

F. t. 1. vedr. selskabsskatteoven m.v.

medfør af arbejdsmarkedsfondslovens § 7, stk. 3 eller 4.

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.

Pensioner i forbindelse med tidligere ansættelse ved det danske mindretals institutioner i Sydslesvig

Det foreslås at nedsætte beskatningen af pensionister i Tyskland, som modtager dansk pension i forbindelse med tidligere ansættelse ved det danske mindretals institutioner i Sydslesvig.

De pensionerede medarbejdere fra det danske mindretals institutioner modtager pension fra danske pensionskasser. De fleste modtager pension fra Pensionsfonden af 1951 (for lærere, bibliotekarer m.fl. tilknyttet det danske mindretals skole- og biblioteksvæsen i Sydslesvig), som anses for en privat pensionskasse, for så vidt angår den skattemæssige behandling af dens udbetalinger. Nogle pensionerede medarbejdere modtager pension fra andre danske pensionskasser som f.eks. Magistrenes Pensionskasse.

Efter den tidligere dansk-tyske dobbeltbeskatningsoverenskomst var pension fra en dansk pensionskasse til en person, som var hjemmehørende i Tyskland, omfattet af tysk beskatning.

I overensstemmelse med den ny overenskomst fra 1995 skal en person, som er blevet hjemmehørende i Tyskland den 1. januar 1997 eller senere, betale dansk skat af pension fra en dansk pensionskasse. For de personer, der var blevet hjemmehørende i Tyskland inden denne dato, er den danske private pension fortsat omfattet af tysk beskatning.

Det foreslås at nedsætte den danske beskatning af pension, der udbetales i forbindelse med tidligere arbejde for det danske mindretals institutioner i Sydslesvig. Den foreslåede bestemmelse får altså alene betydning for personer, der er flyttet til Tyskland den 1. januar 1997 eller senere.

Nedsættelsen skal være afhængig af, hvor længe modtageren har boet i Tyskland og arbejdet for det danske mindretals institutioner. Nedsættelsen kan dog højst udgøre halvdelen af pensionen, så den danske beskatning nogenlunde svarer til den hidtidige tyske beskatning. Den højeste nedsættelse gælder, hvis pensionisten boede i Tyskland og arbejdede for det dan-

ske mindretals institutioner i hele den periode, hvori den pågældende optjente ret til pensionen.

I denne forbindelse foreslås en ændring af pensionsbeskatningslovens § 53 A, så en pensionsberettiget efter en pensionsordning ikke kan vælge, at ordningen ikke skal være omfattet af denne lovs afsnit 1, hvis ordningen helt eller delvist er finansieret af staten og ikke ved indbetalinger af præmier og bidrag. Efter § 53 A kan den berettigede ved ordningens oprettelse vælge at give afkald på fradragsret for indbetalinger til ordningen, så der til gengæld ikke sker beskatning af de fremtidige udbetalinger. Det er ikke rimeligt, at den berettigede til sådanne statsstøttede pensionsordninger, som f.eks. Pensionsfonden af 1951, kan anvende § 53 A og dermed konvertere skattepligtige indbetalinger til skattefri udbetalinger.

Ansættelsesfrister ved ændring i udenlandsk skatteansættelse

Det foreslås, at adgangen til ekstraordinær skatteansættelse i skattestyrelseslovens § 35 udvides til at omfatte de situationer, hvor der er behov for at ændre den skattepligtiges lempelse for udenlandsk skat som følge af ændringer i den udenlandske skatteansættelse. Herved skabes der hjemmel til at ændre en skatteberegning op til 5 år efter indkomstårets udløb, hvor ændringen skyldes en ændret udenlandsk skatteansættelse.

Udtrykket »skatteansættelse« i skattestyrelsesloven omfatter også skatteberegning. De nuværende regler i skattestyrelseslovens § 34 medfører derfor, at skattemyndighederne er afskåret fra at foretage omberegning af den tidligere beregnede lempelse, når der er gået mere end 3 år og 4 måneder efter indkomstårets udløb.

Udvidelsen af den almindelige 4 årige ansættelsesfrist i skattestyrelseslovens § 34 er nødvendig, fordi ændringerne i de danske skatteberegninger afhænger af, hvornår de udenlandske skattemyndigheder ændrer i deres skatteansættelse. Formålet med forslaget er derfor at skabe overensstemmelse mellem den danske lempelse for udenlandsk skat og den skat, som den skattepligtige rent faktisk betaler i udlandet.

Bestemmelsen finder blandt andet anvendelse, hvor udenlandske skatteregler giver mulighed for at bringe et nyere års underskud til fradrag i tidligere års overskud (tilbageførsel af underskud/carry back). Problemerne opstår f.eks. i de tilfælde, hvor et dansk moderselskabs amerikanske datterselskab har fået tilbagebetalt tidligere års indbetalte skatter, og hvor koncernen for de pågældende år har fået lempelse for skatter betalt i USA efter ligningslovens § 33, fordi dattersel-