

indkomst. Dødsboer falder udenfor, da de efter de i kapitel 2 foreslåede overgangsregler ikke får noget skattefrit år som følge af kildeskattens indførelse. Pligten til at svare skat for indkomståret 1969 er efter de hidtidige regler afhængig af, om den pågældende person opfylder de subjektive skattepligtsbetingelser pr. 1. april 1970. Det foreslås derfor, at denne dato lægges til grund for så vidt angår beskatning af overskydende indkomst, men af praktiske grunde skal afgørelsen af, om skattepligt foreligger, ske efter reglerne i kildeskattelovens § 1, nr. 1 eller 2, og § 2, stk. 1 c eller d. Det drejer sig om personer, der er selvstændigt skattepligtige på grund af bopæl her i landet eller tidligere bopæl her, samt personer, der er begrænset skattepligtige her som følge af, at de driver erhvervsvirksomhed eller ejer fast ejendom m. v. her. Personer, der efter bestemmelserne i forslaget § 3, stk. 1 og 2, er undtaget fra skattepligten efter de foran nævnte regler, er dog også undtaget fra pligten til at svare skat af overskydende indkomst. Efter bestemmelsens formulering vil bortfald af den almindelige skattepligt f. eks. på grund af fraflytning til udlandet eller dødsfald ikke medføre afgansførelse af nogen del af den pålignede skat af overskydende indkomst, jfr. også bestemmelsen i § 17, stk. 2, 3. pkt.

Giftede kvinder er ikke undergivet selvstændig skattepligt. I de tilfælde, hvor en gift kvinde bliver selvstændigt skattepligtig ved skilsmisse eller separation i tiden 1. april 1970 til 31. december 1970, skal den pågældende efter forslaget omfattes af pligten til at svare skat af overskydende indkomst. Det hænger sammen med, at det i § 16, stk. 1, foreslås, at mandens overskydende indkomst i de nævnte tilfælde alene skal beregnes på grundlag af hans egne indtægter, jfr. nærmere herom under bemærkningerne til § 16.

Efter forslaget § 14, stk. 2, skal skattheyderen kunne forlange, at den overskydende indkomst beregnes med indkomståret 1967 som sammenligningsgrundlag. Hvis han ikke er sambeskattet med ægtefællen for begge de indkomstår, der kommer i betragtning, skal efter forslaget § 16, stk. 2, kun hans egne indkomster lægges til grund ved beregningen af overskydende indkomst. Som en konsekvens heraf foreslås det, at hustruen i sådanne tilfælde bliver omfattet af pligten til at svare skat af overskydende indkomst.

Hvor en person bliver skattepligtig her i landet efter den 1. juli 1968 ved tilflytning fra udlandet, skal såvel den første som den anden indkomstsættelse ske på grundlag af den forventede fremtidige indkomst. For skatteåret 1969-70 vil det i

overensstemmelse med forslaget § 5, stk. 2, være indkomsten i perioden 1. april til 31. december 1969, der danner grundlag for ansættelsen. Fra og med den 1. januar 1970 overgår tilflytteren til beskatning af sin løbende indkomst ligesom andre skattheydere. Der opstår altså ikke som følge af overgangen til kildeskat nogen „skattefrit“ periode. Det foreslås derfor i bestemmelsens stk. 3, nr. 1, at beskatning af overskydende indkomst undlades i sådanne tilfælde.

Man har endvidere fundet det rimeligt at gøre undtagelse fra beskatningen af overskydende indkomst, hvor skattheyderen afgår ved døden inden udgangen af året 1970, samt for enker, der først er blevet selvstændigt skattepligtige efter den 1. januar 1969.

Efter et samtidig med nærværende lovforslag fremsat forslag om ændring af kildeskatteloven foreslås ændrede regler for børns beskatning. Efter ændringsforslaget skal børn ansættes selvstændigt til skat uanset deres alder, og uanset om de er hjemmeverende eller ej. Børn vil herefter i princippet være omfattet af pligten til at svare skat af overskydende indkomst. I de tilfælde, hvor børn efter de hidtidige regler har været sambeskattet med forældrene, vil der næppe kunne blive tale om overskydende indkomst.

Til § 14.

Den overskydende indkomst opgøres principielt som det beløb, hvormed den ansatte skattepligtige indkomst for indkomståret 1969 overstiger den ansatte skattepligtige indkomst for indkomståret 1970 forhøjet med 20 pct., dog mindst 15.000 kr. Det er kun den almindelige skattepligtige indkomst, der indgår i opgørelsen; eventuel særlig indkomst får ikke indflydelse på den.

Ifølge forslaget § 20 skal beskatningen af kapitalbindingskontobeløb, der hæves i utide i indkomståret 1969, overføres fra 1969 til 1970. Dette bør ikke indvirke på opgørelsen af overskydende indkomst, og i stk. 3 foreslås det derfor, at der ved opgørelsen af den sammenligningsindkomst, der lægges til grund ved den overskydende indkomsts beregning, ses bort fra det overførte beløb.

For at undgå en dobbelt beskatning af overført indkomst foreslås det, at der ved opgørelsen af overskydende indkomst ses bort fra eventuel beskattet overført indkomst.

Til § 15.

Bestemmelsen finder anvendelse i de tilfælde, hvor indkomståret 1970 danner grundlag for opgørelsen af sammenligningsindkomsten. Hvis en gift kvinde ansættes særskilt til skat for indkomståret 1970, f. eks. af lønindtægt, skal sammenlig-