

**Bilag 6.****FINANSMINISTERIET**

Den 2. marts 1967.

**Notat om særskilt beskatning af hustruindtægter.**

I det følgende har man søgt at belyse, hvorledes det vil påvirke indkomstbeskatningen, dersom hustruindtægt skal beskattes særskilt som forudsat i kildeskatteforslaget. Endvidere er der redegjort for forskellige muligheder for at tilpasse beskatningen af ægtepar, hvor hustruen arbejder i ægtefællernes virksomhed eller i hjemmet, til den særskilte beskatning af hustruindtægt, der indtjenes uden for hjemmet og ægtefællernes fælles erhvervsvirksomhed. Det er forudsat, at indkomstskatten til staten skal beregnes som 90 pct. af grundbeløbene i henhold til regeringens skalaudkast af 22. februar 1967, og at kommuneskatten skal beregnes med 11,7 pct. og med personfradrag på 6.000 kr. for forsørgere og 3.000 kr. for ikke-forsørgere. Når hustruindtægt beskattes særskilt, får hver ægtefælle sit personfradrag, og fradragsbeløb, der ikke udnyttes hos den ene ægtefælle, skal så vidt muligt overføres til den anden ægtefælle. Det er foreløbig forudsat, at der ikke skal gives hustrufradrag, når hustruindtægt beskattes særskilt.

Virkningerne af de skitserede skatteberegningsregler er belyst ved en række eksempler i vedføjede tabel 1. Her er indkomstskatten af ægtepar beregnet for forskellige størrelser af ægtefællernes samlede indkomst (efter fradrag for kommuneskat), og på hvert indtægtstrin er ægtefællernes samlede skat beregnet under forudsætning af, at hustruindtægten er 0 kr., 4.000 kr., 10.000 kr., 20.000 kr., 30.000 kr. og 50.000 kr. Alle skattebeløb er beregnet ved hjælp af de omtalte udkast til udskrivningsregler. Oversigten viser, at skatten af en given indkomst for ægtefællerne tilsammen varierer efter, hvorledes indtægten er fordelt mellem ægtefællerne. Hvis hele indtægten beskattes hos den ene ægtefælle, bliver skatten forholdsvis høj. Hvis en mindre del af indtægten beskattes hos den ene og hovedparten hos den anden, bliver skatten i nogle tilfælde lidt lavere. Den billigste

løsning for ægteparrene er, at hver ægtefælle beskattes af ca. halvdelen af indtægten. Det fremgår endvidere af oversigten, at den særskilte beskatning medfører omtrent samme skat som fuld sambeskatning, når ægtefællernes samlede indtægt (efter kommuneskattefradrag) er lavere end ca. 26.000 kr. Ligger indtægten over denne grænse, vil særskilt beskatning i de tilfælde, hvor hver ægtefælle har en betydelig andel af indtægten, medføre en skat, der er en hel del lavere end skatten ved fuldstændig sambeskatning.

For at give et overblik over de største skattelettelser som følge af særskilt beskatning er det i det følgende anført, hvad skatten ifølge udkastet vil andrage på forskellige indkomstrin dels ved fuldstændig sambeskatning, dels ved særskilt beskatning af hustruindtægt, når hver af ægtefællerne har halvdelen af indtægten. På denne måde får man et overblik over, hvorledes ægtepar, som tilsammen har samme indtægt til rådighed, vil blive beskattet, hvis den ene ægtefælle tjener hele beløbet, og hvis hver ægtefælle tjener halvdelen.

*Tabel A.*

*Fuld sambeskatning ifølge udkastet sammenlignet med særskilt beskatning.*

Indkomst efter fra- drag for kommune- skat	Indkomstskat til stat og kommune		Forskel (3) ÷ (2)
	ved fuld sambeskatn.	ved sær- beskatning	
(1) kr.	(2) kr.	(3) kr.	(4) kr.
11.400	871	870	÷ 1
17.200	2.542	2.542	0
23.500	4.356	4.328	÷ 28
29.700	6.508	6.112	÷ 396
37.200	9.842	8.302	÷ 1.540
55.000	19.134	14.716	÷ 4.418
73.600	28.843	24.020	÷ 4.823
161.500	78.395	70.364	÷ 8.031
345.500	182.723	174.692	÷ 8.031