

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

1. Formål

Formålet med lovforslaget er at give lønmodtagere og selvstændige med bopæl i udlandet, der oppebærer hovedparten af deres samlede indkomst i Danmark samme adgang til fradrag for udgifter vedrørende personlige og familiemæssige forhold som fuldt skattepligtige personer med bopæl her i landet. Tilsvarende tilvejebringes en ligestilling for så vidt angår skatteberegningen.

Gruppen omfatter dels personer, som ikke er fuldt skattepligtige til Danmark efter kildeskatteloven § 1 (i det følgende »begrænset skattepligtige«) og dels personer, som er fuldt skattepligtige både her til landet og en anden stat med, hvem Danmark har indgået en dobbeltbeskatningsaftale, hvorefter personen anses for hjemmehørende i den anden stat (i det følgende »dobbelt domicilerede«).

Efter de gældende regler har disse personer kun fradrag for udgifter, der vedrører den danske indkomsterhvervelse, og ikke for private renteudgifter, A-kasse bidrag, pensionsindbetalinger, underholdsbidrag m.m. Ved skatteberegningen tages ikke hensyn til deres familiemæssige forhold, og der vil eksempelvis ikke kunne overføres udnyttet personfradrag fra en eventuel udenlandsk ægtefælle.

Ligningsmæssige fradrag samt lempelse for familiemæssige forhold ved skatteberegningen vil normalt i stedet blive givet og udnyttet i bopælsstaten efter dette lands regler herom.

Oppebæres hovedparten af globalindkomsten fra Danmark, vil sådanne fradrag og lempelser imidlertid (heller) ikke kunne udnyttes i bopælsstaten.

Det samlede resultat for skatteyderen bliver derfor, at der hverken opnås fradrag m.m. i Danmark eller i bopælsstaten.

EF-domstolen har i to præjudicielle sager fastslået, at medlemsstaterne i sådanne tilfælde ved indkomstopgørelsen er forpligtet til at give ligningsmæssige fradrag i samme omfang som til fuldt skattepligtige, samt ved skatteberegningen at tillade diverse familiemæssige lempelser som fuldt skattepligtige har adgang til.

2. Roland Schumacker-sagen

EF-domstolen afsagde den 14. februar 1995 (sag C-279/93) dom i en præjudiciel tysk sag, hvor en i Belgien bosiddende belgisk statsborger som begrænset skattepligtig arbejdede i Tyskland. Roland Schumacker, der var gift med en ligeledes i Belgien bosat belgisk statsborger, oppebar næsten hele familiens indkomst fra lønarbejde i Tyskland. Tyskland havde efter dobbeltbeskatningsoverenskomsten beskatningsretten til lønindkomsten.

Efter de tyske regler blev begrænset skattepligtige lønmodtagere ved skatteberegningen automatisk beskattet som enlige uden mulighed for at blive omfattet af de fordelagtige tyske ægtefællesambeskatningsregler (splitting). Splitting havde i givet fald medført en lavere skat af lønnen, da Schumackers hustru stort set ikke havde nogen indkomst. Endvidere var begrænset skattepligtige afskåret fra at oppebære fradrag vedrørende familiemæssige og personlige forhold (ligningsmæssige fradrag), der ikke vedrørte den tyske indkomsterhvervelse. Begrænset skattepligtige var også afskåret fra at modregne underskud fra en indkomstkategori i overskud fra en anden indkomstkategori. Endelig var begrænset skattepligtige i relation til mulighederne for at få tilbagebetalt overskydende skat, ringere stillet end fuldt skattepligtige.

En tysk domstol forelagde EF-domstolen 4 præjudicielle spørgsmål vedrørende de tyske reglers forenelighed med TEU artikel 48, hvorefter en medlemsstat ikke må diskriminere andre medlemsstats statsborgere, når disse benytter deres ret efter artikel 48 til at arbejde i en anden medlemsstat.

I dommen fastslog EF-domstolen, at en medlemsstat som *hovedregel* godt må nægte en begrænset skattepligtig lønmodtager ret til fradrag og lempelser, som fuldt skattepligtige har adgang til. Fuldt og begrænset skattepligtige lønmodtagere er normalt ikke i en sammenlignelig situation, hvorfor der ikke kan være tale om diskrimination. Begrænset skattepligtige vil sædvanligvis kun oppebære en (mindre) del af globalindkomsten, der samles i bopælsstaten. I bopælsstaten vil der så være adgang til udnyttelse af diverse ligningsmæssige fradrag og ægtefællelempelser ved skatteberegningen.