

Skatteministeriet  
Udkast

J. nr. 2007-311-0012

**Forslag  
til  
Lov om ændring af kildeskatteloven og andre skattelove  
(Ændring af skatteordningen for udenlandske  
forskere og nøglemedarbejdere m.v.)**

**§ 1**

I kildeskatteloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1086 af 14. november 2005, som ændret bl.a. ved lov nr. 515 af 7. juni 2006 og senest ved § 7 i lov nr. 1235 af 24. oktober 2007, foretages følgende ændringer:

1. § 2, stk. 2, 5. pkt., affattes således: ”Indkomstskatten i medfør af dette stykke er endeligt opfyldt ved indeholdelse af skat i henhold til § 9, stk. 1, i lov om beskatning af søfolk samt erlæggelse af skat efter lov om arbejdsmarkedsbidrag.”

2. I § 2, stk. 4, 1. pkt., indsættes efter ”§ 48 B”: ”samt erlæggelse af skat efter lov om arbejdsmarkedsbidrag”.

3. § 48 E affattes således:

”§ 48 E. Personer, som bliver skattepligtige efter § 1 i forbindelse med påbegyndelse af ansættelsesforhold hos en arbejdsgiver, som er omfattet af § 1 eller § 2, stk. 1, nr. 4, selskabsskattelovens § 1, § 2, stk. 1, litra a, eller § 3, fondsbeskatningslovens § 1 eller dødsboskattelovens § 1, kan vælge at blive beskattet efter bestemmelserne i § 48 F af vederlag i penge, jf. § 43, stk. 1, når de pågældende personer skal udføre arbejde her i landet.

Stk. 2. Personer, som i forbindelse med påbegyndelse af et ansættelsesforhold som omhandlet i stk. 1 bliver skattepligtige efter § 2, stk. 1, nr. 1, kan beskattes efter bestemmelserne i § 48 F, når de pågældende skal udføre forsknings- og udviklingsarbejde her i landet. Det er en betingelse, at den skattepligtiges kvalifikationer som forsker er godkendt ved påbegyndelsen af ansættelsesforholdet af en offentlig forskningsinstitution eller et forskningsråd, jf. lov om forskningsrådgivning m.v., eller at et forskningsråd attesterer, at den skattepligtige udfører forsknings- og udviklingsarbejde.

Stk. 3. Det er en betingelse for anvendelsen af stk. 1 og 2, at

- 1) den skattepligtige ikke inden for de seneste 3 år forud for ansættelsen har været skattepligtig efter § 1 eller § 2, stk. 1, nr. 1-4, 7 eller 9-29, jf. dog stk. 4 og stk. 6,
- 2) den skattepligtige ikke har eller inden for de seneste 5 år forud for ansættelsen har haft direkte eller indirekte del i ledelsen af, kontrollen med eller væsentlig indflydelse på den virksomhed, med hvilken ansættelsesforholdet er indgået, jf. § 43, stk. 2, litra i, 3.-6. pkt.,
- 3) den skattepligtige ikke inden for en periode på 3 før og 1 år efter ophør af skattepligt som nævnt i nr. 1 har været ansat i den forskningsinstitution eller den virksomhed, hvormed ansættelsesforholdet indgås, eller i en dermed koncernforbundet dansk eller udenlandsk virksomhed, jf. dog stk. 4,
- 4) den skattepligtige ikke forud for ansættelsen har været udsendt til udlandet som ph.d.-studerende lønnet af offentlige midler fra Danmark, og
- 5) vederlaget i penge udgør et grundbeløb på mindst 34.900 kr. hver måned, hvilket reguleres efter personskattelovens § 20, hvortil kommer bidrag efter lov om arbejdsmarkedsbidrag og lov om Arbejdsmarkedets Tillægspension eller obligatoriske udenlandske sociale bidrag, jf. dog stk. 5.

*Stk. 4.* Betingelserne i stk. 3, nr. 3 og nr. 4, anses for opfyldt, hvis den skattepligtige ikke inden for 3 år forud for ansættelse med beskatning efter § 48 F har været ansat i den forskningsinstitution eller den virksomhed, hvormed ansættelsesforholdet indgås, eller i en dermed koncernforbundet dansk eller udenlandsk virksomhed, henholdsvis har været udsendt til udlandet som ph.d.-studerende lønnet af offentlige midler fra Danmark.

*Stk. 5.* Personer, hvis kvalifikationer som forskere er godkendt ved påbegyndelsen af ansættelsesforholdet af en offentlig forskningsinstitution eller et forskningsråd, jf. lov om forskningsrådgivning m.v., og som skal udføre forskningsarbejde, er ikke omfattet af vederlagskravet i stk. 3, nr. 5.

*Stk. 6.* Personer som omhandlet i stk. 5 anses for at opfylde betingelserne i stk. 3, nr. 1, selvom de pågældende inden for de seneste 3 år har været skattepligtige efter § 2, stk. 1, nr. 1, af indkomst ved virksomhed af en samlet varighed på højst 12 måneder som gæsteundervisere og lignende på universiteter eller andre forskningsinstitutioner. Sådanne personer anses endvidere for at opfylde betingelserne i stk. 3, nr. 1, selvom der i den i stk. 1 nævnte periode er indtrådt skattepligt efter § 1, når den pågældendes ophold ved dansk universitet eller forskningsinstitution udelukkende er finansieret af midler hidrørende fra kilder uden for Danmark ("scholarships" og lignende).

*Stk. 7.* Ministeren for videnskab, teknologi og udvikling kan efter forhandling med skatteministeren fastsætte nærmere regler for godkendelse efter stk. 2, 2. pkt., og stk. 5."

**4.** Som § 48 F indsættes følgende:

**”§ 48 F.** For personer, som vælger beskatning efter §§ 48 E-48 F, beregnes A-skatten som 25 pct. af vederlaget i penge i henhold til ansættelseskontrakten, jf. dog stk. 3-4. Vederlaget medreg-

nes ikke ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Beløb og vederlag omfattet af ligningslovens § 16, stk. 1, behandles som vederlag i penge. Der kan ikke foretages fradrag i vederlaget, jf. dog stk. 8. Udgifter til erhvervelse, sikring og vedligeholdelse af vederlaget kan heller ikke fradrages i anden indkomst hos den skattepligtige. Indkomstskattepligten af vederlaget er endeligt opfyldt ved den erlagte A-skat samt skat efter lov om arbejdsmarkedsbidrag.

*Stk. 2.* Beskatning efter stk. 1 kan finde sted i en eller flere perioder af højst 36 måneders samlet varighed inden for 10 år regnet fra det tidspunkt, hvor første ansættelsesforhold påbegyndes. Hvis nyt ansættelsesforhold, hvor vederlaget beskattes efter stk. 1, tiltrædes senest 1 måned efter ophør af tidligere tilsvarende ansættelsesforhold, er det ingen betingelse, at skattepligtigt indtræder i forbindelse med det nye ansættelsesforholds påbegyndelse. Tidligere perioder, hvor beskatning efter stk. 1 har fundet sted, indgår ikke ved bedømmelsen efter § 48 E, stk. 3, nr. 1.

*Stk. 3.* I stedet for beskatning med 25 pct. i en eller flere perioder af højst 36 måneders samlet varighed som nævnt i stk. 1 og stk. 2 kan den skattepligtige vælge beskatning med 33 pct. i en eller flere perioder af højst 60 måneders samlet varighed. Stk. 1, 2.-6. pkt., og stk. 2, 2.-3. pkt., finder tilsvarende anvendelse.

*Stk. 4.* Valg efter stk. 3 skal foretages senest på tidspunktet for sidste rettidige indgivelse af selvangivelse for det indkomstår, hvor beskatning efter stk. 1-3 første gang vælges. Er der i perioden forud for valg efter 1. pkt. foretaget indeholdelse med en anden sats end den valgte, foretages der regulering for den pågældende periode. Den erlagte skat behandles som indeholdt foreløbig skat.

*Stk. 5.* Valg efter stk. 3 er bindende for den samlede periode, hvor beskatning efter stk. 1-3 finder sted. Når beskatning efter stk. 1-3 er valgt for et indkomstår, kan den skattepligtige ikke senere vælge, at vederlaget i stedet beskattes efter de almindelige regler.

*Stk. 6.* Beskatning efter stk. 1-3 bortfalder for personer, som inden for de seneste 5 år forud for påbegyndelsen af den første ansættelse, hvor vederlaget beskattes efter stk. 1 og 3, har været skattepligtige efter § 1 eller § 2, stk. 1, nr. 1-4, 7 eller 9-29, hvis den skattepligtige ikke senest 48 måneder efter udløbet af den i stk. 2 nævnte 36-månedersperiode eller den i stk. 3 nævnte 60-månedersperiode bringer sin fulde skattepligt til ophør i en samlet periode på mindst 3 år, jf. dog stk. 7. Beskatning efter stk. 1-3 bortfalder endvidere, hvis en skattepligtig som omhandlet i 1. pkt. i den nævnte 3-års-periode er eller bliver skattepligtig efter § 2 i forbindelse med ansættelse hos en arbejdsgiver, når den skattepligtige tidligere har været beskattet efter stk. 1-3 i forbindelse med ansættelse hos den pågældende arbejdsgiver eller en dermed koncernforbundet virksomhed. De vederlag, som er beskattet efter bestemmelserne i stk. 1-3, medregnes i så fald til den skattepligtige indkomst for de indkomstår, de vedrører, og den erlagte skat behandles som indeholdt foreløbig skat.

*Stk. 7.* Beskatning efter stk. 6 finder ikke sted, når den skattepligtige er omfattet af § 48 E, stk. 5. Tilsvarende gælder, når et forskningsråd attesterer, at den skattepligtige udfører forsknings- og

udviklingsarbejde. I tilfælde af flere ansættelsesforhold i umiddelbar forlængelse af hinanden er det en betingelse, at samtlige ansættelsesforhold opfylder betingelserne i 1. eller 2. pkt.

*Stk. 8.* Dokumenterede udgifter til obligatoriske udenlandske sociale bidrag, jf. ligningslovens § 8 M, stk. 2, medregnes ikke i grundlaget for indeholdelse af skat efter stk. 1-3. Omfatter vederlag i henhold til ansættelseskontrakten såvel vederlag i penge som andet vederlag, finder 1. pkt. kun anvendelse på den del af de obligatoriske udenlandske sociale bidrag, som forholdsmæssigt svarer til vederlaget i penge.

*Stk. 9.* Hvis den skattepligtige er gift, finder reglen i personskattelovens § 6 a, stk. 3, om forhøjelse af den anden ægtefælles bundfradrag ikke anvendelse for bundfradrag, der tilkommer den skattepligtige i indkomstår, hvor der er valgt beskatning efter stk. 1-3.

*Stk. 10.* I indkomstår, hvor beskatning efter stk. 1-3 er valgt, kan den skattepligtige ikke fremføre underskud til fradrag i den skattepligtige indkomst og den personlige indkomst for de følgende indkomstår efter personskattelovens § 13, stk. 1 og 3, medmindre underskuddet hidrører fra erhvervmæssig virksomhed. Hvis den skattepligtige har såvel underskud fra erhvervmæssig virksomhed som andet underskud og samtidig har indkomst, som ikke beskattes efter stk. 1-3, fordeles denne indkomst forholdsmæssigt ved beregningen af det underskud, der kan fremføres. Er den skattepligtige gift, finder personskattelovens § 13, stk. 2 og 4, kun anvendelse på den skattepligtiges underskud ved erhvervmæssig virksomhed i det pågældende indkomstår. Den skattepligtiges ægtefælle kan ikke fremføre underskud i videre omfang end den skattepligtige.

*Stk. 11.* Nettorenteudgifter m.v. omfattet af stk. 10 vedrørende gældsforpligtelser, som eksisterer i det tidsrum, hvor beskatning efter stk. 1-3 er valgt, fordeles ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst over den periode, renteudgiften m.v. vedrører. 1. pkt. finder tilsvarende anvendelse på tab på gæld omfattet af kursgevinstloven.”

5. I § 73, stk. 1, 2. pkt., ændres ”kildeskattelovens § 48 E” til: ”kildeskattelovens §§ 48 E-48 F”.

## § 2

I lov om beskatning ved dødsfald (dødsboskatteoven), jf. lovbekendtgørelse nr. 908 af 28. august 2006, som senest ændret ved § 5 i lov nr. 540 af 6. juni 2007, foretages følgende ændringer:

1. I § 9, stk. 3, ændres ”kildeskattelovens § 48 E” til: ”kildeskattelovens §§ 48 E-48 F”.

2. I § 13, stk. 4, 1. pkt., ændres ”kildeskattelovens § 48 E” til: ”kildeskattelovens §§ 48 E-48 F”.

3. I § 22, stk. 5, ændres ”kildeskattelovens § 48 E” til: ”kildeskattelovens §§ 48 E-48 F”.

4. I § 30, stk. 8, 2. pkt., ændres ”kildeskattelovens § 48 E” til: ”kildeskattelovens §§ 48 E-48 F”.

5. I § 31, 2. pkt., ændres ”kildeskattelovens § 48 E” til: ”kildeskattelovens §§ 48 E-48 F”.

6. I § 62, stk. 1, 2. pkt., ændres ”kildeskattelovens § 48 E” til: ”kildeskattelovens §§ 48 E-48 F”.

7. I § 64, stk. 3, 2. pkt., ændres ”kildeskattelovens § 48 E” til: ”kildeskattelovens §§ 48 E-48 F”.

### § 3

I lov om påligningen af indkomstskat til staten (ligningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 1061 af 24. oktober 2006, som senest ændret ved § 8 i lov nr. 1235 af 24. oktober 2007, foretages følgende ændring:

1. I § 7 L, stk. 1, ændres ”kildeskattelovens § 48 E, stk. 4 og 5” til: ”§ 48 F, stk. 1-3”.

### § 4

I lov om indkomstskat for personer m.v. (personskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 959 af 19. september 2006, som senest ændret ved § 11 i lov nr. 1235 af 24. oktober 2007, foretages følgende ændring:

1. I § 10, stk. 4, 1. pkt., ændres ”kildeskattelovens § 48 E” til: ”kildeskattelovens §§ 48 E-48 F” to steder.

### § 5

I skattekontrolloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1126 af 24. november 2005, som senest ændret ved lov nr. 307 af 19. april 2006, foretages følgende ændring:

1. I § 2, stk. 1, nr. 7, ændres ”kildeskattelovens § 48 E” til: ”kildeskattelovens §§ 48 E-48 F”.

### § 6

*Stk. 1.* Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

*Stk. 2.* Valg, som senest på tidspunktet for indgivelse af rettidig selvangivelse for indkomståret 2008 er truffet i medfør af kildeskattelovens § 48 F, stk. 3, som affattet ved denne lov, har virkning for hele indkomståret 2008.

*Bemærkninger til lovforslaget*

*Almindelige bemærkninger*

*1. Indledning*

I oktober 2007 fremlagde regeringen en handlingsplan for international rekruttering af arbejdskraft til Danmark. Handlingsplanen omfatter i alt 26 initiativer, der skal hjælpe private og offentlige virksomheder med at få den arbejdskraft, de har behov for. Den særlige skatteordning, der findes for forskere og nøglemedarbejdere, som rekrutteres i udlandet, giver mulighed for at arbejde her i landet på særlige skattevilkår i indtil tre år, men når de tre år er gået, er der risiko for, at mange vil forlade Danmark igen. Der er derfor behov for at gøre det mere attraktivt for højtuddannede og kvalificerede medarbejdere at opholde sig i længere tid i Danmark.

Den særlige skatteordning har i mange tilfælde et for kort perspektiv for udenlandske forskere og nøglemedarbejdere, som skal vælge, om de vil flytte til Danmark. Desuden sker rekrutteringen for forskeres vedkommende ofte i forlængelse af kortere ophold som gæsteundervisere eller lignende, hvor der er indtrådt fuld eller begrænset skattepligt til Danmark. Sådanne forskere vil ikke i øjeblikket kunne gøre brug af den særlige skatteordning, hvilket ikke er hensigtsmæssigt.

Det foreslås derfor at justere den særlige skatteordning, således at den udenlandske forsker eller nøglemedarbejder får mulighed for at vælge enten bruttobeskatning med 25 pct. i tre år, dvs. den nuværende ordning, eller en bruttobeskatning på 33 pct. i fem år. Det foreslås desuden, at forskere fremover skal kunne gøre brug af ordningen, selvom de har været skattepligtige til Danmark af lønindkomst i forbindelse med kortere ophold som gæsteundervisere og lign. på et universitet eller en anden forskningsinstitution inden for de seneste tre år.

Det nævnes videre i regeringens handlingsplan, at administrationen i forbindelse med ansættelse i den private sektor af forskere, der ønsker at anvende den særlige skatteordning, skal forenkles. Det er og vil fortsat være et krav for sådanne forskere, der ikke opfylder de særlige vederlagskrav i ordningen, at de pågældendes kvalifikationer som forskere godkendes af et forskningsråd.

De administrative procedurer i samspillet mellem forskeren, dennes arbejdsgiver, forskningsrådene og SKAT er ikke et lovgivningsanliggende, og dette lovforslag indeholder derfor ikke bestemmelser herom. De administrative forenklinger vil blive gennemført i et samarbejde mellem Forsknings- og Innovationsstyrelsen og SKAT.

Samtidig foreslås en teknisk præcisering af lovgivningen i de tilfælde, hvor skatteydere beskattes efter bruttoskatteordninger. Ud over personer omfattet af den særlige skatteordning for forskere og nøglemedarbejdere rekrutteret i udlandet drejer det sig om arbejdsudlejede og om visse søfolk.

Baggrunden herfor er en vis tvivl, der opstod, da arbejdsmarkedsbidraget med lov nr. 1235 af 24. oktober 2007 ændrede karakter fra at være et socialt bidrag til at være en skat. Reglerne blev nog-

le steder fortolket sådan, at personer under den særlige skatteordning med virkning fra 2008 ikke længere skal betale arbejdsmarkedsbidrag.

For at fjerne enhver tvivl foreslås det præciseret i loven, at der også skal betales arbejdsmarkedsbidrag af bruttobeskattede. Arbejdsmarkedsbidraget skal i sagens natur kun betales i de tilfælde, hvor indkomsten er omfattet af bidragspligten efter arbejdsmarkedsbidragsloven.

## *2. Gældende regler.*

Den særlige skatteordning kan anvendes af enhver, der opfylder en række objektivt fastsatte betingelser. 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 indkomst 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, og det kan ikke omgøres.
- 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.

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 fuldtidspersoner. Der findes ikke noget grundlag for at vurdere, hvordan adfærdsmønstret vil ændres som følge af muligheden at vælge mellem tre år på 25 pct. skat og fem år på 33 pct. skat.



Blandt de nuværende omfattede personer antages det, at en mindre andel – som i dag bliver boende og fortsætter på almindelige skattevilkår efter 3-årsperioden – ville have valgt 5-årsordningen, hvis en sådan havde været en mulighed. På denne baggrund skønnes forlængelsen på 2 år at betyde, at der gradvist vil bevæge sig ca. 300-400 personer over til 5-årsordningen. Dette skønnes isoleret set at medføre et årligt provenutab i størrelsesordenen 10 mio. kr., når der er taget højde for de 8 pct. point højere bruttoskat fra disse personer gennem hele 5-års perioden. En tredjedel af provenutabet vedrører kommunerne.

Forlængelsen forventes dog samtidig at medføre en øget tilgang af nøglemedarbejdere m.v. tilknyttet længerevarende arbejdsopgaver og projekter, der ellers ikke ville være kommet til landet. Dette vil medføre en merprovenu i form af mere 33 pct. skat og også være til gavn for det danske samfund i form af positive afledte effekter på beskæftigelse, produktivitet, innovation og andre vigtige kanaler, som øger væksten i samfundet og dermed også de offentlige indtægter. Der er ikke nogen holdepunkter for at skønne nærmere over disse positive afledte effekter, men de vurderes samlet set at være af en ikke ubetydelig størrelse.

De øvrige ændringer i lovforslaget omfatter en yderst begrænset personkreds og skønnes derfor at have yderst begrænsede provenumæssige konsekvenser.

#### *5. Administrative konsekvenser for det offentlige.*

[XXXXXXXXXXXX]

#### *6. Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet.*

Lovforslaget vil gøre det nemmere for danske virksomheder at rekruttere højt kvalificeret arbejdskraft i udlandet og vil derved have positive økonomiske konsekvenser for erhvervslivet.

Som ovenfor nævnt forventes en øget tilgang af nøglemedarbejdere m.v. tilknyttet længerevarende arbejdsopgaver og projekter, der ellers ikke ville være kommet til landet. Den ekspertise, som flere nøglemedarbejdere og forskere rekrutteret i udlandet bringer med sig til Danmark, vurderes at være til stor gavn for dansk erhvervsliv. Således også det danske samfund i form af positive afledte effekter på beskæftigelse, produktivitet, innovation og andre vigtige kanaler, som øger væksten i samfundet og dermed også de offentlige indtægter. Der er ikke nogen holdepunkter for at skønne nærmere over disse positive afledte effekter, men de vurderes samlet set at være af en ikke ubetydelig størrelse.

#### *7. Administrative konsekvenser for erhvervslivet.*

Lovforslaget har ingen administrative konsekvenser for erhvervslivet.

#### *8. Miljømæssige konsekvenser.*

Lovforslaget har ingen miljømæssige konsekvenser.

#### *9. Administrative konsekvenser for borgerne.*

Lovforslaget har ingen administrative konsekvenser for borgerne.

*10. Forholdet til EU-retten.*

Den særlige skatteordning er godkendt af EU-Kommissionen som en generel foranstaltning. De foreslåede ændringer af ordningen forrykker ikke grundlaget herfor.

*11. Høring.*

Lovforslaget har været i høring hos følgende organisationer:

Advokatrådet, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, Danmarks Rederiforening, Dansk Arbejdsgiverforening, Dansk Erhverv, Dansk Industri, Den Danske Skatteborgerforening, Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, Foreningen Danske Revisorer, Foreningen Registrerede Revisorer, Kommunernes Landsforening, HTS, Landsorganisationen i Danmark, Skatterevisorforeningen, SKAT, SKATs retssikkerhedschef.

*12. Sammenfattende skema.*

**Samlet vurdering af konsekvenser af lovforslaget**

	Positive konsekvenser	Negative konsekvenser
Økonomiske konsekvenser for det offentlige		Årligt provenutab i størrelsesordenen 10 mio. kr.
Administrative konsekvenser for det offentlige		
Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet	Lettere at rekruttere højt kvalificeret arbejdskraft fra udlandet	
Administrative konsekvenser for erhvervslivet	Ingen konsekvenser	Ingen konsekvenser
Miljømæssige konsekvenser	Ingen konsekvenser	Ingen konsekvenser
Administrative konsekvenser for borgerne	Ingen konsekvenser	Ingen konsekvenser
Forholdet til EU-retten	Den særlige skatteordning er godkendt af EU-Kommissionen som en generel foranstaltning. De foreslåede ændringer af ordningen forrykker ikke grundlaget herfor.	

*Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser*

*Til § 1*

Til nr. 1 og nr. 2.

Der er tale om tekniske præciseringer. Der henvises til lovforslagets almindelige bemærkninger.

Til nr. 3.

§ 48 E indeholder bestemmelser om de adgangskrav, der er til den særlige skatteordning. De betingelser, der stilles, har til formål at sikre, at de forskere og andre personer, der kommer ind under den særlige skatteordning, reelt er rekrutteret i udlandet.

Stk. 1 og stk. 2 er bortset fra en henvisning og bestemmelse om erhvervelse af bopæl en uændret videreførelse af de eksisterende bestemmelser. Det vil således fortsat være et krav for at kunne anvende ordningen, at man bliver fuldt skattepligtig til Danmark – dvs. flytter hertil – i forbindelse med påbegyndelse af ansættelsesforhold hos en dansk arbejdsgiver.

I den gældende ordning er der endvidere en bestemmelse om erhvervelse af bopæl. Denne bestemmelse er ikke ganske klar og er i øvrigt overflødig, da adgangskravet til den særlige skatteordning er, at der indtræder fuld skattepligt. Bestemmelsen er derfor ikke medtaget i den nye affattelse af loven.

Der vil ikke være noget absolut krav om, at den fulde skattepligt til Danmark skal indtræde præcis på tidspunktet for ansættelsesforholdets påbegyndelse. Den pågældende kan som hidtil godt tage ophold i Danmark i en kortere periode forud for ansættelsesforholdets påbegyndelse i forbindelse med flytning, indretning af bolig osv. Betingelserne vil blive administreret sådan, at den pågældende ikke i dette tidsrum ikke må erhverve dansk indkomst som omhandlet i kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 1-4, 7 eller 9-29, jf. lovens § 48 E, stk. 3, nr. 1.

Det afgørende er, at den pågældende flytter hertil og bliver fuldt skattepligtig i forbindelse med ansættelsesforholdets påbegyndelse, og at den pågældende opfylder betingelserne om ikke at have været fuldt skattepligtig eller begrænset skattepligtig efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 1-4, 7 eller 9-29 i en treårsperiode, jf. nedenfor.

Det er samtidig en betingelse, at den pågældende skal udføre arbejde i Danmark. Der ligger heri som hidtil ikke noget absolut krav om, at alt arbejde skal udføres inden for landets grænser. Betingelsen er hidtil blevet administreret på den måde, at arbejdet i udlandet som udgangspunkt vil blive anset for væsentligt, hvis mere end 1/3 af arbejdet udføres i udlandet. Denne praksis vil blive videreført.

Personer, hvis kvalifikationer som forskere ved ansættelsesforholdets påbegyndelse er godkendt af en offentlig forskningsinstitution eller et forskningsråd, og som skal udføre forsknings- og udviklingsarbejde her i landet, er dog fritaget fra kravet om at skulle blive fuldt skattepligtige til Danmark.

Når der her og andre steder i bestemmelserne henvises til, at den skattepligtige skal udføre forsknings- og udviklingsarbejde, skal dette som hidtil forstås som arbejde inden for rammerne af OECD's retningslinier for forsknings- og udviklingsarbejde.

Efter OECD's retningslinier (gengivet i bilag 1) er forsknings- og udviklingsarbejde defineret som skabende arbejde på systematisk grundlag med henblik på at øge den videnskabelige og tekniske viden, eller udnyttelse af den eksisterende viden til at anvise nye praktiske anvendelser. Dette gælder såvel inden for de teknisk-naturvidenskabelige områder som forskning inden for sundhedsvidenskab, samfundsvidenskab, økonomisk planlægning, systemanalyser m.v. Fælles er, at der kræves et *nyhedselement*.

Det forhold, at eksempelvis en stilling på et universitet ikke alene indeholder en forskningsforpligtelse, men også en undervisningsforpligtelse, afskærer ikke den pågældende fra at anvende den særlige skatteordning, forudsat at forskningsforpligtelsen har et omfang, der er sædvanligt for en forskerstilling på et universitet eller ved en forskningsinstitution. Indeholder stillingen derimod alene en undervisningsforpligtelse eller forpligtelser af anden karakter, er der ikke tale om forsknings- og udviklingsarbejde, jf. opstillingen i bilag 1, og de særligt lempelige regler for forskere i den særlige skatteordning vil ikke kunne anvendes.

Stk. 3 opstiller forskellige yderligere betingelser for at kunne anvende den særlige skatteordning. Bestemmelserne er i det væsentlige en gengivelse af de eksisterende regler. Forskellen er, at nr. 3 er blevet revideret, og at bestemmelsen om, at forskere ikke er omfattet af vederlagskravet, er flyttet til stk. 5.

Det vil således fortsat være en betingelse for at kunne anvende den særlige skatteordning, at man ikke inden for de seneste tre år før ansættelsen har været fuldt skattepligtig til Danmark eller begrænset skattepligtig til Danmark af lønindkomst og indkomst fra selvstændig virksomhed samt af visse andre former for indkomst. Det vil også som hidtil være en betingelse, at man ikke på noget tidspunkt inden for fem år forud for ansættelsen har haft direkte eller indirekte del i ledelsen af, kontrollen med eller væsentlig indflydelse på den virksomhed, hvor man skal ansættes.

Dernæst gælder der i øjeblikket et krav om, at man ikke må have været udsendt fra Danmark til tjeneste i udlandet for den virksomhed, hvor man skal ansættes. Man må heller ikke inden for tre år efter ophør af dansk skattepligt – dvs. flytning fra Danmark eller ophør af arbejde i Danmark – have været ansat i en udenlandsk virksomhed, som er koncernforbundet med den virksomhed, hvor man skal ansættes. Disse betingelser har til formål at sikre, at den særlige skatteordning rettes mod personer, der reelt nyrekrutteres i udlandet.

Efter praksis anses betingelsen om ikke at have været udsendt eller ansat i en koncernforbundet virksomhed dog for at være opfyldt, hvis der ikke inden for fem år forud for ansættelsen under den særlige skatteordning har bestået et ansættelsesforhold mellem arbejdstageren og den virksomhed, forskningsinstitution eller koncernforbundne virksomhed, hvor den pågældende ansættes.

Det har i praksis vist sig, at der kan rejses usikkerhed om forståelsen af reglerne i deres nuværende udformning. Desuden virker de gældende regler på en måde, som ikke i alle henseender er hensigtsmæssig, og det foreslås derfor, at bestemmelserne revideres.

Problemet kan illustreres med følgende *eksempel*: En person, som er ansat i virksomhed A, opnår ansættelse i en af virksomhedens afdelinger i udlandet. Efter et år ansættes den pågældende i udlandet i virksomhed B, som ikke er koncernforbundet med A. Efter fem år vil personen kunne vende tilbage til virksomhed A i Danmark og anvende den særlige skatteordning, men han vil ikke på samme vilkår kunne ansættes i virksomhed B's danske afdeling eller anden dansk virksomhed koncernforbundet med B. Dette skyldes, at han har været ansat i B-koncernen inden for tre år efter ophør af dansk skattepligt.

Regelsættet om ikke at have været udsendt etc. tager som nævnt sigte på at målrette den særlige skatteordning mod medarbejdere, der *reelt* rekrutteres i udlandet. Formålet med ordningen er ikke, at den skal kunne anvendes eksempelvis ved almindelig rotation af medarbejdere mellem en dansk virksomhed og dens udenlandske afdelinger, eller hvis rekrutteringen på anden måde reelt er foregået i Danmark.

For at afhjælpe den usikkerhed, der under de gældende regler i praksis opstår om, hvornår en medarbejder er "udsendt" – og også for at afhjælpe det ovennævnte problem om medarbejderen, der skifter arbejdsgiver under udlandsopholdet – foreslås det at erstatte de gældende regler med en ny regel om, at man ikke i en periode på tre år *før* og et år *efter* ophør af dansk skattepligt må have været ansat i den forskningsinstitution eller den virksomhed, som ansættelsesforholdet indgås med, eller i en dermed koncernforbundet dansk eller udenlandsk virksomhed. Herved kommer også denne del af regelsættet til alene at hvile på objektive kriterier – hvor man har været ansat og hvornår – og ikke på en bedømmelse af, om man har været "udsendt" af en virksomhed.

Dernæst foreslås det at lovfæste den ovenfor nævnte praksis om, at betingelsen om ikke at have været udsendt eller ansat i koncernforbundet virksomhed anses for at være opfyldt, hvis der ikke inden for fem år forud for ansættelsen under den særlige skatteordning har bestået et ansættelsesforhold mellem arbejdstageren og den virksomhed, forskningsinstitution eller koncernforbundet virksomhed, hvor den pågældende ansættes.

Det foreslås dog, at grænsen på fem år nedsættes til tre år, jf. stk. 4. Herved bringes denne tidsfrist i overensstemmelse med andre treårsfrister i den særlige skatteordning, samtidig med at det undgås, at de nye regler får skærpende virkninger i den situation, hvor en medarbejder ansat i virksomhed A i Danmark får ansættelse i virksomhed B i udlandet for senere at vende tilbage til virksomhed A i Danmark.

Reglerne for anvendelse af den særlige skatteordning i forbindelse med forudgående ansættelse i udlandet for koncernforbundne virksomheder kan illustreres med følgende *eksempler*, hvor virksomhederne A og B ikke er koncernforbundne, og hvor skatteyderen i alle tilfælde opfylder betingelsen om mindst tre års ophold i udlandet:

1. Skatteyderen er ansat i virksomhed A i Danmark og forflyttes til virksomhedens afdeling i udlandet. Den særlige skatteordning kan ikke anvendes ved tilbagevenden til virksomhed A i Danmark. (Medarbejderen er rekrutteret i Danmark.)

2. Skatteyderen er ansat i virksomhed A i Danmark og forflyttes til virksomhedens afdeling i udlandet. Den særlige skatteordning kan anvendes, hvis den pågældende ansættes i virksomhed B i Danmark. Det samme gælder, hvis skatteyderen ansættes direkte i virksomhed A's udenlandske afdeling og derefter ansættes i B i Danmark. (B rekrutterer i begge tilfælde medarbejderen hos A i udlandet.)

3. Skatteyderen forflyttes til eller ansættes direkte i virksomhed A's afdeling i udlandet. Efter et år får han ansættelse i virksomhed B's afdeling i udlandet. Ønsker den pågældende ansættelse i virksomhed A i Danmark, kan den særlige skatteordning kun anvendes, hvis han *ikke* inden for de seneste tre år har været ansat i A-koncernen. (A rekrutterer medarbejderen hos B i udlandet.)

4. Skatteyderen forflyttes til eller ansættes direkte i virksomhed A's afdeling i udlandet. Efter et år får han ansættelse i virksomhed B's afdeling i udlandet. Ønsker den pågældende ansættelse i virksomhed B i Danmark, skal han alene opfylde det almindelige adgangskriterium, dvs. tre års ophold i udlandet. (B rekrutterer medarbejderen hos A i udlandet.) Dog må den pågældende ikke have været ansat i B i tre år forud for udlandsopholdet – rekrutteringen i udlandet skal være reel.

5. Skatteyderen er ansat i virksomhed A i Danmark og ansættes i virksomhed B i udlandet. Den særlige skatteordning kan anvendes ved tilbagevenden til virksomhed A efter tre år. (A rekrutterer medarbejderen hos B i udlandet.) Ordningen kan derimod ikke anvendes ved ansættelse i virksomhed B i Danmark. (B rekrutterer reelt medarbejderen hos A i Danmark.)

Videre gælder der et krav om, at den pågældende ikke forud for ansættelsen under den særlige skatteordning må have været udsendt til udlandet som ph.d.-studerende lønnet af offentlige midler fra Danmark. Efter praksis anses denne betingelse for opfyldt, hvis den pågældende ikke inden for de seneste fem år forud for ansættelse under den særlige skatteordning har været udsendt som ph.d.-studerende. Denne praksis foreslås lovfæstet, idet fristen også her foreslås sat til tre år, jf. stk. 4.

Vederlagskravet vil som hidtil udgøre et grundbeløb på 34.900 kr. om måneden, hvilket for 2008 svarer til 61.700 kr. Til dette beløb skal lægges arbejdsmarkedsbidrag og ATP eller udenlandske obligatoriske sociale bidrag, hvor dette er aktuelt.

I stk. 5 foreslås det, at vederlagskravet som hidtil ikke skal gælde for personer, hvis kvalifikationer som forskere er godkendt, og som skal udføre forskningsarbejde. Som ovenfor nævnt skal der være tale om egentlige forskerstillinger. Stillinger, som ikke indeholder sædvanlige forskningsforpligtelser, kvalificerer ikke til undtagelse fra vederlagskravet.

Det foreslås videre som noget nyt, at det gøres muligt for forskere at arbejde i Danmark som gæsteundervisere på universiteter og andre forskningsinstitutioner i kortere perioder forud for ansættelse under den særlige skatteordning. Hvis en udenlandsk forsker holder en forelæsning i Danmark og modtager et skattepligtigt honorar for dette, vil den pågældende i de næste tre år være afskåret fra at blive beskattet efter den særlige ordning. Dette skyldes, at den pågældende så vil have været begrænset skattepligtig af indkomst fra Danmark.

Dette er ikke hensigtsmæssigt. Det foreslås derfor, at forskere anses for at opfylde betingelsen om ikke at have været skattepligtige til Danmark inden for de seneste tre år, selvom de inden for denne periode har været skattepligtige af lønindkomst i forbindelse med gæsteundervisning og lign. på universiteter og andre forskningsinstitutioner i en eller flere perioder af tilsammen højst 12 måneders varighed, jf. stk. 6.

Der skal som hovedregel være tale om begrænset skattepligt, idet man i modsat fald ville kunne arbejde i Danmark i et år på almindelige skattevilkår og derefter overgå til den særlige skatteordning. Ordningens formål er at tilgodese medarbejdere, der reelt rekrutteres i udlandet. Formålet er ikke at tilgodese medarbejdere, der allerede er rekrutteret.

Imidlertid modtager danske universiteter og andre forskningsinstitutioner fra tid til anden gæsteundervisere og lign. på ophold, som er finansieret af udenlandske institutioner – de såkaldte ”scholarships” m.v. Et sådant ophold kan godt strække sig ud over seks måneder, hvorved den pågældende vil blive fuldt skattepligtig til Danmark i medfør af opholdsreglen i kildeskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2. Hvis en sådan gæsteunderviser ved opholdets afslutning opnår ansættelse i en egentlig forskerstilling, ville den pågældende være afskåret fra at anvende den særlige skatteordning, hvis hovedreglen om kun at have været begrænset skattepligtig under sådanne ophold skulle gælde ubetinget.

Det foreslås derfor, gæsteundervisere og lignende godt må være blevet fuldt skattepligtige inden for den nævnte 12-månedersperiode, forudsat at opholdet ved dansk universitet eller anden forskningsinstitution udelukkende er finansieret af midler hidrørende fra kilder uden for Danmark.

Bestemmelsen i stk. 7 om, at ministeren for videnskab, teknologi og udvikling efter forhandling med skatteministeren kan fastsætte nærmere regler for godkendelse af forskerkvalifikationer er en videreførelse af den allerede eksisterende bestemmelse.

Til nr. 4.

Den nye § 48 F indeholder regler for selve beskatningen under den særlige skatteordning. Hidtil har det været sådan, at A-skatten beregnes som en bruttoskat på 25 pct. af vederlaget i penge efter ansættelseskontrakten, og at ordningen kan anvendes i indtil 36 måneder inden for en 10-årsperiode. Der kan ikke foretages fradrag i vederlaget, og udgifter til erhvervelse, sikring og vedligeholdelse af vederlaget kan ikke fradrages i anden indkomst hos den skattepligtige.

Skattepligten er endeligt opfyldt ved erlæggelse af 25 pct.-skatten samt arbejdsmarkedsbidrag, når dette er aktuelt. Betaling af arbejdsmarkedsbidrag er ikke specifikt nævnt i den gældende lov. Dette gav anledning til en vis tvivl, da arbejdsmarkedsbidraget med lov nr. 1235 af 24. oktober 2007 ændrede karakter fra at være et socialt bidrag til at være en skat, idet reglerne nogle steder blev forstået sådan, at personer under den særlige skatteordning med virkning fra 2008 ikke længere skal betale arbejdsmarkedsbidrag. Dette er ikke tilfældet. Der skal – også under den gældende lovgivning – fortsat betales arbejdsmarkedsbidrag af ”48 E-indkomst”, men for at fjerne enhver tvivl foreslås dette præciseret i lovteksten.

De her nævnte regler findes i stk. 1 og stk. 2, men samtidig gøres det muligt at vælge mellem enten at blive beskattet med 25 pct. i tre år eller at blive beskattet med 33 pct. i fem år, jf. stk. 3. Uanset om man vælger 25 pct.-beskatning eller 33 pct.-beskatning, gælder de samme regler om adgangskrav til ordningen, bruttobeskatning uden fradrag, fordeling af perioden over højst 10 år osv.

Valget mellem 25 pct.-beskatning i tre år og 33 pct.-beskatning i fem år skal træffes senest på tidspunktet for sidste rettidige indgivelse af selvangivelse for det indkomstår, hvor den særlige skatteordning første gang vælges. Valget gælder fra det tidspunkt, hvor den pågældende indtræder i den særlige skatteordning, og er bindende for hele den periode eller samtlige de perioder, hvor den særlige skatteordning anvendes, jf. stk. 4-5. Det vil således ikke være muligt at pendle frem og tilbage mellem de to varianter af ordningen. Noget sådant ville være besværligt at håndtere, idet det ville indebære omberegninger af skat for tidligere indkomstår samt efterbeskatning eller udbetaling af overskydende skat. Som hidtil vil man ikke efterfølgende kunne vælge beskatning efter de almindelige regler for indkomstår, hvor den særlige skatteordning er valgt.

Som ovenfor nævnt skal valget mellem 25 pct. beskatning i tre år og 33 pct. beskatning i fem år træffes senest på tidspunktet for rettidig indgivelse af selvangivelse for det indkomstår, hvor den særlige skatteordning første gang vælges. Dette rejser et praktisk spørgsmål, idet det så vil være muligt at gå ind i ordningen og vælge den ene sats fra begyndelsen, hvorefter den anden sats vælges, når det endelige valg skal træffes. Det foreslås derfor, at der i denne situation foretages regulering for den pågældende periode, således at for meget betalt skat udbetales som overskydende skat, mens for lidt betalt skat opkræves som restskat. I begge tilfælde foretages der sædvanlig renteberegning.

Det skal tilføjes, at hvis arbejdsgiveren ved ansættelsesforholdets påbegyndelse indeholder skat med 25 pct., hvorefter lønmodtageren på tidspunktet for rettidig indgivelse af selvangivelse for det pågældende indkomstår vælger beskatning med 33 pct., kan arbejdsgiveren ikke anses for at have indeholdt kildeskat med for lavt beløb. Hvis arbejdsgiveren fortsat indeholder 25 pct. skat, efter at lønmodtageren har valgt 33 pct. skat, vil der selvsagt være tale om indeholdelse med for lavt beløb med de konsekvenser, der følger heraf, jf. kildeskattelovens §§ 68-69.

Som nævnt under de almindelige bemærkninger eksisterer der et efterbeskatningskrav for personer, som ikke har været ude af dansk skattepligt i en periode på fem år forud for ansættelsen under



den særlige skatteordning. Dette krav går ud på, at skattefordelene mistes, hvis den pågældende bliver i Danmark i mere end fire år efter udløbet af perioden på bruttobeskatning. Disse regler foreslås videreført, jf. stk. 6 og 7.

Som hidtil vil udgifter til obligatoriske udenlandske sociale bidrag ikke skulle medregnes i grundlaget for indeholdelse af skat, jf. stk. 8. Sådanne udgifter medregnes ikke, når de er omfattet af ligningslovens § 8 M, stk. 2. Dette er af betydning, når den skattepligtige er undergivet social sikringslovgivning i et andet land, og sociale bidrag påhviler den skattepligtige selv.

Det er imidlertid efter EU-reglerne muligt for lønmodtagere, som er socialt sikret i udlandet, og hvor de sociale bidrag efter udlandets regler påhviler arbejdsgiveren, efter aftale med arbejdsgiveren at påtage sig arbejdsgiverens forpligtelse til at svare sociale afgifter. Regeringen fremsatte i december 2007 lovforslag om, at når der indgås en sådan aftale, skal der gives lønmodtageren fradrag for de sociale bidrag, som vedkommende har påtaget sig – ganske som der gives fradrag, når bidragene efter udlandets lovgivning påhviler lønmodtageren selv.

Hvis en person under den særlige skatteordning er undergivet udenlandsk social sikringslovgivning og indgår en aftale med sin arbejdsgiver om selv at betale bidraget, bør der være samme adgang til ikke at medregne bidragene i grundlaget for skatten, som der gælder i den situation, hvor bidraget påhviler lønmodtageren selv. Regeringen agter derfor, forudsat at ovennævnte lovforslag vedtages, at fremsætte et ændringsforslag til dette lovforslag, således at noget sådant gøres muligt.

Stk. 9 og stk. 10 er en videreførelse af hidtidige bestemmelser. Efter stk. 9 kan den skattepligtiges ægtefælle ikke anvende den skattepligtiges bundfradrag for mellemskatten. Efter stk. 10 kan den skattepligtige ikke fremføre ikke-erhvervsmæssige underskud for de år, hvor den særlige skatteordning anvendes. Man kan hermed ikke ”opspare” f. eks. prioritetsrenteudgifter i tre henholdsvis fem år og fremføre disse til fradrag efter udløbet af den periode, hvor den særlige skatteordning kan anvendes.

Stk. 11 er nyt og præciserer, at renteudgifter m.v. og tab på gæld, jf. kursgevinstloven, skal fordeles over den periode, som renterne eller tabet vedrører. Optager man således et lån i år 1, skal renterne skattemæssigt periodiseres til årene 1, 2, 3 etc., selvom det måtte være aftalt, at renterne for de første år først forfalder på et senere tidspunkt.

Til nr. 5.

Der er tale om en konsekvensændring.

#### *Til §§ 2-5*

Der er alene tale om konsekvensændringer.

*Til § 6*

Det foreslås, at loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende, jf. stk. 1. Der ville muligvis kunne opstå tvivl om, hvornår valg af 25 pct. beskatning eller 33 pct. beskatning efter kildeskattelovens § 48 F, stk. 3, som affattet ved denne lov, har virkning fra for personer, som indtræder i den særlige skatteordning efter påbegyndelsen af indkomståret 2008, men før vedtagelsen af denne lov. For at undgå noget sådant foreslås det i stk. 2, at valget har virkning for hele indkomståret 2008.

## **OECD's retningslinier for forsknings- og udviklingsarbejde**

OECD's afgrænsning af, hvilke aktiviteter der kan medregnes som forsknings- og udviklingsarbejde er gengivet i »Frascati Manual 2002«. Frascati manualens afgrænsninger er ikke statiske, men revideres i takt med den teknologiske og videnskabelige udvikling.

Nedenfor er Frascati manualens grunddefinitioner af forsknings- og udviklingsarbejde gengivet i dansk oversættelse. Endvidere er i hovedpunkter gengivet, hvilke aktiviteter der ikke kan medregnes som forsknings- og udviklingsarbejde.

I henhold til OECD's retningslinier defineres forsknings- og udviklingsarbejde (FoU) som følger:

Skabende arbejde på systematisk grundlag med henblik på at øge den samlede viden og kundskab, herunder også vedrørende mennesket, kultur og samfund; eller

Udnyttelse af den eksisterende viden og kundskab til at anvise nye praktiske anvendelser.

Fælles for FoU-virksomhed er, at den skal indeholde et betydeligt nyhedsэлеment.

FoU-begrebet omfatter både grundforskning, anvendt forskning og udviklingsarbejde:

*Grundforskning* er eksperimenterende eller teoretisk arbejde med det primære formål at opnå ny viden og forståelse uden nogen bestemt anvendelse i sigte.

*Anvendt forskning* er ligeledes originale undersøgelser med henblik på at opnå ny viden. Den er imidlertid primært rettet mod bestemte praktiske mål.

*Udviklingsarbejde* er systematisk arbejde baseret på anvendelse af viden opnået gennem forskning og/eller praktisk erfaring med det formål at frembringe nye eller væsentligt forbedrede materialer, produkter, processer, systemer eller tjenesteydelser.

FoU-begrebet omfatter såvel teknisk-naturvidenskabelig forskning som forskning inden for sundhedsvidenskab, jordbrugs- og veterinærvidenskab, samfundsvidenskab og humaniora. Dette betyder, at f.eks. FoU i forbindelse med administration, økonomisk planlægning, systemanalyser, salg og afsætning etc. er omfattet.

Fremstilling af prototyper regnes som FoU, men det første eksemplar i en serieproduktion med salg for øje medregnes ikke.

Forsøgsmæssig drift af pilotanlæg med sigte på udvikling af nye eller forbedrede processer er

FoU, men drift af pilotanlæg som led i kontrol eller afprøvning af råvarer eller løbende produktion medregnes ikke.

Udvikling af nye systemer til afprøvning, kvalitetskontrol og standardisering medregnes som FoU, men ikke den løbende afprøvning, kvalitetskontrol og standardisering i sig selv.

*Software:* Udvikling af nye softwareprodukter, der rummer et teknologisk eller videnskabeligt fremskridt medregnes som FoU (inden for de respektive produktgrupper).

Følgende aktiviteter kan ikke i sig selv medregnes i FoU:

Undervisning

Dokumentations- og informationsarbejde samt bibliotekstjeneste

Rutinemæssig indsamling af data

Prøvning og standardisering

Vurdering af industri- og ingeniørprojekter ved hjælp af kendt teknik

Forundersøgelse af gennemførlighed (feasibility studies)

Teknisk service til kunder eller andre afdelinger

Produktionsplanlægning og arbejdsstudier

Specialiseret sygdomsbehandling (health care)

Salgs- og markedsanalyser

Patent- og licensarbejde

Rutinemæssig udvikling af software

Personaleuddannelse.

Lovforslaget sammenholdt med gældende ret

<i>Gældende formulering</i>	<i>Lovforslaget</i>
<p><i>Stk. 2.</i></p> <p>...</p> <p>Ved indeholdelsen af skat i henhold til § 9, stk. 1, i lov om beskatning af søfolk, er indkomstskattepligten i medfør af dette stykke endeligt opfyldt.</p> <p><i>Stk. 4.</i> Skattepligten i medfør af stk. 1, nr. 3, er endeligt opfyldt ved indeholdelse af skat efter § 48 B. ....</p> <p><b>48 E.</b> Personer, som bliver skattepligtige efter § 1 i forbindelse med påbegyndelse af ansættelsesforhold hos en arbejdsgiver, som er omfattet af § 1 eller § 2, stk. 1, nr. 4, selskabsskattelovens § 1, § 2, stk. 1, litra a, eller § 3, fondsbeskatningslovens § 1 eller dødsboskattelovens § 1, eller som erhverver bopæl her i landet i forbindelse med ansættelsesforholdets påbegyndelse, kan vælge at blive beskattet efter bestemmelserne i stk. 4 og 5 af vederlag i penge, jf. § 43, stk. 1, når de pågældende personer skal udføre arbejde her i landet.</p> <p><i>Stk. 2.</i> Personer, som i forbindelse med påbegyndelse af et ansættelsesforhold som omhandlet i stk. 1, bliver skattepligtige efter § 2, stk. 1, nr. 1, kan beskattes efter bestemmelserne i stk. 4 og 5, når de pågælden-</p>	<p style="text-align: center;"><b>§ 1</b></p> <p>I kildeskatteloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1086 af 14. november 2005 som ændret bl.a. ved lov nr. 515 af 7. juni 2006 og senest ved § 7 i lov nr. 1235 af 24. oktober 2007, foretages følgende ændringer:</p> <p><b>1.</b> § 2, stk. 2, 5. pkt., affattes således: ”Indkomstskatten i medfør af dette stykke er endeligt opfyldt ved indeholdelse af skat i henhold til § 9, stk. 1, i lov om beskatning af søfolk samt erlæggelse af skat efter lov om arbejdsmarkedsbidrag.”</p> <p><b>2.</b> I § 2, stk. 4, 1. pkt., indsættes efter ”§ 48 B”:</p> <p>”samt erlæggelse af skat efter lov om arbejdsmarkedsbidrag”.</p> <p><b>3.</b> § 48 E affattes således:</p> <p>”§ 48 E. Personer, som bliver skattepligtige efter § 1 i forbindelse med påbegyndelse af ansættelsesforhold hos en arbejdsgiver, som er omfattet af § 1 eller § 2, stk. 1, nr. 4, selskabsskattelovens § 1, § 2, stk. 1, litra a, eller § 3, fondsbeskatningslovens § 1 eller dødsboskattelovens § 1, kan vælge at blive beskattet efter bestemmelserne i § 48 F af vederlag i penge, jf. § 43, stk. 1, når de pågældende personer skal udføre arbejde her i landet.</p> <p><i>Stk. 2.</i> Personer, som i forbindelse med påbegyndelse af et ansættelsesforhold som omhandlet i stk. 1 bliver skattepligtige efter § 2, stk. 1, nr. 1, kan beskattes efter bestemmelserne i § 48 F, når de pågældende skal udføre forsknings- og udviklingsarbejde her i landet. Det er en betin-</p>

de skal udføre forsknings- og udviklingsarbejde her i landet. Det er en betingelse, at den skattepligtiges kvalifikationer som forsker er godkendt ved påbegyndelsen af ansættelsesforholdet af en offentlig forskningsinstitution eller et forskningsråd, jf. lov om forskningsrådgivning m.v., eller at et forskningsråd attesterer, at den skattepligtige udfører forsknings- og udviklingsarbejde.

*Stk. 3.* Det er en betingelse for anvendelsen af stk. 1 og 2, at

- 1) den skattepligtige ikke inden for de seneste 3 år forud for ansættelsen har været skattepligtig efter § 1 eller § 2, stk. 1, nr. 1-4, 7 eller 9-29,
- 2) den skattepligtige ikke har eller på noget tidspunkt inden for de seneste 5 år forud for ansættelsen har haft direkte eller indirekte del i ledelsen af, kontrollen med eller væsentlig indflydelse på den virksomhed, med hvilken ansættelsesforholdet er indgået, jf. § 43, stk. 2, litra i, 3.-6. pkt.,
- 3) den skattepligtige ikke forud for ansættelsen har været udsendt fra Danmark til tjeneste i udlandet af den forskningsinstitution eller af den virksomhed, hvormed ansættelsesforholdet indgås, eller af en dermed koncernforbundet virksomhed, herunder at den skattepligtige efter ophør af skattepligt efter § 1 eller § 2, stk. 1, nr. 1-4, 7 eller 9-29, eller stk. 2, heller ikke har været ansat i en udenlandsk koncernforbundet virksomhed inden for en periode på tre år efter ophør af skattepligt,
- 4) den skattepligtige ikke forud for ansættelsen har været udsendt til udlandet som ph.d.-studerende lønnet af det offentlige midler fra Danmark og
- 5) vederlaget i penge udgør et grundbeløb på mindst 34.900 kr. hver måned, hvilket reguleres efter personskattelovens § 20, hvortil kommer bidrag efter lov om arbejdsmarkedets Tillægspension eller lov om arbejdsmarkedets Tillægspension eller obligatoriske udenlandske sociale bi-

gelse, at den skattepligtiges kvalifikationer som forsker er godkendt ved påbegyndelsen af ansættelsesforholdet af en offentlig forskningsinstitution eller et forskningsråd, jf. lov om forskningsrådgivning m.v., eller at et forskningsråd attesterer, at den skattepligtige udfører forsknings- og udviklingsarbejde.

*Stk. 3.* Det er en betingelse for anvendelsen af stk. 1 og 2, at

- 1) den skattepligtige ikke inden for de seneste 3 år forud for ansættelsen har været skattepligtig efter § 1 eller § 2, stk. 1, nr. 1-4, 7 eller 9-29, jf. dog stk. 4 og stk. 6,
- 2) den skattepligtige ikke har eller inden for de seneste 5 år forud for ansættelsen har haft direkte eller indirekte del i ledelsen af, kontrollen med eller væsentlig indflydelse på den virksomhed, med hvilken ansættelsesforholdet er indgået, jf. § 43, stk. 2, litra i, 3.-6. pkt.,
- 3) den skattepligtige ikke inden for en periode på 3 før og 1 år efter ophør af skattepligt som nævnt i nr. 1 har været ansat i den forskningsinstitution eller den virksomhed, hvormed ansættelsesforholdet indgås, eller i en dermed koncernforbundet dansk eller udenlandsk virksomhed, jf. dog stk. 4,
- 4) den skattepligtige ikke forud for ansættelsen har været udsendt til udlandet som ph.d.-studerende lønnet af offentlige midler fra Danmark, og
- 5) vederlaget i penge udgør et grundbeløb på mindst 34.900 kr. hver måned, hvilket reguleres efter personskattelovens § 20, hvortil kommer bidrag efter lov om arbejdsmarkedets bidrag og lov om Arbejdsmarkedets Tillægspension eller obligatoriske udenlandske sociale bidrag, jf. dog stk. 5.

*Stk. 4.* Betingelserne i stk. 3, nr. 3 og nr. 4, anses for opfyldt, hvis den skattepligtige ikke inden for 3 år forud for ansættelse med beskatning efter § 48 F har været ansat i den forskningsinstitution eller den virksomhed, hvormed ansæt-

drag. Denne betingelse gælder ikke for personer, hvis kvalifikationer som forskere er godkendt ved påbegyndelsen af ansættelsesforholdet af en offentlig forskningsinstitution eller et forskningsråd, jf. lov om forskningsrådgivning m.v., når de pågældende skal udføre forskningsarbejde.

*Stk. 4.* For personer, som vælger beskatning efter bestemmelserne i stk. 1-3, beregnes A-skatten som 25 pct. af vederlaget i penge i henhold til ansættelseskontrakten, jf. dog stk. 5. Vederlaget medregnes ikke ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Beløb og vederlag omfattet af ligningslovens § 16, stk. 1, behandles som vederlag i penge, i det omfang beløbene og vederlagene i henhold til § 43, stk. 2, er gjort til A-indkomst. Der kan ikke foretages fradrag i vederlaget. Udgifter til erhvervelse, sikring og vedligeholdelse af vederlaget kan heller ikke fradrages i anden indkomst hos den skattepligtige. Indkomstskattepligten af vederlaget er endeligt opfyldt ved den erlagte A-skat.

*Stk. 5.* Dokumenterede udgifter til obligatoriske udenlandske sociale bidrag, jf. ligningslovens § 8 M, stk. 2, medregnes ikke i grundlaget for indeholdelse af skat efter stk. 4. Omfatter vederlag i henhold til ansættelseskontrakten såvel vederlag i penge som andet vederlag, finder 1. pkt. kun anvendelse på den del af de obligatoriske udenlandske sociale bidrag, som forholdsmæssigt svarer til vederlaget i penge.

*Stk. 6.* Beskatning efter stk. 4 og 5 kan finde sted i en eller flere perioder af højst 36 måneders samlet varighed inden for 10 år regnet fra det tidspunkt, hvor første ansættelsesforhold påbegyndes. Hvis nyt ansættelsesforhold, hvor vederlaget beskattes efter stk. 4 og 5, tiltrædes senest 1 måned efter ophør af tidligere tilsvarende ansættelsesforhold, er det ingen betingelse, at skattepligtigt indtræder i forbindelse med det nye ansættelsesforholds påbegyndelse. Tidligere perioder, hvor beskatning efter stk. 4 og 5 har fundet sted, indgår ikke ved bedømmelsen

telsesforholdet indgås, eller i en dermed koncernforbundet dansk eller udenlandsk virksomhed, henholdsvis har været udsendt til udlandet som ph.d.-studerende lønnet af offentlige midler fra Danmark.

*Stk. 5.* Personer, hvis kvalifikationer som forskere er godkendt ved påbegyndelsen af ansættelsesforholdet af en offentlig forskningsinstitution eller et forskningsråd, jf. lov om forskningsrådgivning m.v., og som skal udføre forskningsarbejde, er ikke omfattet af vederlagskravet i stk. 3, nr. 5.

*Stk. 6.* Personer som omhandlet i stk. 5 anses for at opfylde betingelserne i stk. 3, nr. 1, selvom de pågældende inden for de seneste 3 år har været skattepligtige efter § 2, stk. 1, nr. 1, af indkomst ved virksomhed af en samlet varighed på højst 12 måneder som gæsteundervisere og lignende på universiteter eller andre forskningsinstitutioner. Sådanne personer anses endvidere for at opfylde betingelserne i stk. 3, nr. 1, selvom der i den i stk. 1 nævnte periode er indtrådt skattepligt efter § 1, når den pågældendes ophold ved dansk universitet eller forskningsinstitution udelukkende er finansieret af midler hidrørende fra kilder uden for Danmark ("scholarships" og lignende).

*Stk. 7.* Ministeren for videnskab, teknologi og udvikling kan efter forhandling med skatteministeren fastsætte nærmere regler for godkendelse efter stk. 2, 2. pkt., og stk. 5."

#### 4. Som § 48 F indsættes følgende:

**”§ 48 F.** For personer, som vælger beskatning efter §§ 48 E-48 F, beregnes A-skatten som 25 pct. af vederlaget i penge i henhold til ansættelseskontrakten, jf. dog stk. 3-4. Vederlaget medregnes ikke ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Beløb og vederlag omfattet af ligningslovens § 16, stk. 1, behandles som vederlag i penge. Der kan ikke foretages fradrag i veder-

efter stk. 3, nr. 1.

*Stk. 7.* Når beskatning efter stk. 4 og 5 er valgt for et indkomstår, kan den skattepligtige ikke efterfølgende vælge, at vederlaget i stedet skal beskattes efter de almindelige regler.

*Stk. 8.* Beskatning efter stk. 4 og 5 bortfalder for personer, som inden for de seneste 5 år forud for påbegyndelsen af den første ansættelse, hvor vederlaget beskattes efter stk. 4 og 5, har været skattepligtige efter § 1 eller § 2, stk. 1, nr. 1-4, 7 eller 9-29, eller stk. 2, hvis den skattepligtige ikke senest 48 måneder efter udløbet af den i stk. 6 nævnte 36-måneders-periode bringer sin fulde skattepligt til ophør i en samlet periode på mindst 3 år, jf. dog stk. 9. Beskatning efter stk. 4 og 5 bortfalder endvidere, hvis en skattepligtig som omhandlet i 1. pkt. i den nævnte 3-årsperiode er eller bliver skattepligtig efter § 2 i forbindelse med ansættelse hos en arbejdsgiver, når den skattepligtige tidligere har været beskattet efter stk. 4 og 5 i forbindelse med ansættelse hos den pågældende arbejdsgiver eller en dermed koncernforbundet virksomhed. De vederlag, som er beskattet efter bestemmelserne i stk. 1-7, medregnes i så fald til den skattepligtige indkomst for de indkomstår, de vedrører, og den erlagte skat behandles som indeholdt foreløbig skat.

*Stk. 9.* Beskatning efter stk. 8 finder ikke sted, når den skattepligtige er omfattet af stk. 3, nr. 5, 2. pkt. Tilsvarende gælder, når et forskningsråd attesterer, at den skattepligtige udfører forsknings- og udviklingsarbejde. I tilfælde af flere ansættelsesforhold i umiddelbar forlængelse af hinanden er det en betingelse, at samtlige ansættelsesforhold opfylder betingelserne i 1. og 2. pkt.

*Stk. 10.* Hvis den skattepligtige er gift, finder reglen i personskattelovens § 6 a, stk. 3, om forhøjelse af den anden ægtefælles bundfradrag ikke anvendelse for bundfradrag, der tilkommer den skattepligtige i indkomstår, hvor der er valgt beskatning efter stk. 4 og 5.

*Stk. 11.* Ministeren for videnskab, teknologi og udvikling kan efter forhandling med

laget, jf. dog stk. 8. Udgifter til erhvervelse, sikring og vedligeholdelse af vederlaget kan heller ikke fradrages i anden indkomst hos den skattepligtige. Indkomstskattepligten af vederlaget er endeligt opfyldt ved den erlagte A-skat samt skat efter lov om arbejdsmarkedsbidrag.

*Stk. 2.* Beskatning efter stk. 1 kan finde sted i en eller flere perioder af højst 36 måneders samlet varighed inden for 10 år regnet fra det tidspunkt, hvor første ansættelsesforhold påbegyndes. Hvis nyt ansættelsesforhold, hvor vederlaget beskattes efter stk. 1, tiltrædes senest 1 måned efter ophør af tidligere tilsvarende ansættelsesforhold, er det ingen betingelse, at skattepligtigt indtræder i forbindelse med det nye ansættelsesforholds påbegyndelse. Tidligere perioder, hvor beskatning efter stk. 1 har fundet sted, indgår ikke ved bedømmelsen efter § 48 E, stk. 3, nr. 1.

*Stk. 3.* I stedet for beskatning med 25 pct. i en eller flere perioder af højst 36 måneders samlet varighed som nævnt i stk. 1 og stk. 2 kan den skattepligtige vælge beskatning med 33 pct. i en eller flere perioder af højst 60 måneders samlet varighed. Stk. 1, 2.-6. pkt., og stk. 2, 2.-3. pkt., finder tilsvarende anvendelse.

*Stk. 4.* Valg efter stk. 3 skal foretages senest på tidspunktet for sidste rettidige indgivelse af selvangivelse for det indkomstår, hvor beskatning efter stk. 1-3 første gang vælges. Er der i perioden forud for valg efter 1. pkt. foretaget indeholdelse med en anden sats end den valgte, foretages der regulering for den pågældende periode. Den erlagte skat behandles som indeholdt foreløbig skat.

*Stk. 5.* Valg efter stk. 3 er bindende for den samlede periode, hvor beskatning efter stk. 1-3 finder sted. Når beskatning efter stk. 1-3 er valgt for et indkomstår, kan den skattepligtige ikke senere vælge, at vederlaget i stedet beskattes efter de almindelige regler.

*Stk. 6.* Beskatning efter stk. 1-3 bortfalder for personer, som inden for de seneste 5 år forud for påbegyndelsen af den første ansættelse, hvor



skatteministeren fastsætte nærmere regler for godkendelse efter stk. 2, 2. pkt., stk. 3, nr. 5, og stk. 9.

*Stk. 12.* I indkomstår, hvor beskatning efter stk. 4 og 5 er valgt, kan den skattepligtige ikke fremføre underskud til fradrag i den skattepligtige indkomst og den personlige indkomst for de følgende indkomstår efter personskattelovens § 13, stk. 1 og 3, medmindre underskuddet hidrører fra erhvervsmæssig virksomhed. Hvis den skattepligtige har såvel underskud fra erhvervsmæssig virksomhed som andet underskud og samtidig har indkomst, som ikke beskattes efter stk. 4 og 5, fordeles denne indkomst forholdsmæssigt ved beregningen af det underskud, der kan fremføres. Er den skattepligtige gift, finder personskattelovens § 13, stk. 2 og 4, kun anvendelse på den skattepligtiges underskud ved erhvervsmæssig virksomhed i det pågældende indkomstår. Den skattepligtiges ægtefælle kan ikke fremføre underskud i videre omfang end den skattepligtige.

vederlaget beskattes efter stk. 1 og 3, har været skattepligtige efter § 1 eller § 2, stk. 1, nr. 1-4, 7 eller 9-29, hvis den skattepligtige ikke senest 48 måneder efter udløbet af den i stk. 2 nævnte 36-månedersperiode eller den i stk. 3 nævnte 60-månedersperiode bringer sin fulde skattepligt til ophør i en samlet periode på mindst 3 år, jf. dog stk. 7. Beskatning efter stk. 1-3 bortfalder endvidere, hvis en skattepligtig som omhandlet i 1. pkt. i den nævnte 3-års-periode er eller bliver skattepligtig efter § 2 i forbindelse med ansættelse hos en arbejdsgiver, når den skattepligtige tidligere har været beskattet efter stk. 1-3 i forbindelse med ansættelse hos den pågældende arbejdsgiver eller en dermed koncernforbundet virksomhed. De vederlag, som er beskattet efter bestemmelserne i stk. 1-3, medregnes i så fald til den skattepligtige indkomst for de indkomstår, de vedrører, og den erlagte skat behandles som indeholdt foreløbig skat.

*Stk. 7.* Beskatning efter stk. 6 finder ikke sted, når den skattepligtige er omfattet af § 48 E, stk. 5. Tilsvarende gælder, når et forskningsråd attesterer, af den skattepligtige udfører forsknings- og udviklingsarbejde. I tilfælde af flere ansættelsesforhold i umiddelbar forlængelse af hinanden er det en betingelse, at samtlige ansættelsesforhold opfylder betingelserne i 1. eller 2. pkt.

*Stk. 8.* Dokumenterede udgifter til obligatoriske udenlandske sociale bidrag, jf. ligningslovens § 8 M, stk. 2, medregnes ikke i grundlaget for indeholdelse af skat efter stk. 1-3. Omfatter vederlag i henhold til ansættelseskontrakten såvel vederlag i penge som andet vederlag, finder 1. pkt. kun anvendelse på den del af de obligatoriske udenlandske sociale bidrag, som forholdsmæssigt svarer til vederlaget i penge.

*Stk. 9.* Hvis den skattepligtige er gift, finder reglen i personskattelovens § 6 a, stk. 3, om forhøjelse af den anden ægtefælles bundfradrag ikke anvendelse for bundfradrag, der tilkommer den skattepligtige i indkomstår, hvor der er valgt beskatning efter stk. 1-3.

§ 73. Har en skatteyder ikke inden det tidspunkt, da udlæg kan begæres, betalt den indkomstskat til staten, amtskommunal indkomstskat, kommunal indkomstskat, kommunal og amtskommunal ejendomsværdiskat eller kirkelige afgifter, der påhviler den pågældende, kan restanceinddrivelsesmyndigheden træffe afgørelse om, at der skal ske indeholdelse i skatteyderens beregnede eller godskrevne A-indkomst af, hvad der er fornødent til betaling af ydelserne med påløbne renter, tillæg og gebyrer (lønindeholdelse). Der kan dog ikke ske indeholdelse i indkomst, som er valgt beskattet efter § 48 E.

...

*Stk. 10.* I indkomstår, hvor beskatning efter stk. 1-3 er valgt, kan den skattepligtige ikke fremføre underskud til fradrag i den skattepligtige indkomst og den personlige indkomst for de følgende indkomstår efter personskatteovens § 13, stk. 1 og 3, medmindre underskuddet hidrører fra erhvervmæssig virksomhed. Hvis den skattepligtige har såvel underskud fra erhvervmæssig virksomhed som andet underskud og samtidig har indkomst, som ikke beskattes efter stk. 1-3, fordeles denne indkomst forholdsmæssigt ved beregningen af det underskud, der kan fremføres. Er den skattepligtige gift, finder personskatteovens § 13, stk. 2 og 4, kun anvendelse på den skattepligtiges underskud ved erhvervmæssig virksomhed i det pågældende indkomstår. Den skattepligtiges ægtefælle kan ikke fremføre underskud i videre omfang end den skattepligtige.

*Stk. 11.* Nettorenteudgifter m.v. omfattet af stk. 10 vedrørende gældsforpligtelser, som eksisterer i det tidsrum, hvor beskatning efter stk. 1-3 er valgt, fordeles ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst over den periode, renteudgiften m.v. vedrører. 1. pkt. finder tilsvarende anvendelse på tab på gæld omfattet af kursgevinstloven.”

5. I § 73, stk. 1, 2. pkt., ændres ”kildeskatteovens § 48 E” til: ”kildeskatteovens §§ 48 E-48 F”.

<p><b>§ 9.</b> Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst gælder følgende:</p> <p>...</p> <p><i>Stk. 3.</i> Indkomst, som afdøde tidligere har valgt beskattet efter kildeskattelovens § 48 E, er skattepligtig, men medregnes ikke i den skattepligtige indkomst for mellempærioden efter stk. 1.</p> <p><b>§ 22.</b> Ved opgørelsen af bobeskatningsindkomsten gælder følgende:</p> <p>...</p> <p><i>Stk. 5.</i> Indkomst, som afdøde tidligere har valgt beskattet efter kildeskattelovens § 48 E, er skattepligtig, men medregnes ikke ved opgørelsen af bobeskatningsindkomsten.</p> <p><b>§ 30.</b> ...</p> <p><i>Stk. 8.</i> Foreløbige indkomstskattebeløb vedrørende indtjeningen i dødsåret, der er forfaldet før dødsfaldet, eller som skulle indeholdes af indtægter, som er indtjent før dødsfaldet, jf. § 32, stk. 2 og 3, godskrives dødsboet. Skat vedrørende indkomst, som afdøde tidligere har valgt beskattet efter bestemmelsen i kildeskattelovens § 48 E, bliver dog endelig ved dødsfaldet.</p> <p><b>§ 31.</b> ...</p> <p>Skat af indkomst, som er valgt beskattet efter bestemmelsen i kildeskattelovens § 48 E, indgår ikke ved opgørelsen af betalte skatter efter 2. pkt. 1.-3. pkt. finder ikke anvendelse, hvis dødsboets skattefritagelse er</p>	<p style="text-align: center;"><b>§ 2</b></p> <p>I lov om beskatning ved dødsfald (dødsboskatte-loven), jf. lovbekendtgørelse nr. 908 af 28. august 2006, som senest ændret ved § 5 i lov nr. 540 af 6. juni 2007, foretages følgende ændringer:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. I § 9, <i>stk. 3</i>, ændres ”kildeskattelovens § 48 E” til: ”kildeskattelovens § 48 E og § 48 F”.</li><li>2. I § 13, <i>stk. 4, 1. pkt.</i>, ændres ”kildeskattelovens § 48 E” til: ”kildeskattelovens § 48 E og § 48 F”.</li><li>3. I § 22, <i>stk. 5</i>, ændres ”kildeskattelovens § 48 E” til: ”kildeskattelovens § 48 E og § 48 F”.</li><li>4. I § 30, <i>stk. 8, 2. pkt.</i>, ændres ”kildeskattelovens § 48 E” til: ”kildeskattelovens § 48 E og § 48 F”.</li><li>5. I § 31, <i>2. pkt.</i>, ændres ”kildeskattelovens § 48 E” til: ”kildeskattelovens § 48 E og § 48 F”.</li></ol>
--	---

<p>bortfaldet i medfør af § 6, stk. 2.</p> <p><b>§ 62.</b> Afdødes indkomst i mellemprioroden beskattes hos den efterlevende ægtefælle. Den efterlevende ægtefælle beskattes dog ikke af indkomst, som afdøde har valgt beskattet efter kildeskattelovens § 48 E.</p> <p><b>§ 64.</b> ... <i>Stk. 3.</i> Foreløbige indkomstskattebeløb, der er betalt af en af ægtefællerne inden dødsfaldet, godskrives den efterlevende ægtefælle. Skat vedrørende indkomst i dødsåret, som afdøde har valgt beskattet efter kildeskattelovens § 48 E, bliver dog endelig ved dødsfaldet.</p> <p><b>§ 7 L.</b> Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst og indkomst omfattet af kildeskattelovens § 48 E, stk. 4 og 5, medregnes ikke beregnede bidrag omfattet af indeholdelsespligten i § 11, stk. 9, i lov om en arbejdsmarkedsfond for personer, der er omfattet af bidragspligten efter lovens § 7, stk. 1, jf. § 8, stk. 1.</p>	<p><b>6.</b> I § 62, <i>stk. 1, 2. pkt.</i>, ændres ”kildeskattelovens § 48 E” til: ”kildeskattelovens § 48 E og § 48 F”.</p> <p><b>7.</b> I § 64, <i>stk. 3, 2. pkt.</i>, ændres ”kildeskattelovens § 48 E” til: ”kildeskattelovens § 48 E og § 48 F”.</p> <p style="text-align: center;"><b>§ 3</b></p> <p>I lov om påligningen af indkomstskaat til staten (ligningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 1061 af 24. oktober 2006, som senest ændret ved § 8 i lov nr. 1235 af 24. oktober 2007, foretages følgende ændring:</p> <p><b>1.</b> I § 7 L, <i>stk. 1</i>, ændres ”kildeskattelovens § 48 E, stk. 4 og 5” til: ”§ 48 F, stk. 1-3”.</p> <p style="text-align: center;"><b>§ 4</b></p> <p>I lov om indkomstskaat for personer m.v. (personskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 959 af 19. september 2006, som senest ændret ved § 11 i lov nr. 1235 af 24. oktober 2007, foretages følgende ændring:</p>
---	--

<p><b>§ 10. ...</b> <i>Stk. 4.</i> For personer, som har valgt beskatning efter kildeskattelovens § 48 E, finder reglerne i stk. 1 og 2 ikke anvendelse ved beregningen af skatten af den indkomst, der omfattes af kildeskattelovens § 48 E. For disse personer finder heller ikke reglen i stk. 3 anvendelse for personfradrag, der tilkommer de pågældende.</p> <p><b>§ 2.</b> Selvangivelsespligten omfatter ikke: ... 7) Indkomst, der beskattes efter kildeskattelovens § 48 E.</p>	<p><b>1.</b> I § 10, stk. 4, 1. pkt., ændres ”kildeskattelovens § 48 E” til: ”kildeskattelovens § 48 E og § 48 F” to steder.</p> <p style="text-align: center;"><b>§ 5</b></p> <p>I skattekontrolloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1126 af 24. november 2005, som senest ændret ved lov nr. 307 af 19. april 2006, foretages følgende ændring:</p> <p><b>1.</b> I § 2, stk. 1, nr. 7, ændres ”kildeskattelovens § 48 E” til: ”kildeskattelovens § 48 E og § 48 F”.</p>
---	---