

ægtefælle, der overtager aktivet, indtræder i den anden ægtefælles skattemæssige stilling.

Reglen gælder overdragelse inden for det tidsrum, ægtefællerne anses for samlevende i skattemæssig henseende.

Til nr. 15.

Den særlige skatteberegning skal kun omfatte indkomstår, hvor ægtefællerne er skattemæssigt samlevende i hele året, og dette omfatter et fuldt år.

For det indkomstår, hvori ægteskab indgås, vil ægtefællerne være forskudsregistreret som ugifte. Især ved indgåelse af ægteskab sent på året vil anvendelse af den særlige skatteberegning for samlevende ægtefæller kunne føre til betydelige afvigelser fra den foreløbige skat. Disse regler skal derfor efter forslaget først anvendes fra det følgende indkomstår.

For indkomstår, hvori ægteskab ophører, findes det ikke praktisk eller rimeligt at anvende den særlige skatteberegning, der i så fald måtte foretages på grundlag af en indkomst, delvist erhvervet efter ægteskabs ophør.

Tilsvarende gælder ved ophør af skattepligten ved bortrejse.

Der er under de almindelige bemærkninger redet gjort for, hvorledes ægtefællernes indkomstskat skal beregnes.

Det skal her yderligere bemærkes, at i de undtagelsestilfælde, hvor ægtefællen med mindst arbejdsindkomst har negativ formueindkomst, der overstiger den anden ægtefælles skattepligtige indkomst, fradrages det overskydende beløb ved skatteberegningen i den pågældendes egen arbejdsindkomst.

Som følge af progressionen i statskatten kan det forekomme, at skattebesparelsen vedrørende en negativ formueindkomst er større end skatten af arbejdsindkomsten. Det overskydende beløb fragår i så fald i den anden ægtefælles indkomstskat.

Det bemærkes endvidere, at hvis ingen af ægtefællerne har arbejdsindkomst eller deres arbejdsindkomster er lige store, er det i stedet størrelsen af formueindkomsterne, der er afgørende for hvis skattepligtige indkomst, der skal danne grundlag for skatteberegningen.

For at undgå at skulle foretage den særlige skatteberegning i tilfælde, hvor formueindkomsten er af beskeden størrelse, er det foreslået, at reglen ikke anvendes, hvor formueindkomsten hos ægtefællen med den mindste arbejdsindkomst ligger i intervallet fra + 1.000 kr. til ÷ 1.000 kr.

Til illustration af beregningsmetoden i § 35 A skal anføres nogle eksempler.

I eksemplerne forudsættes statsindkomsts-katten

udskrevet efter de gældende regler for indkomståret 1977.

Kommuneskatten forudsættes udskrevet med 22, 6 pct. svarende til den gennemsnitlige kommunale udskrivningsprocent for indkomståret 1976. De sociale bidrag forudsættes udskrevet med i alt 4,2 pct. svarende til den samlede udskrivningsprocent for disse bidrag for indkomståret 1976 (for skatteydere under 67 år).

De samlede statslige og kommunale indkomsts-katter og sociale bidrag forudsættes herefter udskrevet efter følgende skala:

Af de første 66.800 kr. svares	41,2 pct.
Af de næste 53.500 kr. svares	55,6 pct.
Af resten svares	66,4 pct.

Personfradraget udgør 12.600 kr., svarende til personfradraget for indkomståret 1977.

I eksemplerne udregnes skatterne i første omgang uden at blive reduceret med personfradragets skatteværdi. Denne reduktion sker først i de endeligt udregnede skattebeløb. De anførte arbejdsindkomster og formueindkomster er nedsat med de ligningsmæssige fradrag, der vedrører den pågældende indkomst.

Eksempel 1:

Manden er den af ægtefællerne, som har den største arbejdsindkomst. Hans arbejdsindkomst udgør 80.000 kr. og hans formueindkomst 20.000 kr. Mandens samlede skattepligtige indkomst bliver således 100.000 kr.

Hustruen har en arbejdsindkomst, som udgør 30.000 kr. og en formueindkomst på 10.000 kr. Hustruens samlede skattepligtige indkomst bliver således 40.000 kr.

Den samlede indkomsts-kat af mandens skattepligtige indkomst udgør 45.981 kr.

Den samlede indkomsts-kat af hustruens arbejdsindkomst udgør 12.360 kr.

Den samlede indkomsts-kat af hustruens formueindkomst beregnes ved at lægge denne indkomst, som er på 10.000 kr., til mandens skattepligtige indkomst på de 100.000 kr. Indkomsts-katten af de 110.000 kr., som er summen af mandens skattepligtige indkomst og hustruens formueindkomst (den regulerede indkomst), udgør 51.541 kr.

Forskellen mellem indkomsts-katten af mandens skattepligtige indkomst med tillæg af hustruens formueindkomst (den regulerede indkomst) og indkomsts-katten af mandens skattepligtige indkomst udgør 51.541 kr. ÷ 45.981 kr. = 5.560 kr. Dette forskelsbeløb er skatten af hustruens formueind-