

F. t. l. vedr. forskellige skattelove

3.4.6. Justering af opkrævningen af arbejdsmarkedsbidrag - § 5, nr. 3, og § 10.*3.4.6.1. Gældende ret*

Efter kildeskattelovens § 48, stk. 6, er der hjemmel til, at SKAT kan fritage for indeholdelse af A-skat, når det er åbenbart, at den skattepligtiges indkomst ikke bliver så stor, at skatteyderen skal betale alle de skatter, der opkræves efter kildeskatteloven. SKAT kan helt fritage for indeholdelse, eller fritagelsen kan begrænses til en bestemt A-indkomst, A-indkomst, som udbetales i en bestemt periode, eller A-indkomst op til et bestemt maksimalbeløb.

Der findes ikke en tilsvarende regel for arbejdsmarkedsbidrag.

3.4.6.2. Forslagets baggrund

Med vedtagelsen af lov nr. 1235 af 24. oktober 2007 har arbejdsmarkedsbidraget mistet sin karakter af socialt bidrag. I stedet for er arbejdsmarkedsbidraget blevet en skat. Det har betydning for beskatningen af skatteydere med tilknytning til udlandet.

For det første har det betydning for, om Danmark i forhold til andre lande kan kræve arbejdsmarkedsbidraget efter dobbeltbeskatningsoverenskomsterne. Kun hvis Danmark efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst har beskatningsretten til indkomsten, kan Danmark også beskatte bidragsgrundlaget. Det skyldes, at arbejdsmarkedsbidraget er blevet en skat i stedet for et socialt bidrag. Har Danmark efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst ikke beskatningsretten til en bestemt indkomst, så kan der heller ikke kræves arbejdsmarkedsbidrag af den pågældende indkomst.

En anden konsekvens af, at arbejdsmarkedsbidraget er blevet en skat, viser sig i forhold til, hvordan der skal lempes for dobbeltbeskatning. Ved nedslagsberegningen efter credit-metoden skal Danmark nedsætte sin skat med skat betalt i udlandet – dog højst den danske skat, som falder på den udenlandske indkomst. Dette loft over nedsættelsen bliver højere, når arbejdsmarkedsbidraget er en skat og derfor skal medregnes som en dansk skat.

Disse konsekvenser kan i visse situationer føre til, at der slet ikke skal betales arbejdsmarkedsbidrag, eller at der skal betales mindre i arbejdsmarkedsbidrag.

3.4.6.3. Skatteministeriets overvejelser

Det forekommer uhensigtsmæssigt at indeholde arbejdsmarkedsbidrag i en situation, hvor det er klart, at skatteyderen ikke skal betale arbejdsmarkedsbidrag eksempelvis på grund af, at Danmark ikke har beskatningsretten til indkomsten, eller at nedslagsreglerne

medfører, at skatteyderen ikke skal betale arbejdsmarkedsbidrag.

Situationen, hvor der indeholdes arbejdsmarkedsbidrag uanset, at skatteyderen ikke skal betale arbejdsmarkedsbidrag, er en følge af omlægningen af arbejdsmarkedsbidraget fra at være et socialt bidrag til at være en skat. Dette blev vedtaget med lov nr. 1235 af 24. oktober 2007 om lavere skat på arbejde. Det er derfor naturligt at følge forslaget om lavere skat på arbejde op med en hjemmel for SKAT til at fritage for indeholdelse af arbejdsmarkedsbidrag.

Pligten til at indeholde tjener i disse situationer ikke noget fornuftigt formål og er kun medvirkende til at skabe besvær for virksomhederne og SKAT.

Også den skattepligtige er generet af den manglende hjemmel til at fritage for indeholdelse. Det skyldes, at den skattepligtige udsættes for et unødvendigt likviditetstab, ved at der indeholdes arbejdsmarkedsbidrag, der blot skal tilbagebetales, når skatten er gjort endeligt op.

Men også i situationer, hvor den skattepligtige dør i indkomståret, opstår der uhensigtsmæssigheder. Efter lov om arbejdsmarkedsbidrag så bliver indeholdte bidrag endelige for afdøde for det indkomstår, hvori dødsfaldet har fundet sted. Det betyder, at afdøde ikke opnår den samme lempelse eller fritagelse for at betale arbejdsmarkedsbidrag ved arbejde i udlandet, som andre skatteydere opnår. Der skal med andre ord betales arbejdsmarkedsbidrag, alene fordi der ikke er fritaget for indeholdelse af arbejdsmarkedsbidrag. Dette er en utilsigtet virkning af den manglende hjemmel til at fritage for indeholdelse af arbejdsmarkedsbidrag efter omlægningen af bidraget fra at være et socialt bidrag til at være en skat.

I dag kan SKAT fritage for indeholdelse af A-skatten, men der er ikke hjemmel til at fritage for indeholdelse af arbejdsmarkedsbidraget. Det betyder, at arbejdsgiveren bliver nødt til at indeholde arbejdsmarkedsbidrag, uanset, at det er klart, at skatteyderen ikke skal betale arbejdsmarkedsbidrag eller kun skal betale arbejdsmarkedsbidrag med et lavere beløb.

3.4.6.4. Forslagets indhold

Det foreslås, at SKAT skal kunne fritage for indeholdelse af arbejdsmarkedsbidrag, når det er åbenlyst, at den skattepligtige ikke skal betale arbejdsmarkedsbidrag, eller arbejdsmarkedsbidrag kun skal betales med et lavere beløb. Det foreslås, at beslutningen om at fritage for indeholdelse af arbejdsmarkedsbidrag kan begrænses til en bestemt type indkomst eller bidrag, som opgøres for en bestemt periode, eller bidrag op til et bestemt maksimalbeløb. Det foreslås også, at