

opholdt sig her i mindst 3 måneder. Uanset denne bestemmelse skal personer, der med bevarelse af deres bopæl i udlandet som turister eller i studieøjemed opholder sig midlertidigt her i landet, og som under deres ophold ikke driver nogen erhvervs-mæssig virksomhed her, efter finansministerens nærmere bestemmelse kunne fritages for beskatning, dog kun så længe opholdet med eller uden afbrydelse ikke har strakt sig over mere end 12 måneder inden for et samlet tidsrum af 2 år; fritagelsen skal kunne gøres betinget af, at den pågældende vedvarende svarer skat af sin fulde indkomst til bopælslandet, jfr. ligningslovens § 2, stk. 8-9, og finansministeriets bekendtgørelse af 30. april 1948.

Fuldt skattepligtig til den danske stat er endvidere enhver dansk statsborger, der uden at være bosat her i landet gør tjeneste ombord på et skib med hjemsted her, medmindre han godtgør, at han har bopæl i udlandet, eller at han aldrig har haft bopæl her i landet; udenlandsk statsborger, der inden sin tjeneste ombord senest har været fuldt skattepligtig her i landet, sidestilles i denne forbindelse med dansk statsborger (statsskattelovens § 2, nr. 1, som ændret ved sømandsskattelovens § 31).

Dødsboer, der her i landet er undergivet offentlig skiftebehandling, er skattepligtige af boets samlede indtægt og formue, jfr. statsskattelovens § 2, nr. 4, og udskrivningslovens § 6; det er dog en forudsætning, at dødsboet er uafsluttet ved begyndelsen af den pågældende skattepligtsperiode, ligesom det for så vidt angår indkomstskattepligten forudsættes, at dødsfaldet ligger forud for det sidste kalenderår før ligningens foretagelse.

Begrænset skattepligtig er enhver person, der ikke er fuldt skattepligtig her i landet i henhold til de foran omhandlede regler, samt dødsboer der behandles i udlandet, når de pågældende personer eller dødsboer her ejer fast ejendom eller tiende eller har del i sådan ejendom eller nyder indtægter af samme eller af fideikommiskapitaler, herunder kapitaler, båndlagte i overensstemmelse med reglen i lov nr. 563 af 4. oktober 1919 § 4, eller som udøver eller er deltager i nogen næring eller virksomhed her i landet (statsskattelovens § 2, nr. 3, og § 2, stk. 2). Disse skattepligtige indkomstbeskattes i henhold til statsskattelovens § 4, stk. 2, jfr. § 6, stk. 2, alene af indtægt hidrørende fra disse kilder og formuebeskattes i henhold til statsskattelovens § 10, 4. pkt, jfr. § 13, stk. 2, alene af den formue, hvorfra disse indtægter hidrører.

Endvidere er efter ligningslovens § 3, stk. 2, enhver person, der uden at være bosat her i landet som kommanditist eller partreder deltager i et her hjemmehørende selskab, indkomst- og formueskat-

tepligtig til staten af den indtægt, han oppebærer i denne egenskab, og af den formue, hvorfra indtægten hidrører.

Også for den begrænsede skattepligt er det en forudsætning, at den pågældende ved skattepligtsperiodens begyndelse opfylder de angivne betingelser for skattepligten.

Særlige tilfælde af begrænset skattepligt foreligger for sømænd, der gør tjeneste om bord på danske skibe, og som er hjemmehørende i de øvrige nordiske lande eller i udlandet i øvrigt, jfr. henholdsvis § 3, stk. 2, og § 19, stk. 1, i sømandsskatteloven; skat her til landet svares i disse tilfælde alene af indtægten om bord efter visse fradrag.

Som det fremgår af de indledende bemærkninger til lovforslaget, vil det under en ordning med skat af den løbende indtægt være det naturligste, at skattepligten består i den periode, skattepligtsbetingelserne er opfyldt, og bortfalder, så snart betingelserne ikke længere er opfyldt. Der må derfor ske væsentlige ændringer i de gældende regler om skattepligtens indtræden og ophør; herom henvises til det følgende afsnit. Skattepligten må i øvrigt som hidtil begrundes i sådanne momenter, der viser en særlig tilknytning her til landet; disse momenter er for de fuldt skattepligtige personers vedkommende som hidtil normalt bopæl eller ophold af en vis varighed her i landet og for dødsboers vedkommende, at de behandles her i landet, medens udøvelse af næringsdrift eller besiddelse af fast ejendom her i landet ligesom hidtil må begrunde begrænset skattepligt, hvor betingelserne for fuld skattepligt ikke er til stede. For så vidt angår de fuldt skattepligtige, er der i forhold til gældende ret foreslået den udvidelse, at danske statsborgere, der af den danske stat udsendes til tjeneste udenfor riget, gøres fuldt skattepligtige, jfr. bemærkningerne til § 1, nr. 4. Endvidere er der vedrørende den nærmere afgrænsning af grupperne af fuldt skattepligtige personer foreslået enkelte ændringer. For så vidt angår de her i landet behandlede dødsboer bemærkes endvidere, at det efter forslaget ikke er en betingelse for skattepligten, at der er forløbet et kalenderår efter dødsfaldet, idet det foreslås, at alle dødsboer bliver skattepligtige fra skiftets begyndelse, jfr. nærmere bemærkningerne nedenfor til § 1, nr. 5. For så vidt endelig angår de begrænset skattepligtige bemærkes, at personer, der uden at opfylde betingelserne for fuld skattepligt har oppebåret lønindtægt og lignende indtægter her i landet, efter de hidtil gældende regler har været fritaget for begrænset skattepligt med hensyn til disse indtægter. Da der for lønindtægter er foreslået opkrævning af skatten ved en af arbejds-