

ganske særlige omstændigheder taler derfor, tillade, at der indrømmes personfradrag til personer, der er skattepligtige efter § 2, stk. 1, litra a)-d), d.v.s. begrænset skattepligtige personer (bortset fra udlændinge, der oppebærer aktieudbytte her fra landet).

Der har siden kildeskattens ikrafttræden været en hel del sager af denne art. Hvor det drejer sig om udlændinge, der har lønindtaget her (gæstearbejdere eller grænsegængere), eller om danske, som bor i udlandet og oppebærer pension, herunder folkepension, her fra landet, har man næsten altid indrømmet personfradrag. Det må på baggrund heraf forekomme hensigtsmæssigt, om man i sådanne tilfælde kunne undlade særskilt ansøgning og bevilling og i stedet indrømme personfradrag umiddelbart på grundlag af en bestemmelse i loven. Det vil også have den fordel, at personfradraget kan indrømmes straks ved kommunens udfærdigelse af skattekortet, uden at det vil være nødvendigt at afvente afgørelsen vedrørende en indgivet ansøgning om personfradrag.

Ændringsforslaget tager sigte på at gennemføre den beskrevne ordning, således at der i de nævnte tilfælde indrømmes personfradrag efter tilsvarende regler, som gælder for fuldt skattepligtige personer. Efter forslaget opretholdes adgangen til bevillingsmæssigt at indrømme personfradrag til de øvrige begrænset skattepligtige, f. eks. udlændinge, der driver erhvervsvirksomhed her eller ejer fast ejendom her.

Til § 1, nr. 3 og 4.

Ifølge kildeskattelovens § 88, stk. 2, fastsætter finansministeren særlige regler om, hvorledes den skattepligtige indkomst og formue skal opgøres i tilfælde, hvor der sker ændringer i skattepligtsforholdene for en person eller et dødsbo, der anvender et andet indkomstår end kalenderåret (forskudt indkomstår).

Bestemmelsen er indføjet i kildeskatteloven ved lov nr. 123 af 29. marts 1969. I bemærkningerne til det lovforslag, der ligger til grund herfor (lovforslag nr. 76 af 14. november 1968, Folketings-tidende 1968-69, tillæg A, sp. 1666) er om bestem-melsen anført følgende:

„Hvor der sker ændringer i skattepligtsforholdene, f. eks. ved død, fraflytning til udlandet, indgåelse af ægteskab eller skilsmisse m. v., volder det visse vanskeligheder at tilpasse de almindelige beskatningsregler til skatteydere med forskudt regnskabsår, når den foreløbige skat som nu foreslået ikke udredes netop i løbet af den indkomstperiode, den skal svare til. Det er fundet hensigtsmæssigt, at de nærmere regler herom fastsættes af finansministeren, idet det herved forudsættes, at beskatningen i den nærmeste tid før og efter en ændring af skattepligtsforholdene kommer til at svare mest muligt til den beskatning, der ville være tale om, hvis skatte-yderen havde kalenderåret som regnskabsår. Når kildeskatteordningen er trådt i kraft, og man har gjort erfaringer med hensyn til de nævnte reglers virkning, vil de kunne indarbejdes i selve kilde-skatteloven. Det er hensigten at fremkomme med lovforslag herom i folketingssamlingen 1970-71.“

Reglerne i henhold til § 88, stk. 2, er fastsat ved finansministeriets bekendtgørelse nr. 482 af 8. oktober 1969. Bekendtgørelsen er optrykt som bilag nr. 2 til nærværende lovforslag. Den 15. december 1969 har skattedepartementet udsendt et cirkulære med nærmere vejledning om reglernes anvendelse. Cirkulæret er optrykt som bilag nr. 3.

Reglerne i bekendtgørelsen af 8. oktober 1969 er i overensstemmelse med de citerede bemærkninger til lovforslaget af 14. november 1968 udformet således, at de i videst muligt omfang fører til samme beskatning, som der ville have været tale om, hvis den pågældende skatteyder havde haft kalenderåret som regnskabsår. Det kan særligt nævnes, at princippet i kildeskattelovens § 35, stk. 3, for, hvorledes skatteberegningen skal være, når indkomstperioden er kortere end 12 måneder, har fundet gennemgående anvendelse i bekendtgørelsens regler vedrørende afsluttende ansættelser ved skattepligtsophør m. v.

Ændringsforslagene under § 1, nr. 3 og 4, tager sigte på at indarbejde bekendtgørelsens regler i kildeskatteloven. Bortset fra redaktionelle ændringer, der har været nødvendige som følge af indarbejdelsen i loven, er der ikke foreslået ændringer i reglerne.