

Til nr. 3.

Efter de gældende regler skal der i de tilfælde, hvor en længstlevende ægtefælle hensidder i uskiftet bo i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet, foretages ansættelse dels af eventuel særskilt hustruindkomst, dels af den øvrige indtægt i indkomståret. Dette gælder, uanset hvem af ægtefællerne der er afgået ved døden.

Dette system er tilpasset den foreslåede nyordning, idet der dels foretages ansættelse af afdødes indkomst i tiden indtil dødsfaldet, dels af den længstlevendes indkomst i hele indkomståret. Skatteberegningen foretages uden anvendelse af beregningsreglen i § 35 A. Derimod kan udnyttet personfradrag overføres efter reglerne i § 37, stk. 4.

Til nr. 4-10, 13, 14, 16, 17, 21, 22 og 25.

Ændringerne er redaktionelle.

Til nr. 11.

Opdelingen af ægtefællernes skattepligtige indkomst på arbejdsindkomst og formueindkomst omfatter alene de indkomstår, hvori ægtefællerne har været skattemæssigt samlevende i hele indkomståret, og dette omfatter en periode af et helt år, jfr. bemærkningerne til nr. 15.

Opgørelsen af hver ægtefælles arbejdsindkomst svarer til det væsentlige til den opgørelse, der efter de gældende regler foretages ved opgørelsen af særskilt hustruindtægt. Opgørelsen omfatter således både indtægter fra selvstændig virksomhed, lønnet arbejde for fremmede, pensionsydelse m. v. Af praktiske grunde er der foreslået den ændring i forhold til de gældende regler om særskilt indkomst, at arbejdsindkomsten også omfatter underholdsydelse m. v., der udredes til ægtefællerne i fællesskab.

For så vidt angår indkomst fra selvstændig virksomhed bemærkes, at der efter de gældende regler skal være tale om en vis aktiv indsats. Bortforpagtning af en ejendom eller virksomhed anses ikke for selvstændig virksomhed; det samme gælder besiddelse af en- eller tofamiliehus. Sådan indkomst anses herefter for formueindkomst.

Hvor det drejer sig om en udlejningsejendom, kan en vis del af overskuddet i overensstemmelse med praksis anses for arbejdsindkomst, hvis den pågældende udfører de administrative funktioner, der normalt påhviler en ejendomsadministrator. Den øvrige del af overskuddet anses som afkast af den i ejendommen indestående kapital og beskattes som formueindkomst.

Under formueindkomsten medregnes rente- og udbytteindtægter og renteudgifter, der ikke vedrører ægtefællernes erhvervsvirksomhed. Endvidere

medregnes som nævnt overskud eller underskud af ejerboliger, der ikke benyttes erhvervsmæssigt. Skattegodtgørelse efter § 17 A i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. sidestilles med aktieudbytter. Fradragsberettigede stiftelsesprovisioner ved optagelse af lån sidestilles med renteudgifter.

Ved opgørelsen af hver ægtefælles arbejdsindkomst medtages indkomst af formuegoder, når indkomsten vedrører virksomhed, som denne ægtefælle driver, uanset hvem af ægtefællerne formuegodet tilhører. Dette gælder også renteindtægter og renteudgifter, der vedrører virksomheden.

I øvrigt afhænger fordelingen af indkomst af formuegoder af, hvem der efter ægteskabslovgivningen har den retlige rådighed over formuegodet. Kan det ikke afgøres, til hvis bodel eller særeje det hører, sker der ligedeling af beskatningen.

Formueskattepligten fordeles mellem ægtefællerne efter de samme regler.

Efter de gældende regler overføres underskud hos den ene ægtefælle til fradrag hos den anden ægtefælle i det omfang, det kan rummes i dennes skattepligtige indkomst for samme indkomstår. Det resterende underskud overføres til fradrag i de to følgende indkomstår. Disse regler er ikke ændret ved forslaget. Overførslen anses at vedrøre formueindkomsterne, både for så vidt angår den indkomst, hvorfra underskuddet overføres, og den indkomst, hvortil det overføres. På tilsvarende måde fradrages negativ særlig indkomst, der overføres til fradrag i skattepligtig almindelig indkomst, i formueindkomsten.

I mange tilfælde vil en hjemmearbejdende ægtefælle uden arbejdsindkomst kun have en beskeden formueindkomst. Det vil være besværligt både for ægtefællerne og for skattemyndighederne at skulle henholdsvis selvangive og foretage gennemgang af selvangivelser af små indkomstbeløb, der alligevel modsvares eller dog for en væsentlig del modsvares af personfradraget. Bestemmelsen i § 26, stk. 9, går derfor ud på, at ægtefællerne i stedet kan bestemme, at beløbet medregnes hos den anden ægtefælle. Det samme gælder i så fald formuen.

Til nr. 12.

Overførsel af formuegoder mellem sambeskattede ægtefæller har efter gældende praksis ikke skattemæssig virkning. For så vidt angår driftsmæssige aktiver er dette udtrykkelig fastsat i § 26 A.

For at undgå tvivl om, hvorvidt de foreslåede nye regler medfører ændring for de øvrige aktiver foreslås en bestemmelse om, at heller ikke overførelse af andre aktiver har skattemæssig virkning, idet den