

tige ikke har adgang til. Grænsegængerfradraget svarer stort set til et ekstra personfradrag og gives uafhængig af, om ægtefællen har udenlandsk indkomst eller ej.

Selvstændige får fradrag for erhvervmæssige udgifter.

Selve *skatteberegningen* sker efter næsten samme regler som for fuldt skattepligtige uden ægtefælle.

Da de pågældende personer ikke er hjemmehørende i en dansk kommune, beregnes kommuneskatten dog efter gennemsnittet af de kommunale og amtskommunale udskrivningsprocenter.

En række begrænset skattepligtige lønmodtagere;

- 1) Sømænd der arbejder på danske skibe,
- 2) Lønmodtagere der beskattes efter kulbrinteskatteloven, og
- 3) Personer som er udlejet til udførelse af arbejde her i landet (arbejdsudleje),

er endvidere undergivet en særskilt 30 pct. bruttobeskatning. Til gengæld for den lave skattesats er der slet ikke adgang til fradrag, heller ikke for udgifter, der vedrører indkomsterhvervelsen.

Også indkomst i form af udbytter, royalties (og i særlige tilfælde renter) undergives en endelig og særskilt 30 pct. beskatning af bruttobeløbet.

Disse særskilte bruttobeskattede indkomster indgår ikke ved den almindelige indkomstopgørelse og skatteberegning.

Endvidere vil indkomst, som ikke er omfattet af den begrænsede skattepligt, eller som Danmark efter en indgået dobbeltbeskatningsoverenskomst er afskåret fra at beskatte, ikke indgå ved skatteberegningen.

Begrænset skattepligtige personer får personfradrag, hvis de modtager indtægt i form af løn, pension efter tidligere tjenesteforhold, social pension, arbejdsløshedsdagpenge, eller pension, som er skattepligtig efter pensionsbeskatningsloven. Derimod gives der ikke personfradrag ved beskatningen af overskud fra selvstændig erhvervsvirksomhed eller fast ejendom. Har en begrænset skattepligtig person dels indtægter, der berettiger til personfradrag og dels andre indtægter, gives der fuldt personfradrag i de samlede indtægter.

Hvis en begrænset skattepligtig person er gift, kan der, jf. kildeskatteloven § 4, ikke ske overførsel af uudnyttet personfradrag eller bundbeløb ved beregningen af de statslige indkomstskatter udover bundskatten. Gifte begrænset skattepligtige lønmodtagere personer får dog modsat fuldt skattepligtige, som nævnt ovenfor, et særligt fradrag (grænsegængerfradraget). Ved beregning af topskatten behandles ægtefællerne separat.

En gift, begrænset skattepligtig person har heller ikke, jf. kildeskattelovens § 4, mulighed for at overføre et eventuelt underskud fra ægtefællen.

Der er imellem de forskellige indkomsttyper, som er undergivet nettobeskatning, fri adgang til at modregne underskud i andet overskud.

Begrænset skattepligtige lignes i Danmark på samme måde som fuldt skattepligtige, og der er samme adgang til at få for meget betalt skat tilbage.

Dobbelt domicilerede personer er efter interne regler *skattepligtige* af globalindkomsten. I praksis vil dobbeltbeskatningsaftalen imidlertid beskære Danmarks beskatningsret til visse typer af indkomst fra Danmark. Typisk indkomst fra lønarbejde udført i Danmark, selvstændig erhvervsvirksomhed gennem et fast driftssted i Danmark, visse pensioner m.m.

Før 1995 havde de pågældende ved indkomstopgørelsen adgang til samtlige *fradrag*. Fra og med indkomståret 1995 er reglerne imidlertid ændret således, at der kun er adgang til fradrag knyttet til indkomst, som Danmark kan beskatte efter den pågældende dobbeltbeskatningsoverenskomst, jf. kildeskattelovens § 1, stk. 2. Fra 1995 er dobbelt domicilerede personer i fradragsmæssig henseende således ligestillet med begrænset skattepligtige.

For så vidt angår *lempler ved skatteberegningen* er dobbelt domicilerede personer ligestillet med almindeligt fuldt skattepligtige.

Hvis en person med bopæl i udlandet har formue i form af fast ejendom eller aktiver i en selvstændig erhvervsvirksomhed her i landet, er han også **formueskattepligtig**. Ved formuebeskatningen får en begrænset skattepligtig person samme bundbeløb som fuldt skattepligtige, uanset om den begrænset skattepligtige har formue i udlandet, som ikke indgår i dansk formuebeskatning. Dog kan der ikke ske overførsel af uudnyttet bundfradrag fra ægtefællen. Dobbelt domicilerede personer behandles i relation til formueskattepligten som almindeligt fuldt skattepligtige.

7. Forslagets hovedindhold

Det ovenfor nævnte system for beskatning af ikke-hjemmehørende skattepligtige bevares.

Lovforslaget indebærer imidlertid, at visse ikke-hjemmehørende **indkomstskattepligtige** – som et **alternativ** – ved indkomstopgørelsen kan **vælge** på tilsvarende måde som fuldt skattepligtige, at få adgang til fradrag for udgifter, der vedrører personlige og familiemæssige forhold (ligningsmæssige fradrag), og ved skatteberegningen at blive stillet som en fuldt skattepligtig.

Den omfattede **personkreds** er personer, som i et indkomstår oppebærer mindst 75 pct. af deres globa-