

bidrag, der er fastsat af det offentlige, medens den førstnævnte regel svarer til, hvad der modsætningsvis følger af statsskattelovens § 7, sidste stk.

#### Til § 25.

Medens bestemmelsen i stk. 1. a) om selvstændig ansættelse af børn over 16 år svarer såvel til gældende rets regler som til de i kommissionsudkastet og martsforslaget indeholdte, betegner de i stk. 1. b) og stk. 2. foreslåede bestemmelser en afvigelse fra disse.

Den nugældende regel om selvstændig skatteansættelse af børn under 16 år, der indeholdes i ligningsloven af 22. december 1953 § 17, stk. 1. b) går ud på, at sådanne børn ansættes selvstændigt til skat, såfremt de

„har haft en årsindtægt, der, alt eftersom der er tale om skatteansættelse i område A, område B eller område C, jfr. stk. 2, udgør mindst henholdsvis 800 kr., 700 kr. og 600 kr., og som hidrører fra personligt arbejde for fremmede eller fra arbejde i familieoverhovedets erhvervsvirksomhed — i sidstnævnte tilfælde dog kun, såfremt det hjemmeværende barn ved skatteårets begyndelse er fyldt 15 år — eller fra indtægtsnydelse eller formue, som ikke er tillagt den pågældende ved gavedisposition fra en af forældrene.

I alle andre tilfælde medregnes det hjemmeværende barns indkomst til familieoverhovedets skattepligtige indkomst.“

Disse regler korresponderer med de gældende regler om barnefradrag og ikke-forsørgerfradrag. Er barnets indtægt af nævnte art over de fastsatte grænser, beskattes barnet selvstændigt, men får så fradrag som ikke-forsørger; er indtægten under det fastsatte minimum, sker der sambeskatning med familieoverhovedet, men der indrømmes da dette barnefradrag, hvis størrelse svarer til den fastsatte indtægtsgrense.

Da reglerne om barnefradrag som anført i de almindelige bemærkninger til nærværende forslag foreslås afskaffet, er bestemmelsen foreslået ændret således, at barnet vel fremdeles sambeskattes med familieoverhovedet, hvis dets indtægt er under en vis grænse, men det er samtidig i stk. 2 bestemt, at barnets indkomst af den under b) nævnte art ikke betragtes som skattepligtig indkomst. Herved er opnået, at nævnte indtægt uanset barnefradragets bortfald fremdeles holdes udenfor beskatning, hvilket må anses for rimeligt, når henses til, at barnet, hvis dets indtægt er over grænsen, som selvstændigt skattepligtigt får personfradrag i henhold til § 36, stk. 1 og

bestemmelsen i § 8, stk. 2, i forslaget til lov om kommunal indkomstskat m. m. Indtægtsgrænsen er — på samme måde som de skattefrie fradrag i § 36 — sat til et for hele landet fælles beløb.

Man har samtidig foreslået, at formueindtægt og indtægtsnydelse ikke kan danne grundlag for særbeskatning af børn under 16 år. Den gældende regel undtager i overensstemmelse med kommissionsudkastet visse praktisk vigtige tilfælde af herhen hørende art — indtægtsnydelse eller indtægt af formue, der er gave fra forældrene — fra at kunne danne grundlag for særbeskatning, idet man herved har haft for øje, at der i modsat fald kunne træffes arrangementer, der muliggør en spredning af skattepligten (kommissionsudkastets bemærkninger side 92). Sådanne arrangementer vil også kunne tænkes i andre tilfælde, og da en i så fald indtrådt særbeskatning også ville omfatte indtægtsnydelse eller indtægt af formue, der tillægges barnet ved gave fra forældrene, har man ment det rettest at afgrænse særbeskatningstilfældene som sket i den foreslåede bestemmelse.

#### *Indkomstskattepligtens indtræden og ophør.*

#### Til §§ 26—32.

I disse paragraffer indeholdes reglerne om skattepligtens indtræden og ophør for fysiske personer.

Med hensyn til *tidspunktet* for skattepligts indtræden og ophør foreslås der ændringer af de nugældende regler, hvorefter ansættelse af en hidtil ikke skattepligtig person kun kan foretages fra og med begyndelsen af et skattehalvår, og hvorefter skattepligten ved skatteyderens død eller flytning til udlandet vedvarer indtil udgangen af henholdsvis det skattehalvår, i hvilket dødsfaldet indtræffer, eller det skatteår, i hvilket fraflytningen sker. De foreslåede ændrede regler går ud på, at skattepligten ved tilflytning skal indtræde straks ved begyndelsen af den efter tilflytningen følgende måned, jfr. § 26; herved må dog erindres de i § 20, nr. 1, foreslåede regler om personer, der kun midlertidigt opholder sig her i landet. På samme måde foreslås det, at skattepligten ved flytning til udlandet (jfr. § 27, stk. 1) skal ophøre med udløbet af den måned, i hvilken fraflytningen har fundet sted, jfr. dog de nedenfor omtalte regler i forslagets § 27, stk. 1, 2. pkt., om personer, hvis ophold i udlandet kun er midlertidigt og derfor ikke medfører umiddelbart ophør af skattepligten. Derimod er det — i overensstemmelse med forslagets princip om kontinuerlig beskatning i tilfælde af en skatteydere død — i § 30, stk. 1, foreslået, at skattepligten