

fuldt eller begrænset skattepligtige til staten. Efter de gældende regler, jfr. lovens § 14, ansættes den særlige indkomstskat ligesom den almindelige indkomstskat efter indkomsten i det forud for skatteåret afsluttede kalenderår (eventuelt regnskabsår). Det er derfor ikke tilstrækkeligt for beskatning af særlig indkomst i et bestemt kalenderår, at den pågældende person eller det pågældende dødsbo er skattepligtig til staten, når indtægten erhverves, men personen eller dødsboet skal også være skattepligtig i det følgende skatteår. Det betyder, at en her i landet fuldt skattepligtig person, som f. eks. den 2. januar 1964 har erhvervet en indtægt, hvoraf der skal svares særlig indkomstskat, ikke kommer til at svare denne, såfremt han flytter til udlandet inden den 1. april 1965, og kun kommer til at svare en del af skatten, hvis han fraflytter i løbet af skatteåret 1965-66 (1. april 1965-31. marts 1966). Tilsvarende kommer begrænset skattepligtige, jfr. statsskattelovens § 2, nr. 3, og ligningslovens § 3, stk. 2, ikke til at svare særlig indkomstskat, hvis den pågældende afhændelse bevirker, at den begrænsede skattepligt for så vidt angår denne indkomstkilde ophører.

Efter den her omhandlede lov sker der i forhold til den hidtidige ordning den ændring, at *pligten til at svare særlig indkomstskat påhviler personer og dødsboer, der ved erhvervelsen, henholdsvis konstateringen, af de af loven omfattede fortjenester eller tab er fuldt eller begrænset skattepligtige til staten*. Det vil sige, at den særlige indkomstskattepligt knyttes til *erhvervelsestidspunktet* for den pågældende indtægt, hvilket medfører, at den særlige indkomstskat altid skal svares fuldt ud, uanset om fraflytning til udlandet eller ophør af skattepligtig virksomhed senere finder sted, og uanset om den pågældende person eller det pågældende dødsbo kun er skattepligtig for en del af det skatteår, i hvilket fortjenesten eller tabet erhverves eller konstateres.

For fuldt skattepligtige får ændringen virkning for al indtægt, der omfattes af loven om særlig indkomstskat, hvad enten indtægten hidrører her fra landet eller fra udlandet, mens ændringen for begrænset skattepligtige kun får virkning for fortjeneste eller tab ved afhændelse af formuegoder, af hvis af-