

vens regler fradrages ved den afsluttende indkomstansættelse og om nødvendigt i boets indkomst for dets fem første indkomstår. Ved anvendelse af ligningslovens regler anses tidsrummet fra afslutningen af afdødes sidste normale indkomstår til afslutningen af boets første indkomstår for et indkomstår.

Stk. 2. ---

14. Efter § 35 indsættes:

»§ 35 A. Når ægtefæller er samlevende i hele indkomståret, og dette omfatter en periode af et helt år, beregnes indkomstkatten efter stk. 2-6.

Stk. 2. For den af ægtefællerne, der har den største arbejdsindkomst, beregnes indkomstkatten på grundlag af dennes skattepligtige indkomst.

Stk. 3. For den af ægtefællerne, der har den mindste arbejdsindkomst, beregnes skatten af arbejdsindkomsten og formueindkomsten hver for sig. Formueindkomsten lægges til eller, hvis den er negativ, trækkes fra i den anden ægtefælles skattepligtige afrundede indkomst. Forskellen mellem skatten af denne ægtefælles skattepligtige indkomst og skatten af den således regulerede indkomst udgør skatten eller skattnedsættelsen vedrørende formueindkomsten. Skatten af arbejdsindkomsten og formueindkomsten udgør den samlede indkomstskat.

Stk. 4. Overstiger negativ formueindkomst efter stk. 3 den anden ægtefælles skattepligtige indkomst, fradrages det overskydende beløb i ægtefællens egen arbejdsindkomst.

Stk. 5. Hvis ægtefællerne ikke har arbejdsindkomster, eller hvis de har lige store arbejdsindkomster, anvendes stk. 2 på den ægtefælle, der har den største formueindkomst, og stk. 3 på den ægtefælle, der har den mindste formueindkomst.

Stk. 6. Bliver den samlede indkomstskat efter stk. 3-4 negativ, fragår beløbet i den anden ægtefælles indkomstskat.

Stk. 7. Hvis den i stk. 3 nævnte formueindkomst eller den i stk. 5 nævnte mindste formueindkomst ikke overstiger 1.000 kr., beregnes skatten af den skattepligtige indkomst uden anvendelse af reglerne i stk. 3, 4 og 6. Det samme gælder, hvis formueindkomsten er negativ, og underskuddet ikke overstiger 1.000 kr.«

15. § 37, stk. 2, affattes således:

»*Stk. 2.* I det omfang en gift person, der er samlevende med ægtefællen ved indkomstårets udløb, ikke kan udnytte sit personfradrag, benyttes den ikke udnyttede del af fradraget til nedsættelse af den anden ægtefælles skatter.«

§ 37.

Stk. 1. ---

Stk. 2. For sambeskattede ægtefæller gælder i alt to personfradrag ved skattnedsættelsen efter § 36. Er hustruen ansat til indkomstskat for det pågældende indkomstår, gælder det ene personfradrag ved nedsættelsen af hendes skatter. I det omfang, en af ægtefællerne herefter ikke kan udnytte sit personfradrag, benyttes den ikke udnyttede del af fradraget til nedsættelse af den anden ægtefælles skatter. Den anden ægtefælles skatter kan dog kun nedsættes, hvis ægtefællerne er sambeskattet ved indkomstårets udgang.

Stk. 3. ---

16. I § 37, stk. 4, ændres »en hustru særskilte indkomst som af ægtefællernes øvrige indkomst« til: »afdødes som af den længstlevende ægtefælles indkomst«, og »særskilt indkomst« til: »afdødes indkomst«.

§ 37.

Stk. 1-3. ---

Stk. 4. Den skat, der beregnes for længstlevende for det indkomstår, hvori ægtefællens dødsfald har fundet sted, nedsættes efter § 36 under anvendelse af to personfradrag. Reglerne i stk. 2 anvendes ikke. Foretages der efter § 13 eller § 20 C, stk. 1, 2. pkt., skatteberegning på grundlag såvel af en hustru særskilte indkomst som af ægtefællernes øvrige indkomst, skal skatten ifølge hver af skatteberegningerne nedsættes efter § 36 under anvendelse af et personfradrag. I det omfang, et personfradrag ikke kan udnyttes til nedsættelse af skatten vedrørende den ene skatteberegning, anvendes det til nedsættelse af skatten vedrørende den anden skatteberegning. Ministeren for skatter og afgifter giver nærmere regler om tilfældet, hvor det er personfradraget vedrørende særskilt indkomst, der ikke kan udnyttes fuldt ud. Hvis skifte af afdødes bo er påbegyndt i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet, og længstlevende ved udløbet af det nævnte indkomstår er sambeskattet med en ny ægtefælle, anvendes dog kun et personfradrag ved nedsættelsen af den længstlevendes skatter.

Stk. 5. ---