

hold i udlandet på grund af ferie eller lignende afbrøder dog ikke det skattepligtige ophold her i landet, jfr. bestemmelsen i § 1, nr. 2.

Fuld skattepligt i henhold til § 1, nr. 3, indtræder, så snart de der omhandlede personer påbegynder tjeneste eller varigt ophold om bord på skibe med hjemsted her, og bortfalder, når de afslutter sådan tjeneste eller sådant ophold om bord. På tilsvarende måde består fuld skattepligt for de i § 1, nr. 4, omhandlede personer i det tidsrum, i hvilket de er udsendt til tjeneste i udlandet.

For personer, der alene er begrænset skattepligtige i henhold til bestemmelserne i § 2, indtræder skattepligten, så snart de pågældende oppebærer indtægter som nævnt i § 2, stk. 1, a), b) eller e), eller udøver eller deltager i virksomhed som nævnt i § 2, stk. 1, c), eller ejer fast ejendom o. lign. som nævnt i § 2, stk. 1, d). Den begrænsede skattepligt ophører, så snart de pågældende ikke længere oppebærer de nævnte indtægter, udøver eller deltager i virksomhed eller ejer fast ejendom.

Ægteskabs indgåelse og ophør.

Ved ægteskabs indgåelse indtræder sambeskatningen af ægtefællerne efter gældende ret først fra begyndelsen af det efterfølgende skatteår. Er ægteskabet indgået i et af skatteårets første tre kvartaler, er der dog ved ligningslovens § 24, stk. 2, åbnet hustruens adgang til under visse betingelser at få skatterne for det eller de resterende kvartaler af skatteåret nedsat med hensyn til indtægter, der bortfalder i anledning af eller kort tid efter giftermålet. En tilsvarende adgang er ved § 24, stk. 3, indrømmet manden med hensyn til hustruens indtægter fra tiden før giftermålet, for så vidt sådanne indtægter skal medregnes ved hans skatteansættelser.

Under en ordning med skat af den løbende indtægt må det som foran omtalt findes naturligt, at sambeskatning finder sted i den periode, i hvilken betingelserne herfor er opfyldt. Dette princip har fundet udtryk i forslaget § 6, stk. 2, og i overensstemmelse hermed er der i forslaget § 9 givet regler for beskatningen ved indgåelse af ægteskab. I § 9, 1. pkt., bestemmes det, at hustruen for det indkomstår, i hvilket ægteskab indgås, selvstændig beskattes af sine indtægter indtil ægteskabets indgåelse, medens manden beskattes af sine egne indtægter i hele året og af hustruens sideindtægter i tiden efter ægteskabets indgåelse. Hustruen ansættes særskilt til skat af indkomst af den i § 4, stk. 2, omhandlede art, som hun oppebærer i tiden efter ægteskabets indgåelse.

På linje hermed følger det af bestemmelserne i forslaget § 37, stk. 2, at der ved beregningen af indkomstskat for det år, hvori ægteskabet er indgået, alene indrømmes manden personfradrag for hustruen med et forholdsmæssigt beløb for det antal kalendermåneder, ved hvis begyndelse ægtefællerne sambeskattes. Har hustruen indkomst som omhandlet i § 4, stk. 2, indrømmes hendes personfradrag dog fortrinsvis i denne indkomst.

Når hustruen har haft indtægter i det år, i hvilket ægteskab indgås, skal der som anført foretages en opdeling af disse indtægter på tiden før og efter ægteskabets indgåelse. Det vil i mange tilfælde, navnlig hvor det drejer sig om lømindtægter, ikke være vanskeligt at foretage denne opdeling. Men er der f. eks. tale om indtægt ved selvstændig erhvervsvirksomhed, vil opdelingen kunne være forbundet med praktiske vanskeligheder. Det vil i disse tilfælde ikke være rimeligt at kræve, at der skal foretages en selvstændig regnskabsmæssig opgørelse af indtægten for tiden før ægteskabets indgåelse, idet der i så fald sædvanligvis måtte udarbejdes en skattemæssig statusopgørelse ved afslutningen af det nævnte tidsrum, hvilket ikke vil være en praktisk foranstaltning. Som hovedregel må det for opdelingen af indtægterne være fyldestgørende, at der udarbejdes sædvanlig regnskabsmæssig opgørelse af den selvstændige erhvervsindtægt for hele året, og at den således opgjorte indtægt derefter fordeles forholdsmæssigt på tiden før og efter ægteskabets indgåelse. Har hustruen ud over den selvstændige erhvervsindtægt haft indtægter, der klart kan henføres til tiden enten før eller efter ægteskabets indgåelse, således f. eks. lømindtægter eller indkomstskattepligtige gaver, bør sådanne indtægter holdes uden for den forholdsmæssige fordeling og i deres helhed tillægges den beregnede indtægt for det pågældende tidsrum.

Såfremt den kvinde, der gifter sig, ejer skattepligtig formue, vil hun ved ægteskabets indgåelse have betalt foreløbig formueskat for den forløbne del af det pågældende indkomstår. Det kunne derfor være nærliggende at antage, at der på tilsvarende måde som for indkomsts kattens vedkommende burde foretages en endelig afregning også af hendes formueskattetilsvær for det nævnte tidsrum. Det vil imidlertid ikke være praktisk at foretage en opgørelse af hustruens skattepligtige formue på tidspunktet for ægteskabets indgåelse, og da det endvidere vil være vanskeligt at foretage en udskillelse af hustruens formueskattetilsvær for tiden før ægteskabets indgåelse på grundlag af formueforholdene ved årets udgang, er det i § 9, 3. pkt., foreslået, at manden — ligesom i andre tilfælde af formueerhvervelser i