

stændig erhvervsvirksomhed, ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan vælge at få adgang til fradrag for udgifter, der vedrører familiemæssige og personlige forhold (ligningsmæssige fradrag), samt ved skatteberegningen at blive stillet som en tilsvarende fuldt skattepligtig efter kildeskattelovens § 1, stk. 1.

Det er dog, jf. *stk. 1, 2. pkt.*, en **betingelse**, at indkomsten fra det personlige arbejde m.m. – der kan beskattes her i landet (i det følgende kvalificerende indkomst) – udgør mindst 75 pct. af skatteyderens samlede indkomst.

I den *kvalificerende indkomst* medregnes som nævnt indkomst fra personligt arbejde og selvstændig erhvervsvirksomhed. Efter *stk. 2*, medregnes arbejdsløsheddagpenge, strejke- og lockoutgodtgørelser samt dagpenge ved sygdom og fødsel som indkomst fra personligt arbejde.

Kun indkomst, der er skattepligtig efter de danske skattepligtsregler, og som Danmark efter en eventuel indgået dobbeltbeskatningsoverenskomst kan beskatte, indgår i den kvalificerende indkomst.

For begrænset skattepligtige, der udfører personligt arbejde afgrænses den kvalificerende indkomst således efter de gældende regler af kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra a, b, (jf. kildeskattelovens § 43, stk. 2, litra a, d, g, og i), c, og j, og kulbrinteskattelovens § 21, stk. 2.

For selvstændige er det en betingelse, at indkomsten er omfattet af kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d, hvorefter den begrænsede skattepligt kun omfatter indkomst oppebåret gennem et i Danmark beliggende fast driftssted eller fast sted, eller at den er omfattet af kulbrinteskatteloven. Såvel mere traditionel erhvervsvirksomhed (industri, handel m.m.) som liberale erhverv (tandlæge, revisor m.m.) er omfattet.

Også indkomst hidrørende fra fast ejendom, jf. kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra e, vil kunne være indkomst fra selvstændig erhvervsvirksomhed.

For dobbeltdomicilerede personer indgår i princippet al indkomst fra personligt arbejde samt enhver indkomst fra selvstændig erhvervsvirksomhed, som beskattes i Danmark efter skattelovgivningens almindelige regler herom. I praksis vil den kvalificerende indkomst for dobbeltdomicilerede imidlertid, på grund af den pågældende dobbeltbeskatningsaftale, udgøre samme typer af indkomst, som indgår i begrænset skattepligtiges kvalificerende indkomst. Eksempelvis vil Danmark kun kunne beskatte indkomst fra selvstændig erhvervsvirksomhed, såfremt virksomheden udøves gennem et fast driftssted eller et fast sted, beliggende her i landet.

Den kvalificerende indkomst kan bestå af en kombination af kvalificerende komponenter, og eventuel bruttobeskattet lønindkomst samt lønindkomst omfattet af reglerne om DIS-ansatte, indgår i den kvalificerende indkomst. Endvidere vil en person eksempelvis i den ene halvdel af indkomståret kunne have status som begrænset skattepligtig og i den anden halvdel status som dobbeltdomicileret.

Indkomst i form af pension, ventepenge o.lign. vil i visse tilfælde, jf. *stk. 3*, kunne indgå i den kvalificerende indkomst. Dette er tilfældet, såfremt den pågældende i mindst 5 år ud af de seneste 10 år før pensioneringen, som erhvervsaktiv er blevet beskattet efter dette afsnit. Omfattet vil for så vidt angår begrænset skattepligtige være pensioner og ventepenge, der har status som A-indkomst:

- Pensioner, ventepenge og lignende skattepligtige ydelser, når disse har sammenhæng med et tidligere tjenesteforhold, jf. kildeskatteloven § 43, stk. 2, litra b,
- Folke- og invalidepension, men ikke andre skattepligtige sociale ydelser eller stipendier, der udbetales i henhold til lov om Statens Uddannelsesydelser, jf. kildeskatteloven § 43, stk. 2, litra c,
- Udbetalinger som nævnt i § 20 stk. 1-2, § 46, stk. 1, og § 50 stk. 3. i lov om beskatningen af pensionsudbetalinger m.v., jf. kildeskatteloven § 43, stk. 2, litra f.

Derimod er eksempelvis udbetalinger fra kapitalforsikringer, som pålægges kapitalafgift, eller fra ordninger, der hverken indkomstbeskattes eller er pålagt kapitalafgift, ikke omfattet.

Det anførte gælder også for dobbeltdomicilerede personer, der oppebærer tilsvarende pensioner, ventepenge o.lign.

Den kvalificerende indkomst opgøres nærmere som den skattepligtige indkomst fra personligt arbejde og selvstændig erhvervsvirksomhed med tillæg af renteudgifter og kurstab (finansieringsudgifter), der eventuelt er fradraget i denne indtægt.

Underskud fra tidligere indkomstår fragår ikke i den kvalificerende indkomst.

I *globalindkomsten* indgår som udgangspunkt al indkomst, d.v.s. både indkomst oppebåret i Danmark (såvel kvalificerende som anden indkomst) samt indkomst oppebåret i udlandet, og indkomsten opgøres efter danske regler.

Globalindkomsten opgøres altså som om, der var tale om en almindelig fuldt skattepligtig person. Der opgøres dog kun én type indkomst – den skattepligtige almindelige indkomst – og det er således uden betydning, om der er tale om indkomst, som, hvis den skulle beskattes i Danmark, havde status som