

selvstændigt til indkomst- og formueskat, såfremt de enten er fyldt 18 år eller selv har oppebåret indtægter over en vis størrelse og hidrørende fra bestemte indkomstkilder. I andre tilfælde sam- beskattes barnet med familieoverhovedet.

Forslagets §§ 5 og 14 har i det store og hele opretholdt ligningslovens regler om beskatning af børn. Under hensyn til de samtidig foreslåede regler om særskilt beskatning af visse hustruind- tægter, er det dog i § 5, stk. 1, udtrykkeligt anført, at såfremt barnet er hjemmeværende hos et ægtepar, anses ægtemanden for familieoverhoved, således at barnet altså skal sambeskattes med ham, selv om hustruen skal særskilt beskattes af f. eks. en løn- indtægt.

Ved bedømmelsen af, om et barn ved den fore- løbige beskatning skal beskattes sammen med familieoverhovedet eller selvstændigt, må man i mangel af holdepunkter for det modsatte gå ud fra, at barnets indkomstforhold vil være uændrede i forhold til tidligere år, jfr. herved bestemmelserne i forslaget §§ 52 og 53. Eventuel korrigerig må da forestages i indkomstårets løb, jfr. § 53, stk. 3.

Om tidspunktet for bortfaldet af sambeskatning mellem familieoverhoved og barn henvises til be- mærkningerne til § 14.

## Afsnit II.

### Skattepligtens omfang, dens indtræden og ophør.

Dette afsnit af forslaget indeholder reglerne om omfanget af den i forslaget afsnit I omhandlede skattepligt samt om skattepligtens indtræden og ophør. Ved skattepligtens omfang forstås dens tids- mæssige udstrækning, d. v. s. spørgsmålet om, i hvilket tidsrum skattepligten består, og dermed også spørgsmålene om, fra hvilket tidspunkt skatte- pligten indtræder og på hvilket tidspunkt den op- hører.

Efter gældende ret indtræder og ophører skatte- pligten først en vis tid efter, at de begivenheder er indtruffet, som danner grundlaget for dens ind- træden eller ophør, nemlig fra begyndelsen af det efterfølgende kvartal, skattehalvår eller skattehelår.

Under en ordning med skat af den løbende ind- tægt er det hensigtsmæssigt, at skattepligten ind- træder samtidig med de begivenheder, der danner grundlaget for dens indtræden, og ophører samtidig med de begivenheder, som danner grundlaget for dens bortfald. Straks når skattepligtsbetingelserne er opfyldt, bør skattepligten indtræde med den virkning, at der fra dette tidspunkt betales skat

af den løbende indtægt, og straks når skattepligts- betingelserne ikke længere er opfyldt, bør skatte- pligten ophøre med den virkning, at der ikke længere betales skat af den løbende indtægt.

I overensstemmelse hermed bestemmer forslaget § 6, at indkomst- og formueskattepligten som hoved- regel skal bestå i den periode, i hvilken skattepligts- betingelserne er opfyldt, og — på tilsvarende måde — at sambeskatning af ægtefæller og af familieoverhovede og hjemmeværende børn som hovedregel skal ske i den periode, i hvilken be- tingelserne for sambeskatning er opfyldt.

Reglerne om skattepligtens beståen i netop den periode, i hvilken skattepligtsbetingelserne er op- fyldt, vil tilligemed de af praktiske grunde nødven- diggjorte modifikationer heri blive gennemgået i det følgende, hver indtrædelses- og ophørssituation for sig.

### *Tilflytning fra udlandet og fraflytning til udlandet m. v.*

Efter gældende ret indtræder skattepligten for personer, der tager fast bopæl her i landet, fra be- gyndelsen af det efter tilflytningen nærmest føl- gende kvartal. For personer, der ved et kvartals begyndelse blot opholder sig her i landet, men som indenfor de nærmest forudgående 6 måneder har opholdt sig her mindst 3 måneder ialt, indtræder skattepligten fra det nævnte kvartals begyndelse. Personer, der med bevarelse af deres bopæl i ud- landet midlertidigt opholder sig her i landet som turister eller i studieøjemed og som under opholdet ikke driver erhvervsmæssig virksomhed her, kan efter finansministerens nærmere bestemmelse fritages for skat, så længe opholdet ikke har strakt sig over mere end 12 måneder indenfor i alt 2 år. Ved fraflytning til udlandet ophører skattepligten med udløbet af det kvartal, i hvilket fraflytningen finder sted. For personer, der alene er begrænset skattepligtige i medfør af statsskattelovens § 2, nr. 3, indtræder skattepligten fra begyndelsen af det kvartal, der følger nærmest efter skattepligts- betingelsernes opfyldelse, jfr. ligningslovens § 3 A. Derimod ophører den begrænsede skattepligt først med udgangen af det skattehalvår, i hvilket skatte- pligtsbetingelserne er bortfaldet.

Efter forslaget § 6, stk. 1, jfr. § 1, nr. 1, vil en person, der bosætter sig her i landet og sam- tidigt tager ophold her, blive fuldt skattepligtig straks fra bosættelsen. Bosættelse her i landet vil sædvanligvis være forbundet med, at den pågæl- dende samtidigt tager ophold her. Såfremt dette undtagelsesvis ikke er tilfældet, vil bestemmelsen i § 1, nr. 1, føre til, at den pågældende som regel