

### 3. Om „bopæl“ og „ophold“ som betingelser for fuld skattepligt. (16. marts 1966).

#### A. Gældende ret.

Efter gældende ret, jfr. statsskattelovens § 2, nr. 1 og 2, er en person, der er bosat her i landet, fuldt skattepligtig, selv om han midlertidigt opholder sig i udlandet. Bliver den pågældendes ophold i udlandet af varig karakter, det vil efter praksis sige af mere end ca. 3 års varighed, bortfalder skattepligten med virkning fra det efter fraflytningen følgende kvartal. Opgives bopæl her i landet i forbindelse med fraflytning herfra, ophører skattepligten ligeledes med virkning fra det efter fraflytningen følgende kvartal.

Ved tilflytning til landet indtræder skattepligten fra begyndelsen af det kvartal, der følger umiddelbart efter tilflytningen, forudsat at den pågældende tager fast bopæl eller varigt ophold her.

Bopælstagen i videre forstand her i landet viser sig normalt ved, at den pågældende erhverver en ejendom til egen beboelse eller lejer en lejlighed her. Endvidere vil på begyndelse af personlig erhvervsvirksomhed eller ansættelse i en fast stilling stærkt indicere, at den pågældende har taget fast bopæl eller varigt ophold her i landet, selv om han endnu måtte bo f. eks. på hotel eller hos bekendte etc. I tvivlstilfælde kan det endvidere være af betydning, om den pågældende er dansk statsborger eller tidligere har været fuldt skattepligtig, eller om han er udlænding, der aldrig før har været skattepligtig her i landet. I førstnævnte tilfælde er der — alt andet lige — en stærkere formodning for bopælstagen her end i sidstnævnte tilfælde.

Ud over ved bopælstagen og etablering af varigt ophold her kan fuld skattepligt indtræde, hvis den pågældende opfylder betingelserne i ligningslovens § 2, stk. 2, for det såkaldte „ligningslovsophold“. Skattepligten indtræder i så fald, når den pågældende opholder sig her ved et kvartals begyndelse og han inden for de nærmest forudgående 6 måneder med eller uden afbrydelse har opholdt sig her i mindst 3 måneder i alt. De 3 måneder behøver ikke at falde i en sammenhængende periode; det er tilstrækkeligt, at opholdet har varet 90 hele dage i løbet af de 6 måneder. Den pågældende

må endvidere som nævnt opholde sig her ved kvartalets begyndelse. Man kan dog ikke unddrage sig skattepligten ved at forlade landet et par dage omkring dette tidspunkt; der må foreligge en egentlig — i hvert fald foreløbig — afbrydelse af opholdet her.

Den omstændighed, at en person tager arbejde her i landet, er ikke i sig selv tilstrækkeligt til at statuere skattepligt. En person, der f. eks. bor i Sverige eller Tyskland, og som daglig tager til Danmark på arbejde, kan ikke beskattes her i landet, medmindre det kan påvises, at han tillige har en lejlighed eller lignende stående til sin disposition her i landet.

For så vidt angår gifte personer, skal særligt bemærkes, at det ofte vil være tilstrækkeligt til at statuere bopælstagen her, at den pågældendes familie (ægtefælle og eventuelle børn) tager bopæl her, forudsat at samlivet mellem ægtefællerne i øvrigt består. Man vil da anse den pågældende for at have taget bopæl her, selv om han f. eks. på grund af sit arbejde i den overvejende tid opholder sig uden for Danmark. Har han derimod opretholdt en særskilt bolig i udlandet, kan man, forudsat at samlivet mellem ægtefællerne består, alene ansætte den herboende hustru til kommuneskat af eventuelt underholdsbidrag fra manden og af hendes egne indtægter. Er samlivet mellem ægtefællerne ophævet, er hustruen tillige statsskattepligtig her efter de almindelige regler.

Det skal endvidere bemærkes, at det ikke er udelukket, at en person kan anses for bosat i mere end ét land på samme tid, f. eks. hvis han har en ejendom eller en lejlighed i to lande og opholder sig regelmæssigt begge steder. De bestående overenskomster til undgåelse af dobbeltbeskatning bidrager ofte til løsning af en sådan konflikt. En person med fast bopæl i udlandet kan dog ikke blive fuldt skattepligtig her blot ved at erhverve et sommerhus, som han bebor et par måneder om året.

#### B. Forslagets regler.

Efter forslaget om kildeskat vil det også være en betingelse for fuld skattepligt, at en person har bopæl eller ophold af en vis varighed her i landet (§ 1, nr. 1, og § 1, nr. 2). Bopæl må her forstås på samme måde som