

Domstolen gjorde dog en *undtagelse* i de tilfælde, hvor den begrænset skattepligtige lønmodtager oppebærer hele eller næsten hele sin indkomst i form af løn i en anden stat end bopælsstaten og derfor ikke i bopælsstaten har mulighed for at udnytte denne stats fradrag og lempelser. Hvor disse betingelser er opfyldt, er arbejdsstaten forpligtet til at indrømme adgang til fradrag og lempelser i samme omfang, som til fuldt skattepligtige personer.

3. Wielockx-sagen

I forlængelse af Roland Schumacker-sagen afsagde EF-domstolen den 11. august 1995 dom i en præjudiciel hollandsk sag (sag C-80/94) vedrørende en i Belgien bosat belgisk statsborger, der virkede som selvstændig fysioterapeut i Holland, og derfra oppebar hele sin indtægt.

Holland, der havde beskatningsretten til indkomsten, nægtede Wielockx adgang til fradrag for henlæggelser til en selv pensions- eringsreserve, fordi han ikke havde bopæl i Holland.

EF-domstolen fastslog med en tilsvarende argumentation som i Schumacker-sagen, at dette var i strid med TEU-artikel 52, om den frie etableringsret.

Domstolen bemærkede endvidere i den forbindelse, at Holland ikke kunne nægte fradrag med henvisning til, at Holland efter den hollandsk-belgisk dobbeltbeskatningsaftale ikke kunne indkomstbeskatte udbetalingerne.

4. EU-Kommissionens henstilling om begrænset skattepligtige

Forud for afsigelsen af dommene udstedte EU-Kommissionen den 21. december 1993 en henstilling, om den skattemæssige behandling af visse begrænset skattepligtige, hvori det fremgår at begrænset skattepligtige lønmodtagere m.m., der oppebærer mere end 75 pct. af deres samlede indkomst fra et andet land end bopælsstaten, bør have samme adgang til ligningsmæssige fradrag m.m. som fuldt skattepligtige.

5. Sagens betydning for Danmark

Selvom de 2 sager ikke involverede de danske regler for beskatning af begrænset skattepligtige der udfører personligt arbejde, og selvstændige, er Danmark alligevel EU-retligt forpligtet til at følge de retningslinier for overholdelse af EU-retten, som fastlægges i dommene. Da de danske regler om beskatning af begrænset skattepligtige, der udfører personligt arbejde, på en lang række punkter er udformet efter samme principper som de tyske, må de danske

regler derfor justeres. Dette gælder også for så vidt angår reglerne for beskatning af begrænset skattepligtige selvstændige erhvervsdrivende.

Tilsvarende gælder reglerne for beskatning af dobbelt domicilerede personer.

6. Gældende regler for beskatning af ikke-hjemmehørende lønmodtagere og selvstændige erhvervsdrivende m.m.

Personer omfattet af den **fulde skattepligt** beskattes af deres samlede indkomst uanset indkomstens art og uanset hvorfra i verden den hidrører (globalindkomstbeskatning). Til gengæld har de så adgang til samtlige fradrag og lempelser.

Begrænset skattepligtige, herunder lønmodtagere og selvstændige, beskattes efter andre principper, idet de pågældende – afhængigt af dels hvilken type erhvervsmæssig aktivitet der er tale om og dels de personlige forhold – kan være såvel gunstigere som ringere stillet set i forhold til fuldt skattepligtige.

Den begrænsede *skattepligt* omfatter kun visse typer af indkomst listet op i kildeskattelovens § 2 ;

- 1) Løn, og
- 2) Indkomst fra selvstændig erhvervsvirksomhed; samt;
- 3) Indkomst, der henregnes til A-indkomst (fx bestyrelseshonorar, pensioner og ventepenge fra tidligere tjenesteforhold, folkepension, invalidepension og andre sociale ydelser, dagpenge, strejke- og lockoutgodtgørelse, indkomst fra arbejdsudleje m.m.),
- 4) Indkomst fra fast ejendom, herunder kapitalgevinster, samt
- 5) Udbytter og royalties.

Den begrænsede skattepligt omfatter ikke aktieavancer og kursgevinster, og kun renter i ganske særlige situationer.

Den begrænsede skattepligt omfatter i henhold til kulbrinteskatteloven endvidere lønindkomst samt indkomst fra selvstændig erhvervsmæssig virksomhed, oppebåret i forbindelse med bl.a. forundersøgelse, efterforskning og udvinding af kulbrinter.

Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, som nævnt under 1-4, gives der kun *fradrag* for udgifter, som vedrører de skattepligtige indtægter, jf. kildeskatteloven 2, stk. 2.

For lønmodtagere er der typisk tale om befordringsfradrag og fradrag for kontingenter til en dansk fagforening. Der er derimod ikke adgang til A-kassefradrag, rentefradrag, fradrag for indbetalinger til private pensionsordninger, underholdsbidrag m.m. Gifte personer, som er begrænset skattepligtig af lønindtægt her fra landet, får dog et særligt fradrag (grænsegængerfradraget), som fuldt skatteplig-