

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 ægteskabets ophør.

Tilsvarende gælder ved indtræden eller ophør af ægtefællers skattepligt efter § 1 indenfor et indkomstår.

Der er under de almindelige bemærkninger redegjort for den særlige beregningsregel.

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 statsskatten 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 arbejdsindkomster, 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 skatten udskrevet efter de gældende regler for indkomståret 1982.

Den kommunale og amtskommunale indkomsts kat forudsættes udskrevet med ialt 25,6 pct. svarende til den gennemsnitlige kommunale og amtskommunale udskrivningsprocent for indkomståret 1982. De sociale bidrag forudsættes udskrevet med i alt 4,5 pct., svarende til den samlede udskrivningsprocent for disse bidrag for indkomståret 1982.

De samlede statslige, kommunale og amtskommunale indkomsts kat og sociale bidrag forudsættes herefter udskrevet efter følgende skala:

Af de første 95.500 kr. svares	44,5 pct.
Af de næste 69.600 kr. svares	58,9 pct.
Af resten svares	69,7 pct.

I eksemplerne bortses fra personfradragets skatteværdi, da denne fragår i de endeligt udregnede skattebeløb. De anførte arbejdsindkomster og formueindkomster er nedsat med de ligningsmæssige fradrag, der vedrører den pågældende indkomst.

Der er for overskuelighedens skyld anvendt »runde« arbejdsindkomster og formueindkomster i eksemplerne.

Eksempel 1.

	Hustru:	Mand:
Arbejdsindkomst	30.000 kr.	80.000 kr.
Formueindkomst	10.000 kr.	20.000 kr.
Skattepligtig indkomst	<u>40.000 kr.</u>	<u>100.000 kr.</u>

Da manden har den største arbejdsindkomst, beregnes skatten af hustruens nettoformueindtægt 10.000 kr. under sammenlægning med mandens skattepligtige indkomst:

Indkomsts kat af 110.000 kr.	51.038 kr.
minus indkomsts kat af 100.000 kr.	<u>45.148 kr.</u>
Indkomsts kat af hustruens formueindtægt	<u>5.890 kr.</u>

For mandens vedkommende udgør skatten 45.148 kr. Hustruens samlede indkomsts kat udgør derimod:

Indkomsts kat af 30.000 kr.	13.350 kr.
plus skat af 10.000 kr.	<u>5.890 kr.</u>
Hustruens samlede indkomsts kat	<u>19.240 kr.</u>

Sammenlignet med de gældende regler betyder lovforslaget en nedgang i mandens samlede indkomsts kat på 5.890 kr., medens hustruens samlede indkomsts kat forøges med samme beløb.

Eksempel 2.

	Hustru:	Mand:
Arbejdsindkomst	20.000 kr.	90.000 kr.
Formueindkomst	500 kr.	10.000 kr.
Skattepligtig indkomst	<u>20.500 kr.</u>	<u>100.000 kr.</u>

Da formueindkomsten hos den af ægtefællerne, der har den mindste arbejdsindkomst (her hustruen), ikke overstiger 1.000 kr., beregnes skatten af formueindtægten, 500 kr., ikke ved en »marginalberegning« som i eksempel 1, men skatten beregnes af hver ægtefælles skattepligtige indkomst.

Sammenlignet med de gældende regler betyder lovforslaget en nedgang i mandens samlede ind-