

For skatteåret 1969-70 vil kun halvdelen af stats-skatten blive opkrævet, og det kan for så vidt tænkes, at nogle skatteydere vil disponere med henblik herpå. Under hensyn til det forøgede administrative arbejde, der ville være forbundet med en beskatning af overskydende og overført indkomst også for indkomståret 1968, og at indkomsten trods alt bliver halvt beskattet, har man dog ikke stillet forslag herom.

*Bemærkninger til forslagets enkelte bestemmelser.*

Til § 1.

Bestemmelsen i stk. 2 om bortfald af den hidtidige skatteopkrævning for andet halvår af skatteåret 1969-70 gælder alene for personer. Den gælder således ikke for dødsboer, idet boer, der er under offentlig skifte den 1. januar 1970, 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 nødvendigvis ændringer af teknisk karakter i lovbestemmelserne om opkrævning af særlig indkomstskat og sømandsskat.

Til § 2.

Indkomståret er normalt sammenfaldende med kalenderåret. Betegnelsen „indkomståret 1970“ vil således normalt omfatte tiden 1. januar til 31. december 1970. 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 1970“ også omfatter de indkomstår, der efter myndighedernes tilladelse træder i stedet for kalenderåret 1970. For en skattepligtig, der benytter regnskabsåret 1. juli til 30. juni, vil indkomståret 1970 således omfatte tiden 1. juli 1969 til 30. juni 1970.

Der forekommer i praksis enkelte tilfælde, hvor det forskudte regnskabsår udløber efter det kalenderår, det træder i stedet for. I så fald kan indkomståret 1970 f. eks. blive tiden 1. februar 1970 til 31. januar 1971.

Til § 3.

Kildeskatteovens regler om skattepligt 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 1970 er bortfaldet på grund af varigt ophold i udlandet. Først når sådanne personer efter den 1. januar 1970 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 1970 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.

Efter kildeskatteovens § 1, nr. 2, ville personer, der den 1. januar 1970 ikke har bopæl her i landet og ikke er undergivet indkomstbeskatning til fremmed stat, blive skattepligtige her til landet, såfremt de inden for de sidste 4 år havde haft bopæl her i landet. Skattepligten ville fortsætte, indtil den nævnte 4-års periode var udløbet. En sådan skattepligt alene begrundet i bopæl her i landet før kildeskatteordningens ikrafttræden er ikke fundet rimelig, og det foreslås derfor i paragraffens stk. 2, at der ved anvendelsen af den nævnte skattepligtsbestemmelse bortses fra bopæl her i landet før den 1. januar 1970. En person, der har boet her i landet indtil udgangen af året 1967, ville uden den foreslåede overgangsregel blive skattepligtig her i landet for indkomstårene 1970 og 1971. Overgangsreglen betyder, at denne skattepligt ikke indtræder.

Det følger som hovedregel direkte af ikrafttrædelsesbestemmelsen i § 1, at ændringerne i skattepligtsreglerne først får virkning fra den 1. januar 1970. Visse regler i kildeskatteovens afsnit II lader imidlertid skattepligten få en vis tilbagevirkende kraft. Dette gælder således § 8, stk. 1, og nogle af reglerne i § 20. Selv om almindelige fortolkningsprincipper antagelig måtte føre til samme resultat, er det fundet rigtigst i paragraffens stk. 3 udtrykkeligt at fastsætte, at disse regler ikke kan få virkning for tidsrum, der ligger før lovens ikrafttræden.