

rømmes personer og dødsboer et reguleringsfradrag i de tilfælde, hvor der er betalt særlig store skatter i indkomståret 1967. Den foreslåede regel har sin begrundelse i, at der efter forslaget ikke bliver fradragsret for disse skatter. Reglen har ifølge forslagets bemærkninger til formål at afbøde de uheldige virkninger heraf i de tilfælde, hvor den skattepligtige i indkomståret forud for skatteåret 1968-69 har haft en særlig stor skattebetaling i forhold til sit almindelige indtægtsniveau.

Når man som foreslået i nærværende lovforslag kun opkræver halvdelen af statsskatterne for skatteåret 1968-69, får reguleringsfradraget for så vidt kun halv virkning, og det foreslås derfor i § 20, at et beløb svarende til halvdelen af reguleringsfradraget kan fradrages i indkomsten for indkomståret 1969.

I indkomståret 1968 vil der også blive betalt skatter, der er pålignet efter skalaer, som forudsætter fradragsret. Det drejer sig om den sidste del af skatten for skatteåret 1967-68. Indkomsten i indkomståret 1968 skal som omtalt ikke danne grundlag for beskætning, men man kan opføre et reguleringsfradrag efter tilsvarende regler som for skatteåret 1968-69 og indrømme fradraget i indkomsten for indkomståret 1969. En regel herom er optaget i forslagets § 20. Reguleringsfradraget bør ikke indvirke på opgørelsen af overskydende indkomst, og det foreslås derfor i § 14, stk. 3, at der ved opgørelsen af sammenligningsindkomsten ses bort fra sådanne fradrag. Af praktiske grunde foreslås det, at reguleringsfradraget modregnes i eventuel overført eller overskydende indkomst for indkomståret 1968.

*Bemærkninger til forslagets enkelte bestemmelser.*

Til § 1.

Bestemmelsen i stk. 2 om bortfald af den hidtidige skatteopkrævning for andet halvår af skatteåret 1968-69 gælder alene for personer. Den gælder således ikke for dødsboer, idet boer, der er under offentligt skifte den 1. januar 1969, fortsat skal svare skat efter de hidtidige regler, jfr. forslagets § 4, stk. 4.

Bestemmelsen gælder ikke for opkrævning af særlig indkomstskat og af sømandsskat, idet disse skatter ikke omfattes af kildeskatteordningen, jfr. kildeskatteovens § 40. Ordningen vil dog nødvendiggøre ændringer af teknisk karakter i lovbestemmelserne om opkrævning af særlig indkomstskat og sømandsskat.

Til § 2.

Indkomståret er normalt sammenfaldende med kalenderåret. Betegnelsen „indkomståret 1969“ vil således normalt omfatte tiden 1. januar til 31. december 1969. Efter kildeskatteovens § 22, stk. 2, jfr. statsskatteovens § 9, kan skatterådet eller ligningsdirektoratet imidlertid i visse tilfælde tillade, at en skattepligtig benytter et andet regnskabsår end kalenderåret, således at det benyttede regnskabsår træder i stedet for kalenderåret som indkomstår. Bestemmelsen i forslagets § 2 går i overensstemmelse hermed ud på at fastslå, at f. eks. betegnelsen „indkomståret 1969“ også omfatter de indkomstår, der efter myndighedernes tilladelse træder i stedet for kalenderåret 1969. For en skattepligtig, der benytter regnskabsåret 1. juli til 30. juni, vil indkomståret 1969 således omfatte tiden 1. juli 1968 til 30. juni 1969.

Der forekommer i praksis enkelte tilfælde, hvor det forskudte regnskabsår udløber efter det kalenderår, det træder i stedet for. I så fald kan indkomståret 1969 f. eks. blive tiden 1. februar 1969 til 31. januar 1970.

Til § 3.

Kildeskatteovens regel om skattepligtig bør som hovedregel finde anvendelse fra lovens ikrafttræden, selv om den begivenhed, der medfører indtræden eller ophør af skattepligt, har fundet sted inden ikrafttrædelsen. Dette er i overensstemmelse med almindelige fortolkningsprincipper. På enkelte punkter vil dette almindelige synspunkt imidlertid kunne medføre urimelige resultater.

Efter de hidtil gældende regler bortfaldt skattepligten for en person, der med bevarelse af bopælen her i landet tog varigt ophold i udlandet. Efter kildeskatteovens § 1, nr. 1, bevares skattepligten her i landet i et sådant tilfælde, idet skattepligten består, så længe bopælen her opretholdes. Det er ikke fundet rimeligt at lade den ny regel finde anvendelse på personer, hvis skattepligt inden den 1. januar 1969 er bortfaldet på grund af varigt ophold i udlandet. Først når sådanne personer efter den 1. januar 1969 tager ophold — bortset fra kortvarige ferieophold o. lign. — her i landet, indtræder skattepligten igen, jfr. paragraffens stk. 1. Selv om den skattepligtige først efter den 1. januar 1969 er i stand til at godtgøre, at et ophold i udlandet, der er påbegyndt før denne dato, er af varig karakter, må skattepligten efter praksis anses for bortfaldet fra opholdets påbegyndelse. Også i så fald vil skattepligt efter kildeskatteovens § 1, nr. 1, derfor først indtræde, når den pågældende igen tager ophold her i landet.