



Skatteministeriet
Att. konsulent Erik Jørgensen
Nicolai Egtveds Gade 28
1402 København K.

31. januar 2008
J.nr. 2008-5822-01
DM
dm@dkuni.dk

Høringsvar vedr. forslag til Lov om ændring af Kildeskatteloven og andre skattelove (Ændring af skatteordningen for udenlandske forskere og nøglemedarbejdere m.v.)

Danske Universiteter takker for forslag til Lov om ændring af Kildeskatteloven og andre skattelove, der er modtaget i høring fra Ministeriet for Videnskab, Teknologi og Udvikling den 22. januar 2008.

Danske Universiteter finder lovforslaget positivt ud fra en rekrutterings- og fastholdelsesmæssig synsvinkel, at der bliver mulighed for at vælge mellem en brutto-skatteordning på 25 % over tre år henholdsvis 33 % over fem år.

Imidlertid kan en bruttoskatteprocenten på 33 % (tillagt yderligere 8 % arbejdsmarkedsbidrag) - uden mulighed for fradrag - virke for højt til, at det vil have den ønskede, gavnlige effekt på nyrekruttering.

Der ligger dog en betydelig opgave i at informere forskere om de to forskellige skatteordninger. Det kunne have været ønskeligt med en mere simpel ordning.

Endvidere er Danske Universiteter af den opfattelse, at man i lovforslaget med held kunne udvide de stillingskategorier, som kan anvende ordningen, så det er alle forskere og ikke alene adjunktstillinger eller derover, som kan anvende ordningen. De i bilag 1 anførte retningslinier fra OECD, omfatter alle forskere. En sådan udvidelse ville være en stor fordel – især i forhold til rekrutteringen af udenlandske ph.d.-studerende.

Derudover finder Danske Universiteter det positivt, at forskere på gæsteundervisningsophold på "normalbeskatning" efterfølgende kan opfylde kravet til at komme ind under § 48 E+F. Ordningen kunne dog forbedres, hvis disse gæsteforskere opfyldte kravet til § 48 E+F og dermed ikke skal have udstedt et "normalt" skattekort, idet det ofte vil være en stor administrativ byrde for dem.

Danske Universiteter finder endvidere, at 10-årsgrænsen anført i § 48, stk. 2 enten bør forlænges eller ophæves: En udviklingstendens er, at forskere tilknyttes tvær-universitære samarbejder, og hvor de under samarbejdet arbejder på samtlige eller flere af de involverede universiteter. De aftalte perioder i Danmark kan være meget varierende i længde og hyppighed. I de perioder, hvor vedkommende arbejder på og aflønnes af det danske universitet, er det almindeligvis en forudsætning for den indgående aftale (rekruttering), at vedkommende kan opnå og opretholde beskættning efter kildeskattelovens § 48E (efter forslaget 48E og 48F). Det kan være problematisk at sikre i de tilfælde, hvor samarbejdet strækker sig over en længere periode, som kan strække sig ud over 10 år. 10-årsgrænsen for at kunne være omfattet af beskættningen bør enten forlænges eller ophæves.

Danske Universiteter finder, at hvis sidste punktum i § 48E, stk. 6 skal give tilstrækkelig fleksibilitet, da bør muligheden for at dække merudgifterne udvides til at omfatte hele perioden, hvor forskeren er i Danmark aflønnet af et udenlandsk universitet. Eventuelt kunne det overvejes at begrænse personkredsen, så det kun omfatter perioder, hvor vedkommende er på § 48E's forudsatte forskerniveau. Forskere aflønnes ikke altid af det universitet, hvor vedkommende arbejder. Vedkommende vil i et sådant samarbejde kunne arbejde på et dansk universitet, men for perioden være aflønnet af et udenlandsk universitet. Sidste punktum i forslaget § 48E, stk. 6 løser dette problem i et vist omfang. Men i en række tilfælde træder det danske universitet til og dækker forskerens merudgifter ved at opholde sig i Danmark. Der er for universiteterne en praksis (jf. også ligningsvejledning) for at kunne dække disse merudgifter i en periode på op til 3 måneder, uden at det udløser skattepligt.

Endelig er der situationer, hvor forskeren arbejder ved samarbejdspartneren eller andet sted i udlandet, men er finansieret af det danske universitet. Der er med den gældende praksis mulighed for at opretholde forskerbeskættningen i disse situationer. Men den i bemærkningerne nævnte 1/3 dels regel er i visse situationer ikke fleksibel nok. Der er således en vis risiko for, at forskeren mister muligheden for at fortsætte under forskerbeskættningen, hvis de planlagte forløb som følge af ændrede vilkår må ændres.

Danske Universiteter har ikke yderligere bemærkninger og henviser til de vedlagte høringssvar fra Københavns Universitet, Aarhus universitet, Danmarks Tekniske Universitet og Handelshøjskolen i København. Syddansk Universitet har meddelt, at de ingen bemærkninger har til ændringsforslaget.

Med venlig hilsen



Jens Oddershede

[Modtager maks. 7 linier] (tryk F11 for at springe fra felt til felt)

SAGSNOTAT

29. JANUAR 2008

Vedr.: lovændring vedr. forskerskat jfr. KSL § 48 E - F

PERSONAELSEKTIONEN

Sagsbehandler: Ada Kramer

NØRREGADE 10
1017 KØBENHAVN K

Lovforslaget indeholde følgende elementer:

TLF 35 32 26 26
DIR 35 32 26 56
FAX 35 32 26 60

- Valgmulighed mellem 25 % forskerskat i 3 år eller 33 % forskerskat i 5 år

Valget skal træffes senest 1. maj i året efter ansættelsens start. F.eks. hvis man påbegynder sit job i perioden fra 01.01.2007 til 31.12.2007 skal man træffe valget senest den 1. maj 2008.

adk@adm.ku.dk
www.ku.dk/pers/HRM

- Han man valgt 25 % hhv 33 % gælder dette valg for hele perioden. Man kan ikke undervejs hoppe fra 25 % til 33 % eller omvendt.
- Ændringen træder i kraft med virkning fra 1. januar 2008
- I modsætning til tidligere kan en forsker, som har været begrænset skattepligtig af indkomst som gæsteunderviser i max. 12 måneder i de sidste 3 år, beskattes med forskerskat, når han i øvrigt opfylder betingelserne.
- I modsætning til tidligere kan en forsker komme ind under forskerskatten selvom hun/han er blevet fuld skattepligtig i de sidste 3 år før ansættelsen, hvis dennes ophold ved en dansk universitet udelukkende er finansieret af midler hidrørende fra kilder udenfor Danmark. Et eksempel: en postdoc's ophold på KU, finansieres fra en svensk forskningsrådsbevilling, som udbetales til stipendiaten direkte. Vedkommende har status som gæst på KU. Efter udløb af det svenske

REF: ADK
SAG: LOVFORSLAG OM ÆNDRING AF
FORSKERSKATTEN JFR. KSL § 48 E-F
Sagsnr. oplyses ved henv.

DANSKE UNIVERSITETER

29 JAN. 2008

JAN. 2008 - 5822-01

4

nansierede opholdet, ansætter instituttet vedkommende som postdoc finansieret fra ordinære eller egne fondsmidler. Vedkommende har nu status som ansatte ved KU. KU-lønnen af denne postdoc kan beskattes med forskerskat i hhv. 3 eller 5 år fra ansættelsestidspunktet.

SIDE 2 AF 2

Bemærkninger:

Københavns Universitet konstaterer med tilfredshed at to før eksisterende uhensigtsmæssigheder bliver fjernet (se sidste to afsnit), og at herved en videre kreds af primært udenlandske forskere kan benytte sig af skatteordningen. Loven indfører en større fleksibilitet, som betragtes som ønskeligt. Men samtidig er det vigtigt, at konsekvenserne ved hhv. den ene eller anden slags beskatning skal være gennemskuelig for målgruppen.

Umiddelbart må der forventes at de fleste udenlandske forskere, som ansættes i en tidsbegrænset stilling af max 3-års varighed på universitetet, vil vælge 25 % skat i max 3 år, og kun tidsubegrænsede adjunkter, lektorer eller professorer muligvis vil vælge 33 % skat i 5 år.

For at kunne træffe dette valg mellem 25 % skat i 3 år eller 33 % skat i 5 år, vil forskeren have behov for en konkret konsekvensberegning.

Forslag fra KU's personaleadministration:

Danske Universiteter DU foreslås at bestille en konsekvensberegning hos Deloitte eller PWC.

I denne beregning skitseres 4 typiske situationer:

- Skattemæssige konsekvenser i de første 5 indkomstår hvis en postdoc/adjunkt med en månedsløn på kr. 30.300 vælger hhv. 25 % skat i 3 år + efterfølgende alm. skat i 2 år, hhv. 33 % skat i 5 år, eller almindelig beskatning uden særlige fradrag.
- Idem hvis vedkommende er ansat som lektor i 5 år eller længere med en månedsløn på kr. 33.000,00.
- Idem hvis vedkommende er ansat som professor i 5 år eller længere med en månedsløn på kr. 44.500.
- Idem hvis vedkommende er ansat som professor i 5 år eller længere med en månedsløn på kr. 50.000 eller højere.

Daniel Madsen

Fra: Lars Mose [LMO@adm.au.dk]

Sendt: 30. januar 2008 15:22

Til: Helen Rasmussen; Daniel Madsen

Cc: Svend Larsen, AU

Emne: Aarhus Universitets bemærkninger til lovforslaget §48

Vedlagt følger Aarhus Universitets bemærkninger vedrørende den fremsendte høring om ændring af Kildeskattelovens § 48E

Vil i bekræfte modtagelsen.

MVH
Lars Mose

Personale- og Udviklingskontoret
telefon 89 42 11 36

Bemærkninger til lovforslaget

Ændringerne i lovforslaget vil sikre en øget fleksibilitet i den aktive brug af forskerskatten i relation til rekruttering og fastholdelse af udenlandske medarbejdere ved universitetet.

Særligt skal peges på muligheden for at få udenlandske forskere, der tidligere har haft tilknytning til universitetet i kortere perioder og honoreret af universitetet, ind under ordningen, jf. 48E, stk 6. Endvidere skal peges på muligheden for at vælge en 5 årsperiode frem for en 3 årsperiode, jf. § 48F, stk. 3.

Men det kan overvejes om forslaget i tilstrækkeligt omfang tilgodeser de nye krav til forskerens ansættelsesforhold som følger af ønsket om en stigende internationalisering.

En udviklingstendens der ses på Aarhus Universitetet er eksempelvis forskere, der tilknyttes tværuniversitære samarbejder, og hvor forskeren under samarbejdet successivt vil arbejde på samtlige eller flere af de involverede universiteter. De aftalte perioder i Danmark kan være meget varierende i længde og hyppighed. I de perioder, hvor vedkommende arbejder på og aflønnes af Aarhus Universitetet er det almindeligvis en forudsætning for den indgående aftale (rekruttering), at vedkommende kan opnå og opretholde beskatning efter kildeskattelovens § 48E (efter forslaget 48E og 48F).

Det kan for det første være problematisk at sikre i de tilfælde hvor samarbejdet strækker sig over en længere periode, som kan strække sig ud over 10 år. I forslagets § 48F, stk. 2 er 10 årsgrænsen for at kunne være omfattet af beskatningen opretholdt. Denne grænse bør enten forlænges eller ophæves.

For det andet vil forskeren ikke altid blive aflønnet fra det universitet, hvor vedkommende konkret arbejder. Vedkommende vil i et sådant samarbejde kunne arbejde på Aarhus universitetet, men for perioden være aflønnet af et udenlandsk universitet.

Sidste punktum i forslagets § 48E, stk. 6 løser dette problem i et vist omfang. Problemet er dog, at i en række

tilfælde træder universitetet til i form af at dække forskerens merudgifter ved at opholde sig i Danmark.

Der er for universiteterne en gammel og velerhvervet praksis (jf. også ligningsvejledning) for at kunne dække disse merudgifter til sådanne forskere i en periode på op til 3 måneder uden at det udløser skattepligt. Hvis sidste punktum i § 48E, stk. 6 skal give den tilstrækkelige fleksibilitet skal det foreslås, at muligheden for at dække merudgifterne udvides til at omfatte hele perioden, hvor vedkommende er i Danmark aflønnet af det udenlandske universiteter. Eventuelt kunne det overvejes at begrænse personkredsen, så det kun omfatter perioder, hvor vedkommende er på § 48E's forudsatte forskerniveau.

Et tredje problem knytter sig til de situationer, hvor forskeren arbejder ved samarbejdspartneren eller andet sted i udlandet. Der vil forekomme situationer, hvor forskeren i disse perioder er aflønnet af universitetet. Der er med den gældende praksis mulighed for at opretholde forskerbeskatningen i disse situationer. Men den i bemærkninger nævnte 1/3 dels regel er måske i visse situationer ikke fleksibel nok. Der er således en vis risiko for, at forskeren mister muligheden for at fortsætte under forskerbeskatningen, hvis de planlagte forløb som følge af ændrede vilkår må ændres.

Ruth Jacobsen**Fra:** Charlotte Bielefeld [cbi@adm.dtu.dk]**Sendt:** 30. januar 2008 09:24**Til:** RKS**Emne:** VS: Emne: Høring om forslag til Lov om ændring af kildeskatteloven og andre skattelove (Ændring af skatteordningen for udenlandske forskere og nøglemedarbejdere m.v.)

Kære Helen Rasmussen

DTU har følgende bemærkninger til ovennævnte lovforslag:

DTU er ud fra en rekrutterings- og fastholdelsesmæssig synsvinkel positivt stemt for forslaget om, at forskerne skal kunne vælge mellem en bruttoskatteordning på 25% over tre år henholdsvis 33% over fem år. Samtidig ser vi som ansættelsesmyndighed en ikke helt ubetydelig opgave i at skulle kunne informere udenlandske medarbejdere om skatteforhold under deres ophold i Danmark, som nu indebærer en større valgmulighed og kompleksitet, end tidligere. DTU havde gerne set en forenkling af skatteregelsættet.

DTU finder forslaget om, at der også kan finde særlig skatteordning sted - selv efter en medarbejders korte tidligere skattemæssigt forpligtede ophold - som en forbedring af den nuværende ordning. Samtidig ser vi som ansættelsesmyndighed stadig en stor opgave i at kunne informere rigtigt i forhold til, hvornår en sådan medarbejder vil kunne få bruttobeskatning efter 48E og F.

DTU har ofte ansat udenlandske forskere for en til flere begrænsede periode(r) som ikke sjældent forlænges på grund af projektførelser. I disse tilfælde vil det være svært at vejlede om den bedste ordning (25 eller 33%), idet ansættelsesperiodens længde alt andet lige er afgørende for, hvilken (brutto)skatteordning, der vil være mest gunstig for medarbejderne.

Med venlig hilsen
Charlotte Bielefeld
AHR
DTU

DANSKE UNIVERSITETER

30 JAN. 2008
J.NR. 2008-5822-01
LØBENR. 6

Ruth Jacobsen

Fra: Rikke Kloch [rk.personale@cbs.dk]
Sendt: 25. januar 2008 11:53
Til: RKS
Emne: Høring om forslag til Lov om ændring af kildeskatteloven og andre skattelove
 (Ændring af skatteordningen for udenlandske forskere og nøglemedarbejdere m.v.)
Vedhæftede filer: cbslogo.jpg; cems.jpg; EQUIS.jpg; pim.jpg

**Bemærkninger til "Høring om forslag til Lov om ændring af kildeskatteloven og andre skattelove
 (ændring af skatteordningen for udenlandske forskere og nøglemedarbejdere m.v.)"**

CBS har i 2007 haft 124 ansatte forskere på § 48 E forskerbeskatningsordningen, hvilket hovedsagligt har været uden administrative problemer.

Om det vil have en gavnlig effekt med hensyn til rekruttering og fastholdelse af forskere fra udlandet, at de nu kan vælge mellem 25 % skat i 3 år eller 33 % skat i 5 år er uvist og må komme an på en prøve.

Dog er en skatteprocent på 33 % + 8 % i arbejdsmarkedsbidrag = 41 % uden mulighed for fradrag i vederlaget ikke en lav skatteprocent og det vurderes, at det ikke umiddelbart vil være en stor fordel ved ny rekruttering.

Samspelet mellem den vedlagte OECD's retningslinier for forsknings- og udviklingsarbejde og bekendtgørelse nr. 568 af 22. juni 2000 § 3 kan være en anelse uklare. Kravet om at "den skattepligtige skal for at opnå godkendelse af sine kvalifikationer som forsker kunne dokumentere kvalifikationer svarende til niveauet for ansættelse som adjunkt eller derover" er stadig gældende. Som man læser OECD's kan alle forskere (inklusive PhD studerende) opnå forskerbeskatning efter § 48 E og § 48 F. Da CBS rekrutterer udenlandske PhD studerende (18 stk. i 2007) vil det være en stor fordel at denne gruppe også bliver omfattet.

På CBS afholdes årligt International Summer University, hvor mange store forskerkapaciteter kommer og underviser på Summer School i ca. 1½ måned. En del af disse (ofte kendte professorer) har det været muligt for os senere at rekruttere. Det er således på dette tidspunkt vigtigt for os at give disse professorer et optimalt indtryk af Danmark. I det nye forslag åbnes for at forskere på gæsteundervisningsophold i højst en samlet varighed på 12 måneder inden for en 3 års periode på "normalbeskatning" efterfølgende kan opfylde kravet til at komme under § 48 E+F. Dette er selvfølgelig en stor fordel for disse gæsteforskere – bedre ville det være at de opfyldte kravet til § 48 E+F og dermed ikke skal have udstedt et "normalt skattekort" (hvilket nogle gange kan være en stor administrativ byrde for dem). Desuden vil de ved at komme på den specielle forskerbeskatning få øjnene op for de skattemuligheder, der er i Danmark, og dermed ikke bruge skatteprocenten som et argument mod kommende rekruttering.

Er der i forslaget tænkt på det stigende antal svenske professorer, der søger professorater i Danmark, men forbliver bosat i Sverige?

Venlig hilsen Rikke Kloch

| | |
|---|---|
|  Copenhagen Business School <small>HANDELSHØISKOLEN</small> | Rikke Kloch HR personnel manager |
| | Solbjerg Plads 3 DK-2000 Frederiksberg Denmark |
| HR Services | Phone: +45 3815 2683 |
|     | E-mail: rk.personale@cbs.dk |

DANSKE UNIVERSITETER

25 JAN 2008

J.NR. 2008-5822-01
LØBENR.

3