

Fremsat den 2. december 1997 af skatteministeren (Carsten Koch)

## Forslag nr. L 118

til

### Lov om ændring af lov om arbejdsmarkedsfonde, ligningsloven, kildeskatteloven og personskatteloven

(Justering af reglerne om bidragspligt, -grundlag og -fritagelse m.v. samt fradragsret for udenlandske sociale bidrag)

#### § 1

I lov om arbejdsmarkedsfonde, jf. lovbekendtgørelse nr. 744 af 21. september 1997, som ændret ved § 12 i lov nr. 803 af 24. oktober 1997, foretages følgende ændringer:

1. I § 7, stk. 1, litra a, indsættes efter »beskæftigelse udført i udlandet«: »,Grønland eller Færøerne«.

2. I § 7, stk. 3, ændres »som er hjemmehørende og driver selvstændig erhvervsvirksomhed her i landet« til: »som er hjemmehørende her i landet og driver selvstændig erhvervsvirksomhed«, og efter »hjemmehørende i udlandet« indsættes: », Grønland eller Færøerne«.

3. I § 8, stk. 1, litra f, indsættes efter »indbetalinger til Arbejdsmarkedets Tillægspension,«: »bortset fra indbetalinger som nævnt i stk. 5,«.

4. § 8, stk. 3, affattes således:

»Stk. 3. Vederlag, der er omfattet af kildeskattelovens § 48 C, stk. 3, eller § 48 D, jf. kildeskattelovens § 48 C, stk. 1, eller ligningslovens § 33 C, medregnes ikke til bidragsgrundlaget.«.

5. I § 8 indsættes som stk. 7:

»Stk. 7. Vederlag m.v., som Grønland og Færøerne i henhold til indgåede dobbeltbeskatningsaftaler med Danmark ikke er afskåret fra at beskatte, medregnes ikke til bidragsgrundlaget.«.

6. I § 10, stk. 2, 1. pkt., indsættes efter »med tillæg af den hertil svarende virksomhedsskat til den skattepligtige«: »samt af rentekorrektion, der medregnes til den personlige indkomst efter virksomhedsskattelovens § 11, stk. 3«.

7. I § 10 indsættes som stk. 3:

»Stk. 3. Indkomst hidrørende fra faste driftssteder eller faste ejendomme beliggende i udlandet medregnes ikke til bidragsgrundlaget efter stk. 1. Ved opgørelsen af det overførte skattepligtige overskud fra virksomheden til den skattepligtige efter stk. 2 fragår summen af positiv indkomst hidrørende fra faste driftssteder og faste ejendomme beliggende i udlandet. 1. og 2. pkt. finder tilsvarende anvendelse for indkomst, som Grønland og Færøerne i henhold til indgåede dobbeltbeskatningsaftaler med Danmark ikke er afskåret fra at beskatte.«.

8. I § 12, stk. 3, ændres »§ 13, stk. 6, 2.-4. pkt.« til: »§ 13, stk. 6, 2. og 3. pkt.«.

#### § 2

I lov om påligningen af indkomstskat til staten (ligningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 819 af 3. november 1997, foretages følgende ændring:

1. I § 8 indsættes som stk. 2.:

»Stk. 2. For personer omfattet af kildeskattelovens § 1, der efter en eventuel dobbeltbeskatningsoverenskomst ikke er hjemmehørende i en fremmed stat, Grønland eller Færøerne, og som er omfattet af social sikringslovgivning i udlandet, jf. § 7, stk. 4 eller 5, i lov om arbejdsmarkedsfonde, fragår obligatoriske udenlandske sociale bidrag ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for det indkomstår, som bidraget vedrører.«.

#### § 3

I lov om opkrævning af indkomstskat for personer m.v. (kildeskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 614 af 10. juli 1997, foretages følgende ændring:

1. I § 5 B, stk. 1, indsættes som nr. 6 :

»6) Obligatoriske udenlandske sociale bidrag, forudsat at den pågældende er omfattet af social sikringslovgivning i udlandet, jf. § 7, stk. 4 eller 5, i lov om arbejdsmarkedsfonde.«.

#### § 4

I lov om indkomstskat for personer m.v. (personskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 716 af 11. september 1997, som ændret ved § 11 i lov nr. 803 af 24. oktober 1997, foretages følgende ændring:

1. I § 3, stk. 2, nr. 7, ændres »og midlertidig pensionsopsparing« til: », midlertidig pensionsopsparing og obligatoriske udenlandske sociale bidrag«.

#### § 5

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

*Stk. 2.* § 1, nr. 2 og 7, og §§ 2-4 har virkning fra og med indkomståret 1997. Selvstændigt erhvervsdrivende kan dog vælge først fra og med indkomståret 1998, og i det omfang indkomståret 1998 er startet før den 1. januar 1998 fra og med indkomståret 1999, at anvende bestemmelserne i § 7, stk. 3, og § 10, stk. 3, i lov om arbejdsmarkedsfonde, som ændret henholdsvis indsat ved denne lovs § 1, nr. 2 og 7.

*Stk. 3.* § 1, nr. 4 og 5, har virkning fra og med den 1. januar 1998.

*Stk. 4.* § 1, nr. 6, har virkning fra og med indkomståret 1998. For personer, hvis indkomstår 1998 er startet før den 1. januar 1998, medregnes rentekorrektionen dog kun med 1/12 af den for indkomståret 1998 beregnede rentekorrektion for hver måned fra den 1. januar 1998 at regne og indtil indkomstårets udløb.

## Bemærkninger til lovforslaget

### Almindelige bemærkninger

Lovforslaget, der er af overvejende teknisk karakter uden væsentlige materielle ændringer, indeholder følgende elementer.

Præcisering af bidragspligten for selvstændigt erhvervsdrivendes udenlandske erhvervsindkomster i lyset af en række afsagte landsskatteretskendelser, jf. Tidsskrift for Skatter og Afgifter 1996,577 og 875 samt 1997,43, hvorefter der ikke vil kunne statueres bidragspligt for selvstændigt erhvervsdrivendes udenlandske erhvervsindkomst, i det omfang der udelukkende drives selvstændig erhvervsvirksomhed i udlandet eller den udenlandske aktivitet er udskilt i en selvstændig virksomhed og dermed adskilt fra erhvervsvirksomhed drevet i Danmark. Den tvivl om bidragspligtens rækkevidde for selvstændigt erhvervsdrivende med udenlandsk erhvervsaktivitet og -indkomst, som den gældende formulering af bestemmelsen om selvstændigt erhvervsdrivendes bidragspligt har givet anledning til, foreslås fjernet ved at undtage indkomst fra et fast driftsted eller en fast ejendom beliggende i udlandet fra bidragsgrundlaget.

Fritagelse for pligten til at betale arbejdsmarkedsbidrag af lønindkomst m.v. eller indkomst fra selvstændig erhvervsvirksomhed i forhold til Grønland og Færøerne, i det omfang Grønland eller Færøerne efter dobbeltbeskatningsoverenskomsterne ikke er afskåret fra at beskatte. Baggrunden for forslaget om at etablere særskilt hjemmel til, at de kendte og indarbejdede regler om beskatningsret i dobbeltbeskatningssaftalerne også skal finde anvendelse for arbejdsmarkedsbidraget i forhold til Grønland og Færøerne er, at Grønland og Færøerne ifølge Statsministeriet som en del af Riget ikke kan indgå mellemfolkelige aftaler om social sikring, der regulerer forholdene internt i Riget. Det har derfor ikke været muligt at fastsætte regler om bortfald af bidragspligten i forhold til Grønland og Færøerne svarende til de gældende regler i forhold til udlandet, hvor bl.a. lovvalgsreglerne i EF-forordning 1408/71 om social sikring finder anvendelse.

Fritagelse for pligten til at betale arbejdsmarkedsbidrag for søfolk ansat på de såkaldte Hong-Kong betingelser, dvs. sømænd, der er gjort skattefri, fordi de er ansat på særlige forhyringsvilkår under sejlads på et nærmere bestemt område. De pågældende søfolk har typisk ingen tilknytning til Danmark - ud over ansættelsen hos en dansk arbejdsgiver - og de kan ydermere typisk ikke bidragsfritages efter gældende regler, idet de som oftest har bopæl i lande, hvormed Danmark ikke har indgået sociale sikringsaftaler. De pågældende søfolk ligestilles herefter med fuldt eller begrænset skattepligtige søfolk om bord på danske skibe under Dansk Internationalt Skibsregister.

Ophævelse af 65 kr.s gebyret for erindringsskrivelser vedrørende selvstændigt erhvervsdrivendes manglende betaling af acontobidrag. Herefter finder Indenrigsministeriets lov om gebyrer og moranter vedrørende visse ydelser, der opkræves eller inddrives af amtskommuner eller kommuner, også anvendelse for kommunernes erindringsskrivelser som led i inddrivelsen af restancer vedrørende acontobidrag. Baggrunden for forslaget er, at inddrivelsen af restancer vedrørende de nævnte acontobidrag pr. 1. oktober 1994 er overgået fra de statslige told- og skattemyndigheder til kommunerne. Det har hidtil har været oplevet som et problem for kommunerne og de statslige told- og skattemyndigheder, at gebyret vedrørende disse bidragsrestancer er på 65 kr., mens kommunerne efter Indenrigsministeriets regler kan tage op til 200 kr. i gebyr for manglende betaling af B-skatterater, restskatter og restbidrag.

Tilbageførsel af rentekorrektionen i bidragsgrundlaget for selvstændigt erhvervsdrivende, efter at denne utilsigtet blev bidragsfritaget i konsekvens af den gennemførte forenkling af virksomhedsordningen i december 1996.

Med henblik på at lette den fri bevægelighed for lønmodtagere og den fri etableringsret for selvstændigt erhvervsdrivende foreslås, at en i Danmark hjemmehørende person kan få fradrag for udenlandske obligatoriske sociale bidrag i tilfælde, hvor den pågældende er socialt sikret i udlandet. Tilsvarende foreslås for i udlandet hjemmehørende personer i det omfang de pågældende vælger beskatning efter grænsegængerregelsættet i kildeskattelovens afsnit I A.

### Provenumæssige konsekvenser

Ændringer i lovforslaget, der skønnes at medføre provenumæssige konsekvenser, udgøres af genetablering af bidragspligt for beregnet rentekorrektion for selvstændigt erhvervsdrivende, der beskattes efter reglerne i virksomhedsordningen.

Samlet skønnes dette at eliminere et utilsigtet årligt provenutab på netto ca. 20 mio. kr. For indkomståret 1998 vil der endvidere blive indbetalt ca. 6 mio. kr. i midlertidig pensionsopsparing.

Nettoprovenuet på 20 mio. kr. fordeler sig med et samlet merprovenu på ca. 35 mio. kr. til staten i arbejdsmarkedsbidrag og indkomstskat og et mindreprovenu for kommunerne på ca. 15 mio. kr. på indkomstskatten.

For finansåret 1998 skønnes lovforslaget at medføre et nettoprovenu på arbejdsmarkedsbidrag og indkomstskat på ca. 10 mio. kr.

Lovforslaget indeholder herudover en række præciseringer samt mindre tilpasninger, som ikke skønnes at indebære nævneværdige provenumæssige konsekvenser.

*Administrative konsekvenser*

Forslaget skønnes at medføre engangsudgifter i Told•Skat på ca. 1 mio. kr. fordelt med 0,7 mio. kr. i 1998 og 0,3 mio. kr. i 1999. Herudover skønnes forslaget ikke at medføre nævneværdige administrative konsekvenser.

*Erhvervsøkonomiske konsekvenser*

Lovforslagets præciseringer m.v. skønnes at skabe klarere regler til gavn for erhvervsvirksomhederne. Herudover vil genetableringen af bidragspligten for rentekorrektion neutralisere en utilsigtet begunstigelse af placering af privat gæld i virksomhedsordningen.

*Miljømæssige konsekvenser*

Lovforslaget har ingen miljømæssige konsekvenser.

*Forholdet til EU-retten*

Som nævnt i de almindelige bemærkninger vil adgangen til fradrag for udenlandske obligatoriske sociale bidrag kunne bidrage til den fri bevægelighed for lønmodtagere og den fri etableringsret for selvstændigt erhvervsdrivende. Forslaget indeholder ikke i øvrigt EU-retlige aspekter.

*Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser**Til § 1*

Til nr. 1 og 5

Der har været rejst spørgsmål om bidragspligtens rækkevidde i forhold til Grønland og Færøerne. Statsministeriet har således fastslået, at Grønlands og Færøernes særlige statsretlige status som en del af det danske Rige med hjemmestyreordninger afskærer Grønland og Færøerne fra at indgå mellemfolkelige aftaler med Danmark om social sikring, ligesom Grønlands og Færøernes tiltrædelse af den nordiske konvention om social sikring ikke regulerer og dermed ikke har betydning for forholdene internt i Riget.

På denne baggrund kan lov om arbejdsmarkedsfondens regler for så vidt angår muligheden for fritagelse for henholdsvis bortfald af bidragspligten, hvor pligten til at betale arbejdsmarkedsbidrag som et socialt bidrag skal respektere lovvalgsreglerne i EF-forordning 1408/71 om social sikring eller andre mellemfolkelige aftaler om social sikring, som Danmark har tiltrådt, ikke finde anvendelse i forhold til Grønland og Færøerne.

Etablering af tilsvarende eller lignende muligheder for fritagelse for pligten til at betale arbejdsmarkedsbidrag i forhold til Grønland og Færøerne, som gælder i forhold til fremmede stater, kræver derfor særskilt hjemmel i arbejdsmarkedsfondsloven.

Af administrative og forståelsesmæssige grunde foreslås der etableret særskilt hjemmel til, at de kendte og indarbejdede regler om beskatningsret i henhold til dobbeltbeskatningsaftalerne tilsvarende skal finde anvendelse ved afgørelsen af, om pligten til at betale arbejdsmarkedsbidrag af lønindkomst m.v. i forhold til Grønland og Færøerne bortfalder. Det foreslås således, at den pågældende indkomst ikke medregnes til *bidragsgrundlaget*, i det omfang Grønland eller Færøerne efter dobbeltbeskatningsoverenskomsterne ikke er afskåret fra at beskatte indkomsten.

Samtidig præciseres det, jf. forslaget i § 1, nr. 1 og 2, at afgørelser om personers *bidragspligt* i forhold til Grønland og Færøerne sker efter arbejdsmarkedsfondslovens almindelige regler. Det vil sige, at Grønland og Færøerne i disse situationer sidestilles med udlandet, svarende til de skattemæssige regler.

For lønmodtagere m.fl. sker nedsættelsen af bidragsgrundlaget ved indsættelsen af § 8, stk. 7, i lov om arbejdsmarkedsfonde. Det foreslås her, at bidragspligten bortfalder i samme omfang, som der oppebæres bidragspligtig indkomst, som Grønland eller Færøerne efter dobbeltbeskatningsoverenskomsten *ikke er afskåret fra at beskatte*.

Forslaget indebærer, at danske lønmodtagere, der oppebærer lønindkomst fra arbejde i Grønland eller på Færøerne, som hovedregel ikke skal betale arbejdsmarkedsbidrag af denne lønindkomst. Dette følger af, at sådan lønindkomst - bl.a. afhængig af om arbejdstageren er offentligt eller privat ansat - enten *kan* eller *kun kan* beskattes i Grønland eller på Færøerne, der som arbejdsstat således ikke er afskåret fra at beskatte.

Fritagelsen omfatter bl.a. danske lønmodtagere, der af en dansk arbejdsgiver er udstationeret til Grønland eller Færøerne.

Såfremt Grønland eller Færøerne efter dobbeltbeskatningsoverenskomsten helt er afskåret fra at beskatte, vil lønindkomsten dog indgå i bidragsgrundlaget efter de almindelige regler. Dette vil f.eks. være tilfældet, hvor den danske arbejdstager i en kortvarig periode udfører arbejde på Grønland eller Færøerne, og hvor kun bopælsstaten (Danmark) kan beskatte.

Bestemmelsen indebærer endvidere, at lønmodtagere hjemmehørende i Grønland eller på Færøerne, der har lønindkomst for arbejde i Danmark, herunder på danske skibe, fiskekuttere og fly, ikke skal

betale arbejdsmarkedsbidrag af denne lønindkomst. Dette følger af, at Grønland og Færøerne som bopælsstat enten har den udelukkende beskatningsret eller dog må beskatte lønindkomsten, idet der skal gives nedslag for den danske skat, der falder på den danske indkomst.

Som eksempel kan nævnes søfolk og fiskere hjemmehørende på Færøerne og med bopæl i Danmark, der arbejder på danske skibe i international trafik og på danske fiskekuttere.

Bestemmelsen er udformet således, at bidragsfritagelsen ikke udstrækkes til eventuel anden - typisk dansk - bidragspligtig indkomst, som Grønland eller Færøerne er afskåret fra at beskatte.

I det omfang de pågældende lønmodtagere m.fl. fritages for pligten til at betale arbejdsmarkedsbidrag af de omhandlede lønindkomster m.v. som følge af, at de ikke skal medregnes til bidragsgrundlaget efter arbejdsmarkedsfondslovens § 8, stk. 1, vil indkomsterne heller ikke skulle medregnes til bidragsgrundlaget for arbejdsgivere, jf. arbejdsmarkedsfondslovens § 9, stk. 1.

Afslutningsvis kan det nævnes, at Danmark ikke har en særskilt dobbeltbeskatningsoverenskomst med Færøerne. Både Danmark og Færøerne har tiltrådt den fællesnordiske dobbeltbeskatningsoverenskomst. Når der i forslaget henvises til Færøernes dobbeltbeskatningsoverenskomst med Danmark, skal der således forstås den nordiske dobbeltbeskatningsoverenskomst. Den foreslåede bestemmelse vil ikke have betydning i relation til de øvrige nordiske lande, der har tiltrådt den nordiske dobbeltbeskatningsoverenskomst, det vil sige Finland, Island, Norge og Sverige.

For selvstændigt erhvervsdrivende sker begrænsningerne vedrørende Færøerne og Grønland i § 10, der omtales straks nedenfor.

Til nr. 2 og 7

Som omtalt i lovforslagets almindelige bemærkninger er der afsagt en række kendelser af Landsskatteretten, hvorefter der ikke vil kunne statuere bidragspligt for selvstændigt erhvervsdrivendes udenlandske erhvervsindkomst, i det omfang der udelukkende drives selvstændig erhvervsvirksomhed i udlandet eller den udenlandske aktivitet er udskilt i en selvstændig virksomhed og dermed adskilt fra erhvervsvirksomhed drevet i Danmark.

Den gældende formulering af arbejdsmarkedsfondslovens § 7, stk. 3, om bidragspligten for selvstændigt erhvervsdrivende kan herefter give anledning til retsusikkerhed, idet ordlyden ikke giver en præcis afgrænsning af bidragspligtens rækkevidde i de situationer, hvor personer hjemmehørende i Danmark driver selvstændig erhvervsvirksomhed i udlandet. For at imødegå denne usikkerhed, og samtidig sikre en praktisabel og administrerbar lovteknisk udmøntning af retstilstanden efter de afsagte landsskatteretskendelser, foreslås der en samtidig ændring af reglerne om selvstændigt erhvervsdrivendes bidragspligt (udvidelse) og bidragsgrundlag (indskrænkning).

Den foreslåede ændring af § 7, stk. 3, indebærer, at personer hjemmehørende her i landet er bidragspligtige, i det omfang de driver selvstændig erhvervsvirksomhed, dvs. uanset hvor virksomheden eller virksomhederne drives.

Fra dette udgangspunkt gøres dog undtagelser gennem indskrænkninger af bidragsgrundlaget i de tilfælde, hvor der drives virksomhed i udlandet gennem et fast driftssted (fast sted) og i tilfælde, hvor der er tale om en fast ejendom beliggende i udlandet. Indkomst hidrørende fra et sådant fast driftssted (fast sted) eller fast ejendom vil således normalt ikke skulle indgå i bidragsgrundlaget.

Om der er fast driftssted/fast sted (eller fast ejendom) i udlandet afgøres efter de skatteretlige regler herom. Fsv. angår faste driftssteder/faste steder således som udgangspunkt kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d. Ved den nærmere fastlæggelse af om der er fast driftssted efter denne bestemmelse anvendes i praksis principperne i artikel 5 om fast driftssted i OECD's Modelkonvention om indkomst og formue. I tilfælde, hvor der mellem Danmark og den pågældende udenlandske stat er indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst, hvori definitionen af fast driftssted afviger fra definitionen af fast driftssted i kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d, (jf. OECD's Modeloverenskomst), skal begrebet fast driftssted dog forstås i overensstemmelse med den faktisk indgåede dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Størrelsen af den indkomst, der kan henføres til et fast driftssted/fast sted eller en fast ejendom, opgøres også efter de skatteretlige regler, herunder interne danske regler af betydning for indkomstopgørelsen i et fast driftssted/fast sted eller en fast ejendom.

I hvilket omfang den udenlandske indkomst ikke skal indgå i bidragsgrundlaget afhænger af om den selvstændige anvender virksomhedsordningen eller ej.

For selvstændigt erhvervsdrivende *uden for virksomhedsordningen* opgøres bidragsgrundlaget efter § 10, stk. 1, i lov om arbejdsmarkedsfonde. Bidragsgrundlaget udgør den personlige indkomst fra selvstændig erhvervsvirksomhed. Den foreslåede § 10, stk. 3, 1. pkt., indebærer, at bidragsgrundlaget ikke påvirkes af -positiv eller negativ - personlig indkomst fra samtlige faste driftssteder (faste steder) og faste ejendomme beliggende i udlandet.

Er den udenlandske indkomst positiv, skal dette beløb fragå i bidragsgrundlaget, som udgør den samlede personlige indkomst. Er den udenlandske indkomst derimod negativ, skal den lægges til den samlede personlige indkomst.

Efter § 10, stk. 1, kan en selvstændigt erhvervsdrivende uden for virksomhedsordningen, i samme omfang, som der fremføres negativ personlig indkomst til fradrag i den personlige indkomst efter personskattelovens § 13, stk. 3 og 4, reducere bidragsgrundlaget. Det bemærkes, at den foreslåede bestemmelse ikke modificerer denne regel. Det samlede fradragsberettigede beløb skal altså ikke

reduceres med eventuel negativ personlig indkomst fra tidligere år, der måtte hidrøre fra udenlandske faste driftssteder (faste steder) eller faste ejendomme.

For selvstændigt erhvervsdrivende inden for virksomhedsordningen opgøres bidragsgrundlaget efter § 10, stk. 2, i lov om arbejdsmarkedfonde. Bidragsgrundlaget opgøres som summen af overførsel fra virksomheden til den skattepligtige hidrørende fra virksomhedens skattepligtige overskud med fradrag af kapitalafkast og med overførsel af beløb fra virksomhedens konto for opsparet overskud med tillæg af den hertil svarende virksomhedsskat til den skattepligtige.

Med indsættelsen af § 10, stk. 3, 2. pkt., foreslås det, at det samlede overførte skattepligtige overskud i virksomheden skal nedsættes med summen af eventuel positiv indkomst hidrørende fra samtlige faste driftssteder (faste steder) og faste ejendomme beliggende i udlandet, hvilket så reducerer bidragsgrundlaget. Da det vil være forbundet med betydelige vanskeligheder for både de statslige told- og skattemyndigheder og de selvstændigt erhvervsdrivende at holde styr på, om indkomst, der overføres fra konto for opsparet overskud, hidrører fra Danmark eller fra udlandet, foreslås det, at beløb, der overføres fra denne konto, altid vil skulle anses for bidragspligtig »dansk« indkomst. Det bemærkes, at den selvstændigt erhvervsdrivende ved at overføre et overskud svarende til den positive udenlandske indkomst - herunder eventuelt efter udløbet af indkomståret, jf. virksomhedsskatteovens § 10, stk. 1, 2. pkt., -altid vil kunne undgå, at udenlandsk indkomst overføres til konto for opsparet overskud. At beløb overført fra konto for opsparet overskud efter forslaget er bidragspligtig indkomst skal også ses i lyset af, at den selvstændigt erhvervsdrivende i tilfælde, hvor resultatet fra samtlige udenlandske faste driftssteder (faste steder) og faste ejendomme er negativt, vil reducere det danske bidragsgrundlag.

I lighed med hvad der foreslås for selvstændigt erhvervsdrivende uden for virksomhedsordningen, vil en fremførselsberettiget negativ personlig indkomst reducere bidragsgrundlaget, uanset om den hidrører helt eller delvis fra udenlandsk virksomhed.

For så vidt angår tilføjeisen om Grønland og Færøerne i § 7, stk. 3, henvises til bemærkningerne under § 1, nr. 1 og 5. Tilsvarende gælder vedrørende baggrunden for at indføre hjemmel til at indkomst fra selvstændigt erhvervsvirksomhed i forhold til Grønland og Færøerne medregnes henholdsvis ikke medregnes i bidragsgrundlaget i samme omfang som Grønland henholdsvis Færøerne efter dobbeltbeskatningsoverenskomsterne med Danmark ikke er afskåret fra at beskatte.

Den foreslåede § 10, stk. 3, 3. pkt., betyder for det første, at der for en selvstændigt erhvervsdrivende hjemmehørende i Danmark med fast driftssted (fast sted) eller fast ejendom på Grønland eller Færøerne på samme måde - dvs. efter § 10, stk. 3, 1. og 2. pkt. - som hvis det faste driftssted m.v. havde været beliggende i en fremmed stat, ikke skal tages hensyn til indkomst, der hidrører fra Færøerne og Grønland. Det bemærkes, at de grønlandske og færøske faste driftssteder m.v. skal puljes med eventuelle øvrige udenlandske faste driftssteder m.v.

Bestemmelsen medfører for det andet, at selvstændigt erhvervsdrivende hjemmehørende på Grønland eller Færøerne med fast driftssted (fast sted) eller fast ejendom i Danmark ikke skal betale arbejdsmarkedsbidrag af indkomsten fra det faste driftssted m.v. Dette følger af, at Grønland henholdsvis Færøerne som bopælsstat må beskatte indkomsten, idet der dog skal gives nedslag for den danske skat.

Til nr. 3

Forslaget præciserer, at midlertidig pensionsopsparing for dagpenge- og kontanthjælpsmodtagere m.fl., der er særskilt fritaget for arbejdsmarkedsbidrag i arbejdsmarkedsfondslovens § 8, stk. 5, følgelig ikke skal medregnes i bidragsgrundlaget efter § 8, stk. 1, litra f. Der er tale om en redaktionel konsekvensændring uden materiel betydning.

Til nr. 4

Forslaget indebærer, at pligten til at betale arbejdsmarkedsbidrag for søfolk ansat på de såkaldte Hong-Kong betingelser bortfalder. Om baggrunden for forslaget henvises til lovforslagets almindelige bemærkninger.

Til nr. 6

Lov nr. 1217 af 27. december 1996 om bl.a. forenkling af virksomhedsordningen indebar, at der ikke længere sker en overførsel af rentekorrigeringsbeløb fra virksomhedsordningen til den skattepligtige, jf. virksomhedsskatteovens § 11, stk. 3, hvorefter rentekorrekturen tages ud af virksomhedens indkomstopgørelse og i stedet medregnes direkte til den skattepligtiges personlige indkomst og fradrages i den pågældendes kapitalindkomst.

Denne ændring havde den utilsigtede konsekvens, at rentekorrekturen samtidig udgik af bidragsgrundlaget vedrørende virksomheden, jf. arbejdsmarkedsfondslovens § 10, stk. 2.

Da der som nævnt er tale om en utilsigtet konsekvens, foreslås rentekorrekturen tilbageført under bidragsgrundlaget for selvstændigt erhvervsdrivende, der anvender virksomhedsordningen.

Til nr. 8

Med forslaget ophæves reglen om, at gebyret for erindringskrivelser vedrørende selvstændigt erhvervsdrivendes manglende betaling af acontobidrag udgør 65 kr. Det betyder, at

Indenrigsministeriets lov om gebyrer og moranter vedrørende visse ydelser, der opkræves eller inddrives af amtskommuner eller kommuner, finder anvendelse for kommunernes erindringskrivelser som led i inddrivelsen af disse restancer.

*Til §§ 2-4*

Efter ligningslovens § 7 L bortses der for lønmodtagere m.fl. ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst fra arbejdsmarkedsbidrag indeholdt af en dansk arbejdsgiver.

Selvstændigt erhvervsdrivende - og lønmodtagere m.fl. i tilfælde, hvor arbejdsgiveren ikke har indeholdelsespligt - har efter ligningslovens § 8 M tilsvarende fradrag for dansk arbejdsmarkedsbidrag ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Efter personskattelovens § 3, stk. 2, nr. 7, er arbejdsmarkedsbidraget endvidere fradragsberettiget i den personlige indkomst.

Ovenstående gælder også i grænseoverskridende tilfælde. Dvs. i situationer, hvor en lønmodtager m.fl. eller selvstændigt erhvervsdrivende betaler dansk arbejdsmarkedsbidrag af en udenlandsk indkomst. I de tilfælde, hvor en lønmodtager m.fl. eller en selvstændigt erhvervsdrivende er socialt sikret i en fremmed stat og derfor betaler udenlandske sociale bidrag, vil den pågældende derimod ikke kunne opnå bortseelse eller fradrag ved indkomstopgørelsen.

For at lette den fri bevægelighed for lønmodtagere og den fri etableringsret for selvstændigt erhvervsdrivende bør det være muligt, at en i Danmark hjemmehørende person kan få fradrag for udenlandske sociale bidrag i tilfælde, hvor den pågældende er socialt sikret i udlandet, hvilket foreslås med indsættelsen af § 8 M, stk. 2, i ligningsloven.

Forslaget skal også ses i sammenhæng med den danske dobbeltbeskatningsoverenskomst med Tyskland og med den multilaterale nordiske dobbeltbeskatningsoverenskomst. Efter disse overenskomster skal Danmark i dag lempe lønindkomst, som en i Danmark bosiddende lønmodtager oppebærer i Tyskland eller i et nordisk land, efter den såkaldte eksemptionsmetode. Eksemptionsmetoden indebærer, at der i den beregnede danske skat gives et nedslag med den skat, som falder på den udenlandske indkomst. Nedslaget er ikke begrænset til den faktiske betalte udenlandske skat. Sidstnævnte betyder, at når der lempes efter eksemptionsmetoden, er det i praksis uden betydning for størrelsen af den danske skat, om Danmark giver fradrag for et eventuelt udenlandsk socialt bidrag eller ej.

Både den tyske og den nordiske dobbeltbeskatningsoverenskomst giver imidlertid Danmark mulighed for at skifte fra eksemptionsmetoden til den såkaldte creditmetode, hvor nedslaget er begrænset til den faktisk betalte udenlandske skat. Når der lempes efter creditmetoden, har det omvendt reel betydning for skatteyderen, om der gives fradrag for udenlandske sociale bidrag eller ej.

Fradragsretten for udenlandske sociale bidrag muliggør således også et fremtidigt skifte fra eksemption til credit i dobbeltbeskatningsoverenskomsterne med Tyskland og de nordiske lande.

Med indsættelsen af § 8 M, stk. 2, i ligningsloven vil en i Danmark bosiddende lønmodtager m.fl. eller selvstændigt erhvervsdrivende, der, enten efter De Europæiske Fællesskabers forordninger om social sikring for arbejdstagere, selvstændigt erhvervsdrivende og deres familiemedlemmer, der flytter inden for Fællesskabet (Forordning 1408/71), eller efter en af Danmark indgået mellemfolkelig aftale, er socialt sikret i udlandet, og som betaler obligatoriske udenlandske sociale bidrag, få fradrag for disse udenlandske sociale bidrag. Bosiddende lønmodtagere omfatter personer omfattet af kildeskattelovens § 1, der ikke efter en eventuel dobbeltbeskatningsoverenskomst er hjemmehørende i en fremmed stat, Færøerne eller Grønland.

Frdraget vil kunne gives i den personlige indkomst, jf. forslagens § 4, hvorefter personskatteloven § 3, stk. 2, nr. 7, konsekvensrettes, så den også omfatter obligatoriske udenlandske sociale bidrag.

For begrænset skattepligtige personer samt fuldt skattepligtige personer, som efter en indgået dobbeltbeskatningsoverenskomst er hjemmehørende i en fremmed stat, vil fradragsretten efter forslagens § 3 kunne findes i kildeskattelovens § 5 B, som omtales nedenfor.

Der kan kun opnås fradrag for obligatoriske sociale bidrag, der går til dækning af sociale ydelser omfattet af Forordning 1408/71 eller af en mellemfolkelig social sikringsaftale, hvorefter der kan ske bortfald af bidragspligten i medfør af arbejdsmarkedsfondslovens § 7, stk. 5.

Forordning 1408/71 gælder for:

- ydelser i anledning af sygdom og moderskab,
- ydelser ved invaliditet, herunder ydelser, der tager sigte på at bevare eller forbedre erhvervsevnen,
- ydelser ved alderdom,
- ydelser til efterladte,
- ydelser i anledning af arbejdsulykke og erhvervs sygdomme,
- ydelser ved dødsfald,
- ydelser ved arbejdsløshed og
- familieydelser.

Forordning 1408/71 omfatter ud over EU-landene også en række oversøiske områder samt Norge, Island og Liechtenstein. Der er endvidere indgået en fællesnordisk socialsikringsaftale, der gælder ved beskæftigelse inden for Norden for bl.a. også personer, der ikke er statsborgere i et EØS-land.

Danmark har yderligere indgået bilaterale mellemfolkelige socialsikringsaftaler med Frankrig, Tyskland, Storbritannien og Østrig. Socialsikringsaftalerne med disse EØS-lande omfatter persongrupper, der ikke er omfattet af EF-forordningen, dvs. ikke-erhvervsaktive personer.

Herudover er der p.t. socialsikringsaftaler med Schweiz, Israel, Pakistan, Tyrkiet og Marokko, (Bosnien-Hercegovina, Serbien-Montenegro, i forhold til hvilke det p.t. er uafklaret om den oprindelige aftale med det tidligere Jugoslavien fortsat er gældende), Makedonien, Kroatien, Slovenien, samt med Canada, Quebec, New Zealand og Chile. Disse mellemfolkelige socialsikringsaftaler indeholder regler om, hvilket lands lovgivning en person skal være undergivet - de såkaldte lovvalgsregler. Aftalerne med Canada, Quebec, New Zealand og Chile omfatter imidlertid ingen af de i arbejdsmarkedsfondslovens §§ 2, 3 og 4 nævnte ydelser, hvorfor der ikke kan ske bortfald af bidragspligten efter samme lovs § 7, stk. 5, hvilket igen indebærer, at der ikke kan gives fradrag for obligatoriske sociale bidrag i disse lande.

Med obligatoriske bidrag skal forstås lovpligtige sociale bidrag, der påhviler lønmodtageren selv eller den selvstændigt erhvervsdrivende, til ordninger, som personen efter forordningen eller mellemfolkelige aftaler er omfattet af. Bidrag til sociale sikringsordninger etableret eksempelvis gennem en kollektiv overenskomst er derimod ikke fradragsberettiget efter bestemmelsen. Tilsvarende gælder øvrige frivillige ordninger.

Det bemærkes, at forslaget ikke ændrer ved den allerede gældende fradragsret for frivillige eller tvungne indbetalinger til udenlandsk arbejdsløshedsforsikring, der følger af pensionsbeskatningslovens § 49.

Fradragsretten omfatter kun sociale bidrag omfattet af Forordning 1408/71 eller en mellemfolkelig socialsikringsaftale og således f.eks. ikke udenlandske indkomstskatter. For personer bosiddende i Danmark beregnes i stedet - med henblik på at undgå dobbeltbeskatning af udenlandsk indkomst - efter interne regler eller efter en indgået dobbeltbeskatningsoverenskomst et nedslag i den beregnede danske skat med den udenlandske indkomstskat. Denne lempelsesberegning sker efter nettoprincippet. Eksempelvis er en (udenlandsk) lønindkomst, som indgår ved lempelsesberegningen efter bestemmelsen herom i en dobbeltbeskatningsoverenskomst eller efter ligningslovens § 33 eller § 33 A, derfor lønnen efter fradrag af de fradragsberettigede udenlandske sociale bidrag.

Begrænset skattepligtige og dobbeltdomicilerede fuldt skattepligtige personer, som efter en indgået dobbeltbeskatningsoverenskomst er hjemmehørende i en fremmed stat, Færøerne eller Grønland, vil i det omfang de pågældende vælger beskatning efter grænsegængerregelsættet i kildeskattelovens afsnit I A, på tilsvarende måde få fradrag for udenlandske sociale bidrag, jf. den foreslåede bestemmelse i kildeskattelovens § 5 B, stk. 1, nr. 6.

#### Til § 5

Til stk. 1

Det foreslås, at loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

Til stk. 2

Det foreslås, at præciseringen og lempelsen af selvstændigt erhvervsdrivendes pligt til at betale arbejdsmarkedsbidrag af erhvervsindkomst fra udlandet og i forhold til Grønland og Færøerne, samt forslagene om at give fradrag ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for udenlandske obligatoriske sociale bidrag, skal have virkning fra og med indkomståret 1997.

Dog kan selvstændigt erhvervsdrivende vælge først at anvende de nye regler i arbejdsmarkedsfondslovens § 7, stk. 3, og § 10, stk. 3, fra og med indkomståret 1998 eller i det omfang personen har bagudforskudt indkomstår, hvor indkomståret 1998 er startet før den 1. januar 1998, fra og med indkomståret 1999.

Til stk. 3

Forslagene om, at vederlag til søfolk ansat under de såkaldte Hong-Kong betingelser og vederlag m.v., som Grønland og Færøerne i henhold til indgåede dobbeltbeskatningsaftaler ikke er afskåret fra at beskatte, ikke skal medregnes til bidragsgrundlaget for lønmodtagere, foreslås at få virkning fra og med den 1. januar 1998.

Til stk. 4

For selvstændigt erhvervsdrivende, der anvender virksomhedsordningen, foreslås, at medregningen af rentekorrektion efter virksomhedsskatteovens § 11, stk. 3, i bidragsgrundlaget, skal have virkning fra og med indkomståret 1998. Er indkomståret 1998 påbegyndt inden den 1. januar 1998, skal der kun medregnes en forholdsmæssig del af den beregnede rentekorrektion for 1998 i bidragsgrundlaget. Rentekorrektionen skal medregnes med 1/12 pr. måned for det antal måneder af indkomståret, der er fra den 1. januar 1998 frem til udløbet af indkomståret 1998.