

forudforfaldne renteudgifter og bagudforfaldne renteindtægter. Hvis en fraflytter eksempelvis både har bagudforfaldne renteudgifter og -indtægter, som forfalder efter skattepligtsophøret, skal den del af renteindtægterne, der vedrører perioden indtil skattepligtsophøret, medregnes til indkomsten. Derimod gives der ikke fradrag for de tilsvarende renteudgifter.

Er der tale om forudforfaldne renter, der forfalder før skattepligtsophøret, skal renteudgifter periodiseres efter § 5, stk. 6. Renteindtægter skal derimod efter forfaldsprincippet beskattes fuldt ud her i landet.

I fraflytningssituationen vil der således kunne forekomme dobbeltbeskatning af renteindtægter. Endvidere vil skatteyderen kunne gå glip af et rentefradrag.

4. Den manglende symmetri i de gældende regler om renteperiodisering kan føre til mindre rimelige resultater. Det gælder ikke mindst den forskellige skattemæssige behandling af renteudgifter og -indtægter i fraflytningssituationen. I denne situation kan det for den skattepligtige føles mindre rimeligt, at *bagudforfaldne renteindtægter* for perioden indtil skattepligtens ophør skal beskattes, medens bagudforfaldne renteudgifter for den tilsvarende periode ikke er fradragsberettigede.

For at tilvejebringe ensartede regler for den skattemæssige behandling af renteudgifter og -indtægter i til- og fraflytningssituationer foreslås det, at der i disse situationer altid skal foretages fuld renteperiodisering. Det vil sige, at renteperiodiseringen i disse situationer omfatter alle renteudgifter og -indtægter. Det er således uden betydning, om der er tale om forudforfaldne eller bagudforfaldne renter.

Det er efter forslaget alene de renter, der vedrører den periode, hvori skattepligten indtræder eller ophører, der skal periodiseres. For øvrige renter gælder normalt forfaldsprincippet. Forslaget medfører ingen ændringer i de gældende regler om omregning til helårsindkomst.

5. Renteperiodiseringen kan belyses ved følgende eksempler:

Eksempel 1.

Opgørelse af renteudgifter ved fraflytning.

Skatteyderen fraflytter pr. 1. august 1987. Halvårslige renteudgifter på 24.000 kr. Forfaldsdage 1. april og 1. oktober. Bagudforfaldne renter.

Lovforslaget: kr.
Forfaldne renteudgifter 1987:..... 48.000

Renteudgifter 1987 vedr. skattepligtsperioden:

Terminen pr. 1. april 1987 fradrages fuldt ud: 24.000
For perioden 1. april – 1. august 1987
fradrages: $4/6 \times 24.000$ kr. = 16.000

I alt 40.000

Gældende regler:

Efter gældende regler vil rentefradraget i 1987 alene udgøre terminen pr. 1. april 1987 eller i alt 24.000 kr.

Eksempel 2.

Opgørelse af renteudgifter ved tilflytning.

Skatteyderen tilflytter pr. 1. oktober 1987. Halvårslige renteudgifter på 24.000 kr. Forfaldsdage 1. marts og 1. september. Bagudforfaldne renter.

Lovforslaget: kr.

Forfaldne renteudgifter i skattepligtsperioden 1987:..... 0

Renteudgifter 1987 vedr. skattepligtsperioden: For perioden 1. oktober – 31. december 1987

fradrages: $3/6 \times 24.000$ kr. = 12.000

Renteudgifter til fradrag 1987: 12.000

Forfaldne renteudgifter 1988:..... 48.000

Heraf vedrørende 1987: $4/6 \times 24.000$ kr. 16.000

Renteudgifter til fradrag 1988: 32.000

Gældende regler:

Efter gældende regler kan der ikke fradrages nogen renteudgifter i 1987, mens fradraget i 1988 udgør 48.000 kr.

6. Ophører en person i løbet af et indkomstår med at være skattepligtig efter kildeskattelovens regler skal vedkommende i dag indgive selvangivelse om indkomst og formue for skattepligtsperioden i indkomståret efter de almindelige regler om indgivelse af selvangivelse, dvs. inden den 15. februar i året efter indkomståret. Dog skal skattepligtige personer med særlig indkomst i dag indgive selvangivelse om denne indkomst senest en måned efter skattepligtens ophør.

I forbindelse med gennemførelsen af lovforslaget vil der i henhold til ligningslovens § 32 D, stk. 2 og § 14, stk. 1, og § 19, stk. 10 i lov om særlig indkomstskat m.v. blive udsendt en bekendtgørelse om afsluttende ansættelse. Bekendtgørelsen skal indeholde regler, hvorefter personer, hvis skatte-