

sikret i Danmark ifølge EU's forordning nr. 1408/71 af 14. juni 1971 om anvendelse af de sociale sikringsordninger på arbejdstagere og deres familiemedlemmer, der flytter inden for Fællesskabet. Ifølge forordning nr. 1408/71 kan en arbejdstager kun være socialt sikret i ét land. Personen vil i den pågældende situation derfor kunne forsikre sig i en dansk arbejdsløshedskasse. Hvis personen er begrænset skattepligtig til Danmark og har valgt ikke at blive omfattet af grænsegængerreglerne, kan personen efter gældende regler ikke fratrage bidraget til arbejdsløshedskasse ved den danske skatteberegning. I eksemplet har personen ikke nogen tysk indkomst, og kan derfor heller ikke udnytte et eventuelt tysk fradrag for bidrag til arbejdsløshedsforsikring. Personen vil i den pågældende situation derfor blive dårligere stillet end sin kollega med bopæl i Danmark.

Det samme er tilfældet, hvis den tyske bosatte person f.eks. arbejder 50 pct. i Sverige og 50 pct. i Danmark for en dansk arbejdsgiver. I det tilfælde vil personen som hovedregel også være socialt sikret i Danmark ifølge EU's forordning nr. 1408/71, og vil derfor kunne forsikre sig i en dansk arbejdsløshedskasse. Efter gældende regler kan personen ikke fratrage bidraget til arbejdsløshedsforsikring ved den danske skatteberegning, da personen kun er begrænset skattepligtig til Danmark. Personen vil desuden typisk ikke opfylde betingelserne for at kunne vælge at blive omfattet af grænsegængerreglerne, da det forudsætter, at personen har mindst 75 pct. af sin samlede globale indkomst fra Danmark i form af løn m.v. I det omfang, at personen ikke kan få fradrag for bidraget til arbejdsløshedsforsikring i Sverige, vil personen derfor blive dårligere stillet end sine danske bosatte kollegaer. Dette gælder selvom personen efter tyske skatteregler ville kunne få fradrag for arbejdsløshedsforsikringsbidraget, da personen i eksemplet ikke har nogen tysk indkomst at udnytte fradraget i.

3.1.2. Lovforslagets indhold

For at fremme integrationen i grænseregionerne og i lyset af, at der allerede efter gældende regler gives fradrag for bidrag til arbejdsløshedsforsikring til fuldt skattepligtige personer, samt til begrænset skattepligtige personer, der er omfattet af grænsegængerreglerne, foreslås det at udvide fradragsretten for bidrag til arbejdsløshedsforsikring til *alle* begrænset skattepligtige lønmodtagere.

Det er en betingelse for fradragsretten, at personen ikke også kan få fradrag for bidraget til arbejdsløshedsforsikring i udenlandsk indkomst efter udenlandske skatteregler. Hvis personen f.eks. kan få fradrag

for bidraget til arbejdsløshedsforsikring efter bopælslandets skatteregler og har en indkomst at udnytte denne fradragsret i, vil den pågældende således ikke også kunne få fradrag for bidraget ved beregningen af den danske skattepligtige indkomst.

Der henvises i øvrigt til de specielle bemærkninger til lovforslagets § 1, nr. 1 og 2.

3.2. Personfradrag til personer, der kun er begrænset skattepligtige til Danmark en del af året

3.2.1. Gældende regler

Alle fuldt skattepligtige personer har ret til et personfradrag ved den danske skatteberegning uanset om de er fuldt skattepligtige hele året eller kun en del af året.

Herudover har begrænset skattepligtige personer også ret til et personfradrag, hvis de er begrænset skattepligtige til Danmark hele året og modtager indkomst, omfattet af kildeskattelovens § 2, stk. 1, nr. 1 og 9-13 eller stk. 2, 1.-3. pkt. (dvs. især indkomst for personligt arbejde i tjenesteforhold, SU, pension m.v. i forbindelse med tidligere tjenesteforhold, folkepension, invalidepension og andre skattepligtige sociale ydelser, arbejdsløshedsdagpenge m.v. samt indkomstskattepligtige udbetalinger efter visse regler i pensionsbeskatningsloven).

Efter ikrafttrædelsen af lov nr. 221 af 31. marts 2004 kan begrænset skattepligtige personer, der kun er begrænset skattepligtige til Danmark en del af indkomståret, ikke længere få et dansk personfradrag ved den danske skatteberegning, medmindre de er omfattet af grænsegængerreglerne, dvs. har mindst 75 pct. af deres samlede indkomst fra Danmark i form af løn, SU m.v.

Til gengæld sker beskatningen udelukkende på grundlag af den indkomst, som den pågældende tjener i den periode, hvor vedkommende er begrænset skattepligtig her til landet. Herved undgår begrænset skattepligtige personer med delårsindkomst at få nedsat mellem- og topskattegrænserne til en forholdsmæssig del af de årlige beløb, og undgår herved den fulde effekt af progressionen i den danske skatteberegning.

De gældende regler har i visse situationer haft nogle u hensigtsmæssige konsekvenser. En person, der f.eks. bor i Tyskland og arbejder i Danmark, vil således miste hele sit danske personfradrag, hvis den skattepligtige f.eks. bliver fyret fra sit danske arbejde tidligt på året, før vedkommende har nået at tjene mindst 75 pct. af sin samlede globale indkomst fra Danmark, da personen i så fald kun er begrænset skattepligtig til Danmark en del af året og ikke opfylder betingelserne for