en udenlandsk arbejdsgiver, herefter vil kunne fremføre et underskud svarende til beskæftigelsesfradraget, foreslås det præciseret, at fradragsbestemmelsen ikke gælder for sådanne dobbeltdomicilerede personer, for så vidt angår bidragspligtig indkomst, der hidrører fra arbejde i udlandet for en udenlandsk arbejdsgiver, herunder dobbeltdomicilerede grænsegængere.

Til nr. 5

Efter kildeskattelovens § 48 E, stk. 3, nr. 3, kan en person ikke anvende den særlige skatteordning, hvis den pågældende har været udsendt fra Danmark til arbejde i udlandet for den virksomhed, hvor den pågældende ansættes. Dette skyldes, at den særlige ordning er søgt målrettet

mod personer, der reelt rekrutteres i udlandet. Der er for ganske nylig opstået tvivl om, hvorvidt en person, som ikke formelt er udsendt af en dansk virksomhed til arbejde i udlandet, men som i stedet bliver ansat direkte af f.eks. et udenlandsk datterselskab, skal kunne anvende 25-procentsordningen ved tilbagevenden til Danmark.

Det har på intet tidspunkt været hensigten, at reglen om udstationering skulle kunne omgås på denne måde. Det foreslås derfor præciseret, at sådanne situationer sidestilles med udsendelse af medarbejdere. Ændringen er udformet sådan, at en person, som opgiver sin skattepligt til Danmark – d.v.s. forlader landet – ikke ved tilbagevenden til Danmark kan anvende 25-procentsordningen, hvis den pågældende inden for en periode på tre år efter ophør af skattepligt til Danmark har været ansat i en udenlandsk koncernforbundet virksomhed.

Denne begrænsning vil blive administreret på samme måde, som det i øjeblikket er tilfældet for de udstationerede. Efter gældende praksis anses betingelsen om, at den skattepligtige ikke forud for ansættelsen må have været udsendt af den virksomhed eller forskningsinstitution, hvor den pågældende skal ansættes, eller med koncernforbundet virksomhed, for at være opfyldt, hvis der ikke inden for de seneste fem år forud for ansættelsen har bestået et ansættelsesforhold mellem den skattepligtige og den pågældende virksomhed, forskningsinstitution eller koncernforbundet virksomhed, uanset at den skattepligtige under et tidligere ansættelsesforhold måtte have været udsendt til tjeneste i udlandet af denne virksomhed eller forskningsinstitution. Samme praksis vil blive fulgt for personer, som ansættes direkte af udenlandsk koncernforbundet virksomhed.

Ændringen har ikke betydning for personer, som i udlandet ansættes til arbejde i en udenlandsk koncernforbundet virksomhed – f.eks. en person, som ansættes i en dansk virksomheds udenlandske datterselskab uden i forvejen at have været ansat i det danske moderselskab. En sådan medarbejder kan ved flytning til Danmark fortsat anvende 25-procentsordningen, forudsat at betingelserne i øvrigt er opfyldt.

Bet. o. lovf. vedr. en arbejdsmarkedsfond m.v.

Lars Christian Lilleholt (V) Peter Christensen (V) Freddy Dam (V) Kristian Jensen (V) nfmnd.
Mikkel Dencker (DF) Colette L. Brix (DF) Charlotte Dyremose (KF) Else Theill Sørensen (KF)
Jann Sjørnsen (KD) Erik Mortensen (S) Henrik Sass Larsen (S) Jacob Buksti (S)
Jens Peter Vernersen (S) fmd. Ejner Jensen (S) Morten Homann (SF) Anders Samuelson (RV)
Pernille Rosenkrantz-Theil (EL)

Tjóðveldisflokkurinn, Inuit Ataqatigiit og Siumut havde ikke medlemmer i udvalget.

Folketingets sammensætning

Venstre, Danmarks Liberale Parti (V)	55*	Enhedslisten (EL)	4
Socialdemokratiet (S)	52	Kristendemokraterne (KD)	4
Dansk Folkeparti (DF)	22	Tjóðveldisflokkurinn (TF)	1
Det Konservative Folkeparti (KF)	16	Inuit Ataqatigiit (IA)	1
Socialistisk Folkeparti (SF)	12	Siumut (SIU)	1
Det Radikale Venstre (RV)	9	Uden for folketingsgrupperne (UFG)	2

* Heraf 1 medlem valgt på Færøerne

Oversigt over bilag vedrørende L 237

Bilagsnr.	Titel
1	Meddelelse om, at der er åbnet for spørgsmål til lovforslaget
2	Høringssvar, fra skatteministeren
3	Tidsplan for udvalgets behandling af lovforslaget
4	1. udkast til betænkning
5	Henvendelse af 13/5-04 fra Forsikring & Pension
6	Henvendelse af 17/5-04 fra Dansk Handel & Service
7	Spm. 1, om de mennesker, som nu har en fritagelse for arbejdsmarkedsbidrag, som rækker ud over 1/7-04, får ændret deres retsstilling i negativ retning midt i skatteåret, til skatteministeren Spm. 2 om, hvor mange personer der er omfattet af problemstillingen i forrige spørgsmål, til skatteministeren Spm. 3, om det er rimeligt, at folk på denne måde med kort varsel får ændret deres indkomstgrundlag, til skatteministeren Spm. 4 om at vurdere provenuvirkningen af at indføre en overgangsordning, til skatteministeren Spm. 5 om at vurdere provenuvirkningen af at indføre en overgangsordning, til skatteministeren Spm. 6 om, hvorledes der forventes informeret om lovændringen til borgere over hele verden, der bliver berørt af lovforslaget, inden for et budget på 1 mio. kr., til skatteministeren Spm. 7 om at oplyse, hvorfra de skatteansættende kommunale skattemyndigheder skal tilvejebringe oplysninger om sagsbehandling i forbindelse med arbejdsmarkedsbidrag, til skatteministeren Spm. 8 om afgørelser vedrørende arbejdsmarkedsbidrag, til skatteministeren Spm. 9, om ToldSkat hverken nu eller efter lovforslaget har kompetence til at afgøre spørgsmål om social sikring, til skatteministeren Spm. 10 om, hvilke konsekvenser ministeren forventer forslaget vil få for Den Sociale Sikringsstyrelse, til skatteministeren Spm. 11 om, hvilke konsekvenser ministeren forventer forslaget vil få for kommunerne i forhold til genberegning af skat, når der sker ændring af arbejdsmarkedsbidrag, til skatteministeren
8	Yderligere høringssvar, fra skatteministeren
9	Kommentar fra skatteministeren til henvendelse af 13/5-04 fra Forsikring & Pension
10	Ændringsforslag fra skatteministeren
11	2. udkast til betænkning
12	Yderligere høringssvar, fra skatteministeren
13	Kommentar fra skatteministeren til henvendelse af 17/5-04 fra Dansk Handel & Service

Bilagsnr.	Titel
14	<p>Svar på spm. 1, om de mennesker, som nu har en fritagelse for arbejdsmarkedsbidrag, som rækker ud over 1/7-04, får ændret deres retsstilling i negativ retning midt i skatteåret, fra skatteministeren</p> <p>Svar på spm. 2 om, hvor mange personer der er omfattet af problemstillingen i forrige spørgsmål, fra skatteministeren</p> <p>Svar på spm. 3, om det er rimeligt, at folk på denne måde med kort varsel får ændret deres indkomstgrundlag, fra skatteministeren</p> <p>Svar på spm. 4 om at vurdere provenuvirkningen af at indføre en overgangsordning, fra skatteministeren</p> <p>Svar på spm. 5 om at vurdere provenuvirkningen af at indføre en overgangsordning, fra skatteministeren</p> <p>Svar på spm. 6 om, hvorledes der forventes informeret om lovændringen til borgere over hele verden, der bliver berørt af lovforslaget, inden for et budget på 1 mio. kr., fra skatteministeren</p> <p>Svar på spm. 7 om at oplyse, hvorfra de skatteansættende kommunale skattemyndigheder skal tilvejebringe oplysninger om sagsbehandling i forbindelse med arbejdsmarkedsbidrag, fra skatteministeren</p> <p>Svar på spm. 8 om afgørelser vedrørende arbejdsmarkedsbidrag, fra skatteministeren</p> <p>Svar på spm. 9, om ToldSkat hverken nu eller efter lovforslaget har kompetence til at afgøre spørgsmål om social sikring, fra skatteministeren</p> <p>Svar på spm. 10 om, hvilke konsekvenser ministeren forventer forslaget vil få for Den Sociale Sikringsstyrelse, fra skatteministeren</p> <p>Svar på spm. 11 om, hvilke konsekvenser ministeren forventer forslaget vil få for kommunerne i forhold til genberegning af skat, når der sker ændring af arbejdsmarkedsbidraget, fra skatteministeren</p>
15	Henvendelse af 18/5-04 fra KPMG Skat
16	Henvendelse af 19/5-04 fra Dansk Handel & Service