

F. t. l. vedr. kildeskatteloven

aktieindkomst, eller som er undergivet særlig indkomstskat.

Globalindkomsten opgøres nærmere som den kvalificerende indkomst, plus øvrige indtægter med fradrag af driftsomkostninger, jf. statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a. Renteudgifter, jf. statsskattelovens § 6, stk. 1, litra e, og kurstab (finansieringsudgifter) fragår ikke i de øvrige indtægter. Tilsvarende gælder fradrag, der ikke knytter sig til en indkomst (ligningsmæssige fradrag).

Underskud fra tidligere indkomstår fragår ikke i globalindkomsten.

Indkomst fra udlandet, som indgår i globalindkomsten, omregnes efter de almindelige regler til danske kroner til kursen på erhvervsestidspunktet.

Ikke skattepligtige ydelser, fx skattefri godtgørelser efter ligningslovens § 9, stk. 5, 7 og 8, indgår hverken i den kvalificerende indkomst eller i globalindkomsten.

Globalindkomsten kan i visse tilfælde være negativ. Dette kan fx være tilfældet for en begrænset skattepligtig lønmodtager, der har underskud fra udøvelse af selvstændig erhvervsvirksomhed i udlandet. Er dette tilfældet, og er den kvalificerende indkomst positiv, er 75 pct.'s betingelsen opfyldt.

Ved opgørelsen af om 75 pct.'s betingelsen er opfyldt, behandles ægtefæller separat.

Efter *stk. 1, 3. pkt.* vil der såfremt den kvalificerende indkomst og globalindkomsten er negativ, være alternativ mulighed for at oppebære ligningsmæssige fradrag selvom 75 pct.'s betingelsen ikke er opfyldt. Det er dog endvidere en **betingelse**, at personen i det seneste indkomstår har opfyldt 75 pct.'s betingelsen og er blevet beskattet efter dette afsnit. Det samlede underskud vil herefter enten kunne fremføres til senere år, hvor 75 pct.'s betingelsen (igen) er opfyldt eller overføres til en eventuel ægtefælle, der selv beskattes efter dette afsnit. Herved sikres, at eksempelvis en selvstændig erhvervsdrivende, som i en årrække udelukkende har erhvervs-mæssig tilknytning til Danmark, ikke i et enkelt år, hvor der er underskud, afskæres fra at udnytte diverse ligningsmæssige fradrag.

Ved opgørelsen af, om 75 pct.'s betingelsen er opfyldt, anvendes normalt personens **indkomstår**. Er dette imidlertid kortere end 12 måneder, anvendes kalenderåret, jf. *stk. 4*.

§ 5B

Det foreslås, at en ikke-hjemmehørende person omfattet af § 5A i lighed med hjemmehørende personer får adgang til fradrag for udgifter vedrørende

personlige og familiemæssige forhold (ligningsmæssige fradrag), jf. *stk. 1.*:

- 1) Udgifter, herunder renteudgifter vedrørende bolig i egen ejendom beliggende i udlandet, i det omfang de overstiger indtægter af ejendommen, herunder lejeværdi af egen bolig beregnet efter danske regler.
- 2) Øvrige renteudgifter, stiftelsesprovisioner m.m. af privat karakter.
- 3) Indbetalinger til pensionsordninger og A-kasse, der er fradragsberettigede efter pensionsbeskatningsloven.
- 4) Bidrag til velgørende foreninger, jf. ligningslovens § 8 A.
- 5) Underholdsbidrag, jf. ligningslovens § 10 og § 11.

Fradrag efter nr. 1, forudsætter at den faste ejendom af ejeren selv anvendes til hel eller delårsbeboelse. Ved afgrænsningen af, hvornår eksempelvis et lån vedrører den faste ejendom, anvendes gældende praksis for lempelsesberegning ved udenlandsk fast ejendom (se LV 1994 DB 1.4.2.). Fradraget reduceres med indtægter fra ejendommen, herunder faktiske lejeindtægter og lejeværdi af egen bolig. Indtægterne opgøres i princippet efter samme regler som for danske ejendomme. Lejeværdi af egen bolig opgøres i henhold til den eksisterende praksis vedrørende ejendomme beliggende i udlandet. Herefter sker lejeværdifastsættelsen som udgangspunkt efter et skøn over markedsløjen. Kunne ejendommen efter sin art og anvendelse benytte procentreglerne, såfremt den lå her i landet, tages der dog ved skønnet hensyn til, hvorledes lejeværdi og standardfradrag beregnes for en tilsvarende dansk ejendom beliggende i den kommune, hvori den begrænset skattepligtige oppebærer hovedparten af sin indkomst.

Øvrige renteudgifter, stiftelsesprovisioner m.m. af privat karakter vil typisk være renter af forbrugslån eller renter på studiegæld. Derimod vil renter på lån optaget til erhvervelse af aktier, obligationer m.m. ikke kunne anses som private renteudgifter. Ved afgrænsningen af om en renteudgift m.m. er privat eller ej, vil der i øvrigt kunne henses til den afgrænsning, der anvendes i virksomhedsskatteordningen ved opgørelsen af indskudskontoen.

Indbetalinger efter nr. 3, omfatter indbetalinger til danske pensionsordninger og A-kasser, og der gives fradrag uanset om Danmark efter en indgået dobbeltbeskatningsaftale er afskåret fra at beskatte senere udbetalinger herfra.

Af *stk. 2*, følger at personer, der beskattes efter dette afsnit ikke vil kunne oppebære det såkaldte grænsegængerfradrag, jf. ligningslovens § 9 F.