



Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 195 – Forslag til lov om ændring af ligningsloven, kildeskatteloven og personskatteloven (Nedsættelse af loft over rejsefradrag, øget beskatning af fri bil, beskatning af fuldt skattepligtiges udenlandske lønindkomst, beskatning ved arbejdsudleje og udvidet beskatning af lønarbejde i Danmark)

.

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 27 af 23. august 2012.

Thor Möger Pedersen

/ Carsten Vesterø

Spørgsmål 27:

Ministeren anmodes om at bekræfte, at man i landene omkring Danmark: Sverige, Norge, Finland og Tyskland har en ordning, der minder om ligningslovens § 33 A, og at en afskaffelse af ligningslovens § 33 A dermed vil stille udsendte danskere dårligere skattemæssigt end udsendte fra de pågældende lande?

Svar:

Følgende kan oplyses om reglerne i de pågældende lande:

I Sverige findes en 6-månedersregel og en 12-månedersregel.

6-månedersreglen går ud på, at medarbejdere, som udsendes i mindst 6 måneder, fritages for beskatning i Sverige, hvis arbejdsindkomsten beskattes i opholdslandet. Opholdet kan være fordelt på flere lande. Der intet krav om skattebetalingens størrelse. Det afgørende er, at indkomsten er beskattet efter arbejdslandets/arbejdslandenes regler.

12-månedersreglen går ud på, at medarbejdere, som udsendes i mindst 12 måneder, kan fritages for beskatning i Sverige. Der skal være tale om arbejde i ét og samme land. Det er uden betydning, om der er betalt skat i arbejdslandet eller ej, men skattefritagelsen skal i givet fald bero på manglende skattepligt efter arbejdslandets lovgivning eller på en beslutning truffet af arbejdslandets myndigheder. 12-månedersreglen gælder ikke, hvis skattefriheden i arbejdslandet følger af en dobbeltbeskatningsoverenskomst. 12-månedersreglen gælder heller ikke for offentligt ansatte.

(Kilde: Skatteverket, SKV 339, udgave 13.)

Det bemærkes, at de svenske regler alene omfatter udsendte medarbejdere. De danske regler i ligningslovens § 33 A omfatter også personer, der tager til udlandet og arbejder for en udenlandsk arbejdsgiver, og uanset om der sker beskatning i udlandet eller ej.

I Norge har man en 1-årsregel, hvorefter en skatteyder kan fritages for beskatning i Norge i forbindelse med arbejdsophold i udlandet af mindst 12 måneders sammenhængende varighed. Ved arbejdsophold forstås ansættelsesforhold med arbejde på halv tid eller derover.

Opholdet kan fordeles på flere lande. Kortvarige ophold i Norge i løbet af 12-månedersperioden er tilladt. Arbejdslandet må ikke være afskåret fra at beskatte indkomsten efter dobbeltbeskatningsoverenskomst med Norge +eller anden international overenskomst.

(Kilde: Den norske Lignings-ABC.)

Finland har en 6-månedersregel, hvorefter lønindkomst ved arbejde af mindst 6 måneders varighed uden for Finland for en finsk arbejdsgiver fritages for beskatning i Finland. Kortvarige ophold i Finland i løbet af perioden er tilladt. Arbejdslandet skal have mulighed for at beskatte indkomsten efter dobbeltbeskatningsoverenskomst med Finland. Reglen gælder ikke for offentligt ansatte.

Der er – som for Sveriges vedkommende – alene tale om en fritagelsesmulighed for udsendte medarbejdere.

(Kilde: www.vero.fi.)

For Tyskland er udgangspunktet et andet end for Danmark, idet Tyskland – i modsætning til Danmark – anvender eksemption som generel metode ved lempelse for dobbeltbeskat-

ning efter dobbeltbeskatningsoverenskomster. Når der foreligger en dobbeltbeskatningsoverenskomst, vil der således kun ske beskatning af lønindkomst i arbejdslandet uanset de interne tyske skatteregler. (Danmark anvender ikke eksemption som generel lempelsesmetode, men credit.)

Dette generelle regelsæt er suppleret med nogle særlige regler i de tilfælde, hvor der ikke foreligger en dobbeltbeskatningsoverenskomst mellem Tyskland og arbejdslandet. I sådanne tilfælde kan der gives exemption, når forskellige betingelser er opfyldt. Der skal bl.a. inden for visse begrænsninger være tale om udsendelse til arbejde i udlandet for en tysk arbejdsgiver.

Arbejdet skal have tilknytning til bygge-, anlægs- og installationsopgaver, efterforskning eller udvinding af naturressourcer eller rådgivningsopgaver i forbindelse med sådan virksomhed. Opgaver i forbindelse med offentlig udviklingshjælp er også omfattet.

Arbejdsopholdet i udlandet skal have en uafbrudt varighed af mindst tre måneder.

Disse særlige regler ligger i forlængelse af de generelle tyske regler for lempelse for dobbeltbeskatning.

(Kilde: www.m-i-tax.de)