

Forslaget til § 23, stk. 2, i ligningsloven (lovforslagets § 1, nr. 6), hvorefter hustruen skal have den fulde fradragsret for den særskilte hustruskat, gælder også ved hustruens skatteansættelse efter skilsmisse, separation og faktisk adskillelse.

Udover de foran omtalte ændringer foreslås der alene en redaktionel ændring i de gældende regler, idet det i lovforslagets § 2 foreslås at ophæve bestemmelserne i lov nr. 149 af 10. april 1922, § 7, stk. 7-8, der bliver overflødige efter den foreslåede affattelse af ligningslovens § 24, stk. 4.

2. Beskatningen når en ægtefælle dør.

Når en gift mand dør, ophører hans skattepligt efter de gældende regler med udgangen af det kvartal, hvori dødsfaldet sker. Fra og med det følgende kvartal ansættes enken selvstændigt til skat. Har der været sædvanligt formuefællesskab i ægteskabet, er det lovens hovedregel (ligningslovens § 2 B, stk. 1), at enken ansættes efter ægtefællernes fulde indkomst i det år, der lægges til grund for ansættelsen. For så vidt der har været særje i ægteskabet, ses der ved skatteansættelsen af enken bort fra mandens særindtægter. Når enken i henhold til hovedreglen ansættes for en del af det skatteår, for hvilket manden sidste gang var skatteansat, skal hendes personlige skatter dog beregnes af samme skala-indtægt, som er lagt til grund ved beregningen af mandens skatter (ligningslovens § 2 B, stk. 2).

Fra hovedreglen gælder den i praksis meget vigtige undtagelse, at enken, når der har været formuefællesskab i ægteskabet, kan forlange en nedsættelse i den ansatte indkomst, når det må forventes, at hendes indkomst i det pågældende skatteår som følge af mandens død bliver mindre end den ansatte indkomst (ligningslovens § 2 B, stk. 3).

Når en gift kvinde dør i et af de tre første kvartaler af skatteåret, bestemmes det i ligningslovens § 2 A, stk. 2, 3. pkt., at der skal foretages en fornyet ansættelse af enkemanden med virkning fra det nærmest efter dødsfaldet følgende kvartal. I øvrigt skatteansættes enkemænd efter tilsvarende regler som enker.

Efter lovforslaget bibeholdes de gældende regler om beskatningen af enker og enkemænd, når hustruen ikke har været særskilt skatteansat. Derimod foreslås der nogle mindre ændringer vedrørende tilfælde, hvor hustruen har været særskilt skatteansat for det skatteår, hvori dødsfaldet sker. I disse tilfælde er det ifølge forslaget hovedreglen, at den særskilte ansættelse ophører at gælde med udgangen af det kvartal, hvori en af ægtefællerne

afgår ved døden. Fra og med det følgende kvartal beskattes ægtefællernes fællesindtægter som hidtil fuldt ud på den efterlevende ægtefælles hånd. Den efterlevende kan dog ligesom efter de nugældende regler begære nedslag i ansættelsen for indtægter, der bortfalder som følge af dødsfaldet.

Ifølge forslaget kan hovedreglen fraviges, når den efterlevende ægtefælle skal skatteansættes for en del af det skatteår, hvori den anden ægtefælle afgik ved døden. Her kan den efterlevende begære, at hustruens særskilte ansættelse og mandens ansættelse opretholdes skatteåret ud. Vælger den efterlevende dette, kan der ikke gives nedslag for indtægtsnedgang som følge af dødsfaldet.

Man henviser i øvrigt til lovforslagets § 1, nr. 4, og bemærkningerne til denne bestemmelse.

H. Flytning til og fra udlandet.

Under den gældende sambeskatningsordning er det alene mandens forhold, der er afgørende for, hvornår skattepligt til staten ophører og indtræder ved fraflytning til og tilflytning fra udlandet. Heri foreslås der ingen ændringer, for så vidt angår formuebeskatningen samt beskatningen af de indtægter, der fortsat skal beskattes på mandens hånd.

Med hensyn til hustruens særskilte skattepligt af lønindtægt og selvstændig erhvervsvirksomhed m. v. foreslås det derimod, at det skal komme an på hustruens forhold, hvornår skattepligten skal opføre og indtræde ved fraflytning til og tilflytning fra udlandet. De foreslåede nye bestemmelser i ligningslovens § 2 A, stk. 1, (forslagets § 1, nr. 1) og § 23, stk. 5, (forslagets § 1, nr. 6) tager sigte herpå.

Om det tilsvarende spørgsmål vedrørende kommuneskatten henvises til det samtidig fremsatte forslag til ændringer i kommuneskatteoven.

Til de enkelte bestemmelser i lovforslaget bemærkes følgende:

Til nr. 1.

Den foreslåede tilføjelse til ligningslovens § 2 A, stk. 1, indebærer, at hustruens særskilte skattepligt af lønindtægt og selvstændig erhvervsvirksomhed m. v., såfremt hun bevarer bopæl her i landet, fortsat består, selvom mandens skattepligt ophører som følge af, at han tager bopæl eller ophold i udlandet. Hvis f. eks. alene manden fraflytter til udlandet den 1. maj, ophører hans skattepligt med udgangen af april kvartal, medens hustruens særskilte skattepligt fortsætter.

Til nr. 2.

Forslaget om at lade den nugældende bestemmelse i stk. 2, sidste pkt., i ligningslovens § 2 A