

## § 5C

Det foreslås, jf. *stk. 1*, at begrænset skattepligtige omfattes af § 5 A, ved selve **skatteberegningen** sidestilles med fuldt skattepligtige efter § 1.

Dobbeltdomicilerede personer behandles ved skatteberegningen allerede efter de gældende regler, som almindeligt fuldt skattepligtige personer, og bestemmelsen i *stk. 1*, omfatter derfor ikke denne personkreds.

Det bemærkes at reglen ikke ændrer ved de gældende regler, der forudsætningsvist regulerer hvilke indkomster, der skal indgå ved selve indkomstopgørelsen og derved også ved skatteberegningen. Eksempelvis vil der ved indkomstopgørelsen og skatteberegningen for en begrænset skattepligtig lønmodtager bosat i Tyskland, ikke skulle tages hensyn til eksempelvis tyske renteindtægter eller underskud fra erhvervsmæssig virksomhed i Tyskland. Tilsvarende gælder ved overførsel af underskud mellem ægtefæller, jf. nærmere herom nedenfor.

Reglen i *stk. 1*, medfører, at en begrænset skattepligtig selvstændig erhvervsdrivende vil få adgang til *personfradrag*, jf. personskattelovens § 10.

Som nævnt ovenfor kan en person være omfattet af regelsættet, såfremt både den kvalificerende indkomst og globalindkomsten er negativ. Den praktiske virkning heraf vil være, at et *underskud* fra virksomhed i Danmark forøges med udgifter, der hverken vedrører en dansk eller en udenlandsk indkomst, og det samlede underskud kan så fremføres til et senere år (max 5 år), hvor 75 pct.'s betingelsen igen er opfyldt. Den del af underskuddet, der er opgjort efter de almindelige regler kan dog fremføres uanset om 75 pct. betingelsen er opfyldt.

Er en begrænset skattepligtige gift vil ægtefællen, jf. *stk. 2, 1. pkt.*, ved **skatteberegningen** blive anset som fuldt skattepligtig. Dette indebærer nærmere, at der vil kunne ske *overførsel af uudnyttede person- og bundfradrag*, jf. personskattelovens § 6A, *stk. 3* og *stk. 4*, samt personskattelovens § 8, *stk. 3*, mellem ægtefællerne, svarende til de almindelige regler herom for fuldt skattepligtige. Tilsvarende vil der ved *beregningen af topskatten*, jf. personskattelovens § 7, skulle foretages en samlet opgørelse.

Ved opgørelsen af hvilke uudnyttede person- og bundfradrag, som kan overføres til den begrænset skattepligtige fra den udenlandske ægtefælle tages højde for ægtefællens samlede faktiske indkomstforhold, herunder udenlandsk indkomst, opgjort efter danske regler, jf. *stk. 2, 2. pkt.* Har den udenlandske ægtefælle en udenlandsk indkomst på eksempelvis 300.000 kr. opgjort efter danske regler vil der ikke være noget uudnyttet person- og/eller bundfradrag

at overføre til den begrænset skattepligtige ved beregningen af mellemskat og 6 pct.-skat. Tilsvarende gælder ved beregningen af den fælles topskat. Beskattes den udenlandske ægtefælle selv efter regelsættet i afsnit I A, medregnes dog ved fastsættelsen af overførselsberettigede bundfradrag m.m., kun danske indkomstkomponenter.

Der vil endvidere være en særlig adgang til *overførsel af underskud* mellem ægtefæller i henhold til personskattelovens § 13, *stk. 2* og *stk. 4*, samt virksomhedsskattelovens § 13. Dette er tilfældet, såfremt begge ægtefæller beskattes efter dette afsnit, jf. *stk. 2, 3. pkt.* Opfylder den ene ægtefælle 75 pct.'s betingelsen mens den anden ægtefælle er omfattet af reglerne på grund af underskud, vil underskuddet hos den ene ægtefælle således kunne overføres til den anden ægtefælle, efter de almindelige regler herom.

Det bemærkes, at det beregnede underskud, der er adgang til at overføre mellem ægtefællerne, kun indeholder danske indkomstkomponenter. Fx vil underskud fra den ene ægtefælles virksomhed i eksempelvis Tyskland ikke kunne overføres til modregning i den anden ægtefælles danske lønindkomst.

Det bemærkes i forlængelse heraf, at personskattelovens § 13, *stk. 5*, hvorefter der ved overførsel af underskud mellem ægtefæller kan bortses fra personlig indkomst, som beskattes i udlandet og ikke her i landet, ikke vil finde anvendelse på begrænset skattepligtige, da der ved beregningen af underskud ikke medtages udenlandsk (personlig) indkomst.

Der er kun adgang til overførsel af uudnyttet person- og bundfradrag, samlet beregning af topskat, samt til overførsel af underskud, såfremt ægtefællerne havde samme bopæl ved indkomstårets/kalenderårets udgang.

Bestemmelsen i *stk. 2*, finder også anvendelse for dobbeltdomicilerede lønmodtagere m.m., omfattet af § 5 A, i tilfælde, hvor denne er gift, og ved udgangen af indkomståret samlede med en udenlandsk ægtefælle, såfremt ægtefællen enten er begrænset skattepligtig, eller slet ikke skattepligtig til Danmark. Er begge ægtefæller derimod fuldt skattepligtige til Danmark, finder de almindelige beregningsregler for ægtefæller anvendelse, jf. *stk. 2, 4. pkt.*

At en begrænset skattepligtig ved skatteberegningen får status som fuldt skattepligtig har endelig den virkning, at adgangen for visse lønmodtagergrupper til bruttobeskatning, bortfalder. Endvidere vil renter, udbytter og royalties ved skatteberegningen på almindelig vis indgå i den skattepligtige indkomst, og således ikke være undergivet bruttobeskatning på eksempelvis 30 pct.