

Bestemmelsen i forslaget stk. 2, sidste punktum indeholder derfor en undtagelse fra den almindelige fradragsregel i stk. 2, 1. punktum, idet det fastslås, at hustruen kun har fradragsret for *fuldt* fradrags- eller afskrivningsberettigede indbetalinger til en pensionsordning med løbende udbetalinger.

Som omtalt i de almindelige bemærkninger indeholder lovforslaget nogle særlige bestemmelser om ægtefællernes *skattefradragsret*. Disse bestemmelser er optaget i forslaget til § 23, stk. 3, i ligningsloven.

Stk. 3, 1. pkt., indeholder den almindelige regel om, at betalte skatter, der er pålagt hustruen særskilt i henhold til § 23, stk. 1, skal fradrages ved opgørelsen af hendes særskilte indkomst. Det følger af den almindelige regel i ligningslovens § 14, stk. 1, at skattefradraget for formueskatten samt for den indkomstskat, der pålignes manden, tilkommer ham; en udtrykkelig bestemmelse herom er derfor anset for uforuden. Det bemærkes, at i tilfælde, hvor der i indkomståret er betalt særskilt indkomstskat for hustruen, men hvor hun ikke har haft erhvervsindtægter m. v. i indkomståret, vil hendes skattefradrag blive overført til manden i medfør af det under nr. 5 fremsatte forslag til § 15, stk. 2, i ligningsloven.

§ 23, stk. 3, 2. pkt., indeholder en særlig regel om skattefradragsretten for betalte personlige skatter, som påhviler hustruen for skatteår, der er begyndt at løbe før ægteskabets indgåelse. Af praktiske grunde er man veget tilbage for en ordning, hvorefter skattefradraget for disse skatter fordeles mellem de nygifte ægtefæller efter en forholdsmæssig beregning på grundlag af på den ene side hustruens erhvervsmæssige indtægter m. v. og på den anden side de øvrige indtægter og den eventuelle formue. En sådan ordning, som måske kunne siges at være den mest logiske, ville medføre særdeles store praktiske vanskeligheder både for ægtefællerne og for skattemyndighederne. Det foreslås derfor, at disse skatter fuldt ud skal fradrages ved opgørelsen af den indkomst, hvoraf hustruen ansættes særskilt til skat. Det bemærkes, at der også her kan blive tale om at overføre hustruens skattefradrag helt eller delvis til manden i medfør af den foreslåede bestemmelse i ligningslovens § 15, stk. 2.

I § 23, stk. 3, 3.-5. pkt., foreslås der en *overgangsordning* vedrørende ægtefællernes skattefradrag i de første år efter indførelsen af den særskilte beskatning af hustruens erhvervsindtægter m. v. Den foreslåede ordning tager sigte på at undgå den uforholdsmæssigt høje og stærkt svingende beskatning, som ofte ville ramme hustruen i de første år under nyordningen, såfremt hun ikke fik noget skattefradrag i de første år. Forslaget går ud på, at skattefradragsretten for indkomstskat, der er

pålagt manden for skatteår, for hvilke de nye regler endnu ikke var gældende, således at ægtefællerne blev sambeskattet fuldt ud efter de hidtidige regler, skal deles mellem ægtefællerne. Fordelingen skal foretages efter en forholdsmæssig beregning på grundlag af ægtefællernes indkomster i det år, hvori de omtalte indkomstskatte er betalt. Hustruens skattefradrag skal udgøre så stor en del af disse skatter, som forholdsmæssigt svarer til den andel, som hendes erhvervsindtægter m. v. udgør af ægtefællernes samlede indkomst i det nævnte indkomstår. Ved den forholdsmæssige beregning lades erlagte personlige skatter ude af betragtning. Det bemærkes, at også det skattefradrag, som tilkommer hustruen efter overgangsreglen, efter omstændighederne kan blive overført helt eller delvis til manden i medfør af forslaget til § 15, stk. 2, i ligningsloven.

Ved bestemmelsen i § 23, stk. 5, foreslås det med hensyn til hustruens særskilte skattepligt, at det skal komme an på hendes forhold, hvornår skattepligten skal indtræde og ophøre ved tilflytning fra og fraflytning til udlandet. Hvis f. eks. hustruen tilflytter fra udlandet den 1. maj, medens manden først ankommer den 1. november, indtræder hustruens særskilte skattepligt den 1. juli, medens skattepligten for manden først indtræder den 1. januar. Hvis hustruen fraflytter til udlandet den 1. maj, og manden først fraflytter den 15. november, ophører hustruens særskilte skattepligt den 1. juli, medens mandens skattepligt først ophører den 1. januar.

Det kan forekomme, at hustruen har bopæl eller ophold her i landet, medens manden bor eller opholder sig i udlandet og derfor ikke er fuldt skattepligtig her. Når der i disse tilfælde ikke foreligger en sådan varig adskillelse, at hustruen af den grund må anses for selvstændigt skattepligtig, har man fundet det rimeligt, at hun ansættes særskilt til skat efter de i forslaget indeholdte regler herom. Bestemmelsen i § 23, stk. 6, tager sigte herpå.

Til nr. 7.

Lovforslaget medfører ingen ændringer i den nuværende formueskattemæssige sambeskatning af ægtefæller. Dette præciseres i 2. pkt. i den foreslåede § 23 A i ligningsloven. Bortset fra redaktionelle ændringer er bestemmelsen i øvrigt i overensstemmelse med § 15 i lov nr. 149 af 10. april 1922, som foreslås ophævet, jfr. lovforslagets § 2.

Til nr. 9.

De foreslåede ændringer i ligningslovens bestemmelser om, hvilke skattepligtige der skal stilles som familieforsørgere ved skatteberegningen, tager først og fremmest sigte på at fastslå, hvem af ægte-