

Der er ingen branchemæssige begrænsninger og ingen krav om statsborgerskabsforhold. Der er ingen dispensationsmuligheder i ordningen og intet skønselement. Enten opfylder man betingelserne, eller også gør man det ikke.

Hovedbetingelserne for at kunne anvende den særlige skatteordning er følgende:

- Man skal blive fuldt skattepligtig til Danmark i forbindelse med påbegyndelse af ansættelsesforhold hos en dansk arbejdsgiver, dvs. man skal flytte til Danmark. Der er ikke noget krav om, at man også skal blive skattemæssigt hjemmehørende i Danmark i dobbeltbeskatningsoverenskomstens forstand. Forskere behøver dog ikke at blive fuldt skattepligtige.
- Man må ikke inden for de seneste tre år have været fuldt skattepligtig til Danmark eller begrænset skattepligtig af lønindkomst eller indkomst fra selvstændig virksomhed.
- Man må ikke inden for de seneste fem år have haft direkte eller indirekte del i ledelsen af, kontrollen med eller væsentlig indflydelse på den virksomhed, hvor man skal ansættes.
- Man må ikke have været udsendt til tjeneste i udlandet for den virksomhed, hvor man skal ansættes, eller for koncernforbundet virksomhed, ligesom man ikke inden for tre år efter flytning fra Danmark eller ophør af arbejde i Danmark må have været ansat i en udenlandsk virksomhed, som er koncernforbundet med den danske virksomhed, hvor man skal ansættes.
- Man må ikke forud for ansættelsen have været udsendt til udlandet som ph.d.-studerende lønnet af offentlige midler fra Danmark.
- Man skal opfylde et lønkrav på 61.700 kr. om måneden (2008-niveau) + arbejdsmarkedsbidrag eller udenlandske obligatoriske sociale bidrag, hvor dette er aktuelt. Lønkravet gælder ikke for personer, hvis kvalifikationer som forskere er godkendt, når de pågældende skal udføre forskningsarbejde.

Når disse betingelser er opfyldt, kan man vælge at blive beskattet med 25 pct. brutto i indtil tre år. Der skal betales dansk arbejdsmarkedsbidrag, hvis den pågældende er undergivet dansk social sikringslovgivning. Der gives ingen fradrag.

Efter udløbet af treårsperioden på 25 pct. skat kan man som altovervejende hovedregel blive i Danmark i en ubegrænset periode på almindelige skattevilkår. Kun i de tilfælde, hvor en person inden for fem år forud for ansættelsen under den særlige skatteordning har været fuldt skattepligtig til Danmark eller har været begrænset skattepligtig af lønindkomst eller ind-

komst ved selvstændig virksomhed, gælder der et efterbeskatningskrav. Dette indebærer, at man mister skattefordelen for den tid, den særlige skatteordning har været anvendt, hvis man ikke inden for fire år efter udløbet af treårsperioden på 25 pct. skat bringer sin fulde skattepligt til Danmark til ophør, dvs. flytter ud af landet igen.

For at komme ind i ordningen skal man som nævnt have været ude af dansk skattepligt i mindst tre år, så i praksis betyder dette, at man er omfattet af efterbeskatningskravet, hvis man har været ude af dansk skattepligt i mellem tre og fem år. Efterbeskatningskravet gælder ikke for forskere.

3. Lovforslagets indhold.

I forhold til de gældende regler indeholder lovforslaget følgende ændringer:

- Det gøres muligt at vælge mellem tre år på 25 pct. skat og fem år på 33 pct. skat. Valget skal træffes, når man går ind i ordningen. Valget kan senere omgøres, men kun én gang. Det vil ikke være muligt at »pendle« mellem de to varianter af ordningen.
- Forskere vil kunne anvende den særlige skatteordning, selvom de inden for de seneste tre år har været skattepligtige til Danmark af lønindkomst i forbindelse med korte ophold som gæsteundervisere og lignende på universiteter eller andre forskningsinstitutioner. Opholdet eller opholdene må højst have haft en samlet varighed på 12 måneder inden for treårsperioden.
- Der foretages en justering af reglerne for, hvornår personer, som tidligere har været skattepligtige til Danmark, kan gøre brug af ordningen.
- Der foretages forskellige andre justeringer for at gøre ordningen mere fleksibel.

Rent lovteknisk foreslås det, at den i forvejen meget lange § 48 E deles op i to paragraffer. Reglerne for at kunne anvende ordningen vil herefter fremgå af § 48 E, mens reglerne om beskatning i ordningen vil fremgå af § 48 F.

De enkelte bestemmelser gennemgås nedenfor under bemærkningerne til lovforslagets enkelte bestemmelser.

4. Økonomiske konsekvenser for det offentlige.

Antallet af personer på den særlige skatteordning har i de seneste år udgjort omkring 2.100 fuldtidsansatte personer. Der findes ikke noget grundlag for at vurdere, hvordan adfærdsmønstret vil ændres som følge af muligheden for at vælge mellem tre år på 25 pct. skat og fem år på 33 pct. skat.