

Stk. 3. Indkomståret er normalt kalenderåret. For så vidt angår selvstændige erhvervsdrivende, der for deres virksomhed benytter et andet regnskabsår end kalenderåret, samt for så vidt angår andre skattepligtige, for hvis vedkommende et fra kalenderåret afvigende regnskabsår må anses at være særlig begrundet, kan det af den pågældende anvendte regnskabsår benyttes som indkomstår.

Stk. 4. Til ændring af det indkomstår, der hidtil er benyttet ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, kræves forudgående tilladelse fra vedkommende amtsligningsinspektorat, i København og på Frederiksberg vedkommende skattedirektorat, efter retningslinier, der fastsættes af ligningsrådet. Amtsligningsinspektørens og skattedirektoratets afgørelser kan indbringes for ligningsdirektoratet. Fremkommer der ved en sådan regnskabsomlægning en indkomstperiode, der er kortere eller længere end 12 måneder, vil indkomsten i denne periode ved ansættelsen være at forhøje eller nedsætte forholdsmæssigt til et beløb, svarende til 12 måneders indkomst.

Stk. 5. Ansættelsen for et givet skatteår sker, hvor ikke andet er bestemt i nærværende lov, på grundlag af indkomsten i det indkomstår, som falder sammen med eller udløber i det sidste kalenderår før skatteårets begyndelse. I særlige tilfælde kan ligningsdirektoratet dispensere fra denne bestemmelse.

De indkomstskattepligtige personer.

§ 19.

Skattepligt med hensyn til al indkomst, hvad enten denne hidrører fra indkomstkilder her i landet eller i udlandet (fuld skattepligt), påhviler:

- 1) Enhver person, der er fast bosat eller har varigt ophold her i landet, samt enhver person, der tager midlertidigt ophold her i landet, når han inden for et tidsrum af et år med eller uden afbrydelser har opholdt sig her i landet i mere end 180 dage ialt. For personer, der som turister eller i studieøjemed tager midlertidigt ophold her i landet, og som under deres ophold ikke driver nogen erhvervmæssig virksomhed her, indtræder skattepligten dog først, når opholdet her med eller uden afbrydelser har strakt sig over mere end 360 dage indenfor et samlet tidsrum af 2 år.
- 2) Enhver dansk statsborger, der uden at have fast bopæl her eller i udlandet er forhyret med dansk skib.
- 3) Enhver dansk statsborger, som af den danske stat er udsendt til tjeneste i udlandet. Såfremt tjenstgørelsen i udlandet medfører opgivelse af bopæl her i landet, nedsættes den pågældendes indkomstansættelse dog fra den 1. i den efter bopælens opgivelse følgende måned — foruden med eventuel i indkomståret oppebåret lønindtægt af den nævnte tjeneste i udlandet — med sådan i den ansatte indkomst medregnet indtægt, som er bortfaldet i anledning af tjenestens overtagelse; på tilsvarende måde forholdes ved ansættelsen for følgende skatteår. Når bopæl her i landet påny erhverves, ansættes den pågældende fra den 1. i den derefter følgende måned af sin fulde indkomst; ved denne ansættelse medregnes dog ikke den i det forudgående indkomstår oppebårne lønindtægt af tjenesten i udlandet, men vedkommende ansættes for så vidt efter reglerne for tilflyttere, jfr. § 25, stk. 1, af de indtægter, der må anses at træde i stedet herfor; på tilsvarende måde forholdes i fornødent omfang ved ansættelsen for det følgende skatteår.