

at blive omfattet af grænsegængerreglerne. Tilsvarende gælder for de SU-modtagere, der f.eks. i forbindelse med et udlandsophold er blevet begrænset skattepligtige til Danmark en del af året, og som ikke er omfattet af grænsegængerreglerne, fordi de f.eks. har haft erhvervsarbejde i udlandet ved siden af studierne. I begge tilfælde kan det for den enkelte person virke urimeligt hårdt, at de skal miste *hele* deres danske personfradrag, blot fordi de ikke er begrænset skattepligtige til Danmark hele året.

3.2.2. Lovforslagets indhold

I erkendelse af, at de gældende regler i visse situationer har haft nogle uhensigtsmæssige konsekvenser, og i lyset af de fælles dansk-tyske bestræbelser på at styrke integrationen i det dansk-tyske grænseområde, foreslås det at give personer, der er kun er begrænset skattepligtige til Danmark en del af året, mulighed for at vælge at få et personfradrag ved den danske skatteberegning.

Til gengæld vil de som før lovændringen i 2004 skulle have omregnet deres delårsindkomster til et helt års indkomster. Den danske skat beregnes af helårsindkomsterne med fradrag for et beløb, der svarer til forholdet mellem delårsbeløbene og helårsbeløbene. Det sikres herved, at personen kun kommer til at betale den del af de beregnede skatter, som forholdsmæssigt falder på indkomsten i den periode, hvor den pågældende var begrænset skattepligtig til Danmark.

Baggrunden for reglerne om helårsomregning er, at vi i Danmark har en progressiv indkomstbeskatning for fysiske personer, dvs. at skattesatsen er højere for høje indkomster end for lave indkomster. Progressionen sker dels ved personfradraget, som for 2006 er på 38.500 kr. (for personer fyldt 18 år) og dels ved, at personer skal betale mellemskat, hvis deres indkomst overstiger grænsen for mellemskat, som for 2006 er på 265.500 kr., ligesom personer skal betale topskat, hvis deres indkomst overstiger grænsen for topskat, som for 2006 er på 318.700 kr. Personfradraget samt grænserne for mellemskat og topskat reguleres årligt.

Helårsomregning er nødvendig for at fastholde progressionen i indkomstbeskatningen for en person, som kun er skattepligtig til Danmark en kort periode, og som derfor har en lav dansk indkomst. I de tilfælde, hvor personen kun er begrænset skattepligtig i en del af året sikrer disse regler således, at grænserne for mellemskat og topskat i praksis nedsættes til en forholdsmæssig del af de årlige beløb, ligesom den pågældende i praksis kun får en forholdsmæssig del af personfradraget.

Hvis man blot genindførte personfradraget uden samtidig at genindføre helårsomregningen ville udenlandsk bosatte personer, som kun arbejder i Danmark i en kort periode, og som derfor kun har en lav dansk indkomst, slet ikke skulle betale dansk skat eller alene skulle betale et beskedent beløb i dansk skat, hvilket ville stille dem bedre end dansk bosatte arbejdstagere.

Begrænset skattepligtige personer med delårsindkomst skal vælge, om de vil have personfradrag og helårsomregning senest den 1. juli i året efter det pågældende indkomstår, dvs. på selvangivelsestidspunktet. Der er mulighed for at omgøre valget senest den 30. juni i det andet kalenderår efter indkomstårets udløb, hvilket svarer til skattelovgivningens almindelige omgørelsesfrist.

Begrænset skattepligtige personer med delårsindkomst, som ikke vælger at få et personfradrag ved den danske skatteberegning, vil få deres skat beregnet efter gældende regler. Beskatningen vil i disse tilfælde ske på baggrund af den faktiske skattepligtige delårsindkomst uden personfradrag og uden omregning af delårsindkomsten til helårsindkomst. En begrænset skattepligtig lønmodtager med delårsindkomst vil således udelukkende blive beskattet på grundlag af den indkomst, som den pågældende tjener i den periode, hvor vedkommende udfører arbejde her i landet.

Der henvises i øvrigt til de specielle bemærkninger til lovforslagets § 2, nr. 1-3.

4. Økonomiske konsekvenser for stat, amtskommuner og kommuner.

Det er kun i meget begrænset omfang muligt at foretage statistisk underbyggede skøn over provenuvirkningen af lovforslaget, hvilket betyder, at skønne er forbundet med stor usikkerhed.

Forslaget om at indføre fradragsret for udgifter til arbejdsløshedsbidrag for begrænset skattepligtige skønnes kun at medføre et meget beskedent provenutab, da det antages, at det kun er en lille andel af de begrænset skattepligtige personer i dansk A-kasse, der ikke er omfattet af grænsegængerreglerne.

Muligheden for at vælge et personfradrag kombineret med helårsomregning for begrænset skattepligtige, der kun er skattepligtige en del af året, skønnes at medføre et årligt provenutab på ca. 15 mio. kr. Heraf udgør den kommunale andel i 2006 ca. 10 mio. kr. faldende til ca. 7 mio. kr. fra og med 2007.

Finansårsvirkningen i 2006 skønnes at blive på 7½ mio. kr. såfremt halvdelen af de omfattede i 2006 ændrer deres forskudsansættelser. Finansårsvirkningen i 2007 skønnes til ca. 20 mio. kr., sammensat af virk-