



Folketinget
Skatteudvalget
Christiansborg

21. marts 2011

Forskerordningen - Kildeskattelovens §§ 48 E-F

Vi henvender os til Folketingets Skatteudvalg med en problemstilling, som vi flere gange er stødt på i vores arbejde med rådgivning til personer, der ønsker at arbejde i Danmark. Det drejer sig om personer, der tidligere har været omfattet af 25%- eller 33%-beskatning, og som efter at have afbrudt opholdet ønsker at vende tilbage til Danmark for at bruge den resterende periode med lempelig beskatning.

Vi har beskrevet situationen nærmere nedenfor og beder om Skatteudvalgets kommentarer hertil:

Med vedtagelsen af lov nr. 1565 af den 21. december 2010 om ændring af Kildeskatteloven og Ligningsloven blev skatteordningen for udenlandske forskere og nøglemedarbejdere ændret.

Det blev bl.a. vedtaget at ændre Kildeskattelovens (KSL) § 48 E, stk. 3 nr. 1, sådan at det nu er en betingelse for anvendelse af ordningen, at den skattepligtige ikke inden for de seneste 10 år forud for ansættelsen har været skattepligtig af visse indkomster i Danmark.

Det er muligt for den skattepligtige at afbryde ansættelsen med nu 26%-beskatning og senere vende tilbage og bruge den resterende periode med 26%-beskatning, såfremt betingelserne for at anvende ordningen på dette fremtidige tidspunkt er opfyldt.

Ifølge KSL § 48 F, stk. 2, 3. pkt., indgår tidligere perioder, hvor den lempelige beskatning har fundet sted, **ikke** ved bedømmelsen af, om KSL § 48 E, stk. 3, nr. 1, er opfyldt.

Dette er ikke nyt, da det samme gjaldt i forhold til den tidligere udformning af KSL § 48 E, stk. 3, nr. 1 (3 år).

Der er - desværre - heller ikke nogen ændring i forhold til, at betingelsen i KSL § 48 E, stk. 3, nr. 3, **også** skal være opfyldt ved en tilbagevenden til Danmark med henblik på at anvende den resterende (eller noget af den resterende) periode med 26%-beskatning.

Situationen er derfor stadig sådan, at en person godt kan forlade Danmark og senere vende tilbage, uden at det tidligere ophold i Danmark har betydning ved vurderingen af, om den pågældende opfylder betingelserne for at blive omfattet af den lempelige skatteordning. Imidlertid kan den pågældende ikke vende tilbage til **samme** arbejdsplads eller koncern, før der er gået 3 år, fordi der ikke er dispenseret for kravet i KSL § 48 E, stk. 3, nr. 3.

Det betyder i praksis, at denne person, der oprindeligt med SKAT's godkendelse har kunnet anvende (nu) 26%-ordningen, er tvunget til at skifte arbejde, ikke alene til et andet selskab, men til en helt anden koncern, blot for at kunne anvende ordningen i den resterende periode. Dette vil meget ofte i

praksis betyde, at personen aldrig kommer tilbage, fordi personen ikke ønsker at skifte arbejde til en anden koncern, da den pågældende ofte ønsker at gøre karriere inden for samme koncern.

Det er vores opfattelse, at denne retstilstand lægger hindringer i vejen for rekruttering af en række udenlandske medarbejdere, som ordningen utvivlsomt ellers var indrettet på.

I tider, hvor der i nogle brancher er mangel på **højtuddannede medarbejdere**, forekommer det unødigt restriktivt, at en person - som opfylder betingelserne for at blive omfattet af de lempelige beskatningsregler i KSL §§ 48 E-F, og som herefter forlader Danmark for en kortere periode uden at have anvendt muligheden for beskatning i samtlige 60 måneder - er afskåret fra at vende tilbage for at arbejde på samme danske arbejdsplads eller inden for samme koncern og i den sammenhæng blive lempeligt beskattet i den resterende periode (op til 60 måneder).

Det bemærkes, at **forskere** i visse situationer godt kan vende tilbage til samme arbejdsplads uafhængigt af reglerne i KSL § 48 E, stk. 3, nr. 3, jf. § 48 E, stk. 6 og § 48 F, stk. 2, 4. pkt. Det er imidlertid svært at se, hvorfor der skal være forskel på forskere omfattet af KSL § 48 E, stk. 5 og andre personer, der også udfører værdifuldt arbejde for danske virksomheder eller offentlige institutioner.

Hertil kommer, at der **ikke er misbrugsmuligheder** eller andre forhold, som bør forhindre, at personer, som efter at være godkendt af SKAT afbryder en ansættelse under den lempelige skatteordning og opholder sig uden for Danmark i en periode under 3 år og herefter vender tilbage og udfører arbejde for samme danske arbejdsgiver under den lempelige skatteordning. Den pågældende - som ubestrideligt er rekrutteret udenlands - vender blot tilbage for at fuldføre eller videreføre det oprindeligt påbegyndte arbejde, og der er derfor ikke behov for forholdsregler i forhold til spørgsmålet om, hvorvidt personen reelt er rekrutteret i udlandet, jf. § 48, stk. 3, nr. 3.

Vi vil derfor opfordre til, at det overvejes at ændre Kildeskatteloven sådan, at det tillades, at personer, der vender tilbage til Danmark for at anvende den resterende periode på op til 60 måneder med 26%-beskatning, kan vende tilbage til den arbejdsplads eller koncern, som den pågældende tidligere var ansat ved under perioden med (nu) 26%-beskatning.

Med venlig hilsen



Benedicte Wiberg



Anne Øvlisen