

»Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst gives endvidere fradrag på 2,5 pct., jf. dog stk. 2, af vederlag m.v. som nævnt i § 8, stk. 1, litra a, b, d, e og g, i lov om en arbejdsmarkedsfond med fradrag af bidrag og præmier til pensionsordninger til personer, som er skattepligtige efter kildeskattelovens §§ 1 eller 2, forudsat de nævnte vederlag m.v. udbetales af arbejdsgivere m.v. omfattet af kildeskattelovens § 44 eller gennem en befuldmægtiget i medfør af kildeskattelovens § 46, stk. 5.«

[Indførelse af fradrag i den skattepligtige indkomst svarende til beskæftigelsesfradraget for fuldt og begrænset skattepligtige ansat hos udenlandske arbejdsgivere uden hjemting eller fast driftssted her i landet m.fl.]

## Bemærkninger

### Til nr. 1

Ændringsforslaget om at ændre lovforslagets titel er en konsekvens af ændringsforslag nr. 2, hvor der foreslås en ændring af kildeskatteloven.

### Til nr. 2, 3 og 4

Ifølge lovforslaget er beskæftigelsesfradraget afgrænset til at omfatte personer, der er bidragspligtige efter arbejdsmarkedsfondsloven, og fradraget beregnes som 2,5 pct. af det indkomstgrundlag, som der betales arbejdsmarkedsbidrag af.

Personer beskæftiget i Danmark, der er fritaget for pligten til at betale arbejdsmarkedsbidrag, f.eks. fordi de er omfattet af social sikringslovgivning i udlandet, vil, som lovforslaget er udformet, ikke kunne opnå beskæftigelsesfradrag.

Anvendelsen af arbejdsmarkedsbidragsgrundlaget for beregning af beskæftigelsesfradraget sikrer dels en målretning mod erhvervsaktive personer, dels at de nødvendige oplysninger for beregning af fradraget allerede er kendt af skattemyndighederne, hvorved det undgås, at arbejdsgiverne og skatteyderne pålægges nye administrative byrder i form af udvidet indberetningspligt og selvangivelsespligt.

For at imødegå en eventuel uoverensstemmelse med EU-rettens regler om fri bevægelighed og forbud mod diskrimination er det imidlertid nødvendigt, at fuldt skattepligtige lønmodtagere og selvstændigt erhvervsdrivende samt tilsva-

rende erhvervsaktive grænsegængere, som er omfattet af social sikringslovgivning i udlandet og dermed er fritaget for pligten til at betale arbejdsmarkedsbidrag, opnår et fradrag i den skattepligtige indkomst svarende til det foreslåede beskæftigelsesfradrag.

Tilsvarende gælder fuldt skattepligtige eller begrænset skattepligtige lønmodtagere, der udfører beskæftigelse for udenlandske arbejdsgivere uden hjemting eller fast driftssted her i landet, ambassader og internationale organisationer. Selv om de pågældende som udgangspunkt er omfattet af social sikringslovgivning i Danmark, har de ikke pligt til at betale arbejdsmarkedsbidrag efter gældende regler, og de opnår følgelig ikke ret til beskæftigelsesfradrag.

Arbejdsmarkedsfondsloven tager ikke højde for disse ansættelsesforhold, hvor lønnen på grund af arbejdsgiverens forhold udbetales som B-indkomst uden forudgående indeholdelse af A-skat og arbejdsmarkedsbidrag eller som A-indkomst, hvor A-skatten efter virksomhedens eget valg indeholdes af en såkaldt »frivillig befuldmægtiget« med hjemting her i landet.

De foreslåede ændringer af kildeskattelovens § 5 B og ligningslovens § 8 M sikrer, at grænsegængere og fuldt skattepligtige omfattet af social sikringslovgivning i udlandet, i det omfang det følger af lovvalgsreglerne i EU-forordning 1408/71 om social sikring og mellemfolkelige aftaler, som Danmark har tiltrådt, gives et fradrag ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst svarende til beskæftigelsesfradraget. Endvidere foreslås en maksimeringsregel, således at en person, der i løbet af et indkomstår f.eks. skifter job, og som derfor kan være berettiget til både et beskæftigelsesfradrag efter den foreslåede § 9 J i ligningsloven og et fradrag efter den foreslåede § 8 M, stk. 2, i samme lov, kun kan opnå et samlet fradrag svarende til det foreslåede loft over beskæftigelsesfradraget.

Den foreslåede tilføjelse i ligningslovens § 9 J udvider yderligere kredsen af lønmodtagere, som kan opnå beskæftigelsesfradrag. Det drejer sig om lønmodtagere beskæftiget hos udenlandske arbejdsgivere uden hjemting og fast driftssted i Danmark, i internationale organisationer og på ambassader.

Da de pågældende personer ikke betaler arbejdsmarkedsbidrag, er det nødvendigt at fastsætte et tilsvarende beregningsgrundlag for be-