

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Dette lovforslag fremsættes som led i regeringens bestræbelser på at fjerne uhensigtsmæssige konsekvenser og huller i den gældende skattelovgivning. Arbejdet med at afdække sådanne uhensigtsmæssigheder vil fortsætte løbende, og det er regeringens hensigt at tage yderligere initiativer i den kommende folketingssamling.

Formålet med lovforslaget er bl.a. at sikre, at det ikke er muligt at undgå betaling af arbejdsmarkedsbidrag i Danmark, hvis man er skattepligtig til Danmark og omfattet af dansk social sikringslovgivning. Dette sker efter forslaget, ved at der tilvejebringes lovhjemmel til, at personer, der arbejder for en udenlandsk arbejdsgiver uden fast driftssted i Danmark eller arbejder for en udenlandsk arbejdsgiver i udlandet, men hvor dansk skattepligt og dansk social sikring er bevaret, betaler arbejdsmarkedsbidrag på lige fod med andre lønmodtagere.

Lønmodtagere, som er beskæftiget i Danmark, er socialt sikrede i Danmark og betaler dansk arbejdsmarkedsbidrag. Den sociale sikring i Danmark omfatter også lønmodtagere som er beskæftiget i Danmark for en udenlandsk arbejdsgiver uden hjemting eller fast driftssted her i landet, ligesom den i visse tilfælde også kan omfatte personer, der arbejder for en udenlandsk arbejdsgiver i udlandet.

Sådanne lønmodtagere burde være omfattet af pligten til at betale arbejdsmarkedsbidrag, men dette er ikke tilfældet. Der mangler hjemmel i arbejdsmarkedsfondsloven til at pålægge disse lønmodtagere arbejdsmarkedsbidrag, og en sådan hjemmel har manglet, siden arbejdsmarkedsbidraget for 10 år siden blev indført. De pågældende personer er hermed »gratis« omfattet af dansk social sikring.

Det foreslås, at sådanne lønmodtagere skal svare arbejdsmarkedsbidrag på samme måde, som det er tilfældet for andre lønmodtagere. De pågældende lønmodtagere bliver hermed også omfattet af pligten til at svare særligt pensionsbidrag (SP-bidrag), når den suspension af betalingen af dette bidrag, der er foreslået

med lovforslag nr. L 186 om ændring af lov om Arbejdsmarkedets Tillægspension, udløber.

Lovforslaget indebærer således, at der skabes sammenhæng mellem skattepligt til Danmark og social sikring i Danmark på den ene side og betaling af dansk arbejdsmarkedsbidrag på den anden.

Desuden foreslås det, at arbejdsgiveres indbetalinger på tidligere ansattes pensionsordninger omfattes af bidragspligten, hvilket ikke hidtil har været tilfældet. Herefter vil pensionsindbetalinger for såvel nuværende som tidligere ansatte blive behandlet på samme måde i relation til arbejdsmarkedsbidraget. Endelig foreslås forskellige ændringer af arbejdsmarkedsfondsloven af administrativ karakter.

Den sidste del af lovforslaget vedrører bestemmelserne i kildeskattelovens § 48 E, den såkaldte forsker-skatteordning. Denne særlige skatteordning går ud på, at forskere og nøglemedarbejdere, der rekrutteres i udlandet til arbejde for en arbejdsgiver i Danmark, under visse betingelser kan bruttobeskattes med 25 pct. i indtil tre år. Et af kravene er, at den pågældende oppebærer et vederlag i penge på mindst 56.000 kr. månedligt, hvortil kommer arbejdsmarkedsbidrag eller udenlandsk obligatoriske sociale bidrag. Der kan ikke foretages fradrag i det vederlag, der 25. pct.-beskattes.

Imidlertid er det muligt for en sådan skatteyder at fremføre ikke-erhvervsmæssige underskud – eksempelvis renter af lån i fast ejendom – til modregning i indkomst i perioden efter udløbet af de tre år på 25 pct.-beskatning. Herved er det reelt muligt at omgå reglerne og få fradrag for udgifter, der vedrører perioden under bruttobeskatning. Det foreslås derfor, at det ikke bliver muligt at fremføre ikke-erhvervsmæssigt underskud for personer omfattet af kildeskattelovens § 48 E.

Økonomiske konsekvenser for stat, amter og kommuner

Der foreligger ikke tilgængelige statistiske oplysninger om de personer, der omfattes af forslaget vedrørende arbejdsmarkedsbidraget, men det skønnes at være en begrænset personkreds. Hvis det antages, at