

Der har i denne forbindelse bl.a. været rejst spørgsmål om, hvordan en sådan person skal forholde sig, hvis et samlet vederlag for et ansættelsesforhold består af såvel et vederlag i penge, der kan bruttobeskattes med 25 pct. efter bestemmelserne i kildeskattelovens § 48 E, som af naturalieydelse, der beskattes efter de almindelige regler. Det foreslås, at reglerne præciseres, således at denne usikkerhed kan fjernes.

Efter de almindelige regler medregnes dansk arbejdsmarkedsbidrag ikke i den skattepligtige indkomst, jf. ligningslovens § 7 L, stk. 1. Der er tale om en såkaldt bortseelsesret, som indebærer, at arbejdsgiveren tilbageholder arbejdsmarkedsbidraget, og at lønmodtagerens skat beregnes på grundlag af bruttolønnen minus arbejdsmarkedsbidrag.

Er den skattepligtige omfattet af social sikringslovgivning i udlandet, fragår obligatoriske udenlandske sociale bidrag i den skattepligtige indkomst, jf. ligningslovens § 8 M, stk. 2. Der er her tale om en almindelig fradragsret, hvor fradraget skal opføres på den skattepligtiges selvangivelse.

Efter praksis anvendes disse regler også på indkomst, som bruttobeskattes med 25 pct. efter bestemmelserne i kildeskattelovens § 48 E (»forskerskatteordningen«). Imidlertid medregnes sådan indkomst ikke i den skattepligtige indkomst, jf. bestemmelsens stk. 3, 2. pkt., og koblingen mellem ligningslovens § 7 L og kildeskattelovens 48 E forekommer således ikke umiddelbart indlysende.

Endvidere fremgår det af kildeskattelovens § 48 E, stk. 3, 4. pkt., at der ikke kan foretages fradrag i vederlaget. Anvendelse af fradragsbestemmelserne i ligningslovens § 8 M på 48 E-indkomst forekommer derfor heller ikke indlysende. I øvrigt er 48 E-indkomst ikke omfattet af selvangivelsespligten, jf. skattekontrollovens § 2, stk. 1, nr. 7, og anvendelse af fradragsbestemmelser støder derfor ind i praktiske vanskeligheder.

Det foreslås på denne baggrund, at det i ligningslovens § 7 L præciseres, at bortseelsesretten også gælder indkomst omfattet af kildeskattelovens § 48 E. Det foreslås videre, at fradragsretten efter ligningslovens § 8 M for obligatoriske udenlandske sociale bidrag for personer omfattet af kildeskattelovens § 48 E ændres, således at arbejdsgiveren ved indeholdelsen af 48 E-skatten kan se bort fra lønmodtagerens dokumenterede udgifter til obligatoriske udenlandske sociale bidrag.

Der forekommer tilfælde, hvor vederlag i henhold til en ansættelseskontrakt omfatter såvel vederlag i penge, der kan beskattes efter kildeskattelovens § 48 E, som vederlag i naturalier (eksempelvis fri bolig),

der beskattes efter de almindelige regler. Det foreslås, at der gives bortseelsesret som ovenfor anført for en forholdsmæssig andel af det udenlandske bidrag. Det resterende bidrag vil kunne fradrages i den indkomst, der beskattes efter de almindelige regler, jf. ligningslovens § 8 M.

Forholdsmæssigt fradrag for obligatoriske sociale bidrag for visse begrænset skattepligtige.

Det foreslås, at begrænset skattepligtige får adgang til fradrag for obligatoriske udenlandske sociale bidrag, uanset hvor stor en del af deres indkomst, der optjenes i Danmark. Forslagets formål er bl.a. at fremme integrationen i Øresundsregionen.

Der betales i visse tilfælde både svenske sociale bidrag og dansk skat af lønindkomst optjent i Danmark. En person bosiddende i Sverige, som normalt arbejder i Danmark, men som også har et bibjod i Sverige, vil være omfattet af den sociale sikringslovgivning i Sverige. I sådanne tilfælde skal der betales sociale bidrag i Sverige af hele lønnen. Personen er samtidig begrænset skattepligtig til Danmark af den del af lønnen, som vedrører arbejde, der udføres her i landet, og som Danmark har beskatningsretten til efter overenskomsten. Der betales således både svenske sociale bidrag og dansk indkomstskat af den del af lønnen, som optjenes i Danmark.

Efter de nuværende regler er udenlandske sociale bidrag kun fradragsberettiget i den danske skattepligtige indkomst, hvis personen er fuldt skattepligtig og hjemmehørende i Danmark eller omfattet af grænsegængerreglerne, dvs. mindst 75 pct. af lønindkomsten optjenes i Danmark.

Dette foreslås ændret således, at obligatoriske udenlandske sociale bidrag er fradragsberettigede for alle, som har lønindtægter, pensioner eller lignende fra Danmark. Med forslaget vil personer, som optjener mindre end 75 pct. af indkomsten i Danmark, opnå fradrag i den danske skattepligtige indkomst for sociale bidrag, der betales som følge af løn optjent i Danmark. Hvis 60 pct. af lønnen optjenes i Danmark, vil fradraget blive på 60 pct. af det obligatoriske udenlandske sociale bidrag.

Der kan kun opnås fradrag for obligatoriske sociale bidrag omfattet af Forordning 1408/71 (Rådets forordning af 14. juni 1971 om anvendelse af de sociale sikringsordninger på arbejdstagere, selvstændigt erhvervsdrivende og deres familiemedlemmer, der flytter inden for Fællesskabet, som senest ændret ved Rfo 307/99) eller af en mellemfolkelig social sikringsaftale, hvorefter der kan ske bortfald af bidragspligten i