

*Stk. 4.* Den skattepligtige formue opgøres på grundlag af formuens værdi ved indkomstårets udløb.

**§ 23.** Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst indrømmes fradrag for personlige skatter, som skal betales på grundlag af indkomsten i indkomståret. Fradraget omfatter indkomstskat til staten, kommuneskat og kirkelige afgifter samt folkepensionsbidrag.

*Stk. 2.* Formueskat samt det i § 61, stk. 2, nævnte tillæg til restskat kan ikke fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

*Stk. 3.* Overskydende skat (jfr. § 62) medregnes ikke ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

*Stk. 4.* Den i § 62, stk. 2, omhandlede godtgørelse medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

**§ 24.** For personer, der er berettiget til det i ligningslovens § 9, stk. 1, omhandlede fradrag i lønindtægt, indrømmes der et fast fradrag (lønmotagerfradrag) på 1.500 kr., dog højst 20 pct. af lønindtægten. Dette lønmotagerfradrag træder i stedet for det nævnte fradrag efter ligningslovens § 9, stk. 1, samt for de i samme lovs § 9, stk. 6, og § 14, stk. 7, nævnte fradrag for udgifter til befordring og kontingenter til faglige sammenslutninger og det i § 1, stk. 1, punkt a, i lov om beskatningen af renteforsikringer m. v. nævnte fradrag for udgifter til arbejdsløshedsforsikring. Omfatter indkomstansættelsen en kortere periode end et år, indrømmes lønmotagerfradraget med 125 kr. for hver kalendermåned, hvis begyndelse ligger inden for den nævnte periode, dog højst med 20 pct. af lønindtægten.

*Stk. 2.* Såfremt den skattepligtige godtgør, at de af ham afholdte udgifter af den i ligningslovens § 9, stk. 1, nævnte art og de fradrag, der tilkommer ham for udgifter til befordring, faglige kontingenter og arbejdsløshedsforsikring, tilsammen overstiger lønmotagerfradraget, indrømmes der ham i stedet det således godtgjorte større fradrag. Bestemmelsen i ligningslovens § 9, stk. 1, 3. pkt., finder herved tilsvarende anvendelse.

**§ 25.** Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst indrømmes der personer, som er selvstændigt skattepligtige efter § 1, et fast fradrag (standardfradrag) af den i stk. 2 angivne størrelse. Standardfradrag indrømmes dog ikke, hvor den skattepligtige selv eller personer, med hvem han sambeskattes, i det pågældende indkomstår har indtægt ved selvstændig erhvervsvirksomhed. Standardfradraget træder i stedet for de den skattepligtige ved indkomstopgørelsen tilkommende fradrag bortset fra det i § 24, stk. 1, nævnte faste lønmotagerfradrag, det i § 47 nævnte fradrag for egne pensionsbidrag m. v., fradrag for underskud på fast ejendom, fradrag for underholdsbidrag og andre aftægts- og underholdsydelser samt fradraget for personlige skatter.

*Stk. 2.* Standardfradraget udgør 1.200 kr., dog højst 100 kr. for hver kalendermåned, ved hvis begyndelse selvstændigt skattepligt foreligger. For gifte mænd, der er sambeskattet med hustruen, forhøjes standardfradraget til 1.800 kr., dog højst med 50 kr. for hver kalendermåned, ved hvis begyndelse sambeskatning finder sted. For personer, der ved indkomstårets udløb ikke er fyldt 18 år og ikke har indgået ægteskab, udgør standardfradraget 360 kr., dog højst 30 kr. for hver kalendermåned, ved hvis begyndelse selvstændigt skattepligt har foreligget.

*Stk. 3.* Såfremt den skattepligtige godtgør, at summen af de fradrag, som standardfradraget træder i stedet for, for hans vedkommende overstiger standardfradraget, indrømmes der ham det således godtgjorte større fradrag.

**§ 26.** Ved den særskilte ansættelse af en hustrus indkomst efter § 4, stk. 2, fragår udgifter til erhvervelse, sikring eller vedligeholdelse af indkomsten, samt andre fradrag, som indrømmes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, for så vidt de er knyttet til indtægter af den i den nævnte bestemmelse omhandlede art. Det i § 24 omhandlede lønmotagerfradrag kan dog ved opgørelsen af hustruindkomsten kun fratrækkes med det i bestemmelsens stk. 1 nævnte faste fradragbeløb. Endvidere kan præmier og bidrag til en pensionsordning for hustruen kun fratrækkes ved opgørelsen af hustruindkomsten, såfremt det drejer sig om fuldt