

lag for bundskat. Det gælder både for enlige og ægtefæller.

Det indebærer, at det kan have betydning for ægtefællernes samlede skat i 2000, hvordan kapitalind-

komsten er fordelt mellem dem, hvis den ene ægtefælle har et negativt bundskattegrundlag, mens den anden ægtefælle har et positivt bundskattegrundlag.

### Beregningsgrundlag for bundskat i 2000

	Eksempel A		Eksempel B	
	Ægtefælle 1	Ægtefælle 2	Ægtefælle 1	Ægtefælle 2
Personlig indkomst	30.000 kr.	300.000 kr.	30.000 kr.	300.000 kr.
Kapitalindkomst	- 80.000 –	- 80.000 –	0 –	-160.000 –
Ligningsmæssige fradrag	<u>- 10.000 –</u>	<u>- 20.000 –</u>	<u>- 10.000 –</u>	<u>- 20.000 –</u>
Skattepligtig indkomst	- 60.000 –	200.000 –	20.000 –	120.000 –
Beregningsgrundlag for bundskat i 2000	- 20.000 kr.	240.000 kr.	20.000 kr.	200.000 kr.

Som det fremgår af ovenstående eksempler bliver ægtefællernes beregningsgrundlag for bundskat i 2000 højere i eksempel A end i eksempel B. Det skyldes, at halvdelen af ægtefællernes samlede negative kapitalindkomst medregnes hos ægtefælle 1, som derved får et negativt beregningsgrundlag for bundskat. Det negative bundskattegrundlag kan ikke overføres til modregning i ægtefælle 2's positive beregningsgrundlag for bundskat. Medregnes hele den negative kapitalindkomst i stedet hos ægtefælle 2, nedbringer den negative kapitalindkomst ægtefælle 2's beregningsgrundlag i størst muligt omfang, jf. eksempel B.

Dette er ikke i overensstemmelse med princippet om, at der skal være neutralitet i beskattningen af ægtefællers kapitalindkomst.

Det er kun i 2000, at det kan have betydning for ægtefællernes samlede skat, hvordan kapitalindkomsten fordeles mellem dem. Det skyldes, at negativ kapitalindkomst indgår fuldt ud i beregningsgrundlaget for bundskat i 1999 og at et eventuelt negativt bundskattegrundlag vil blive overført mellem ægtefællerne efter reglerne om underskud i skattepligtig indkomst. Fra og med 2001 indgår negativ kapitalindkomst slet ikke i bundskattegrundlaget.

På den baggrund foreslås, at hvis en gift persons grundlag for beregning af bundskat for indkomståret 2000 er negativt, skal den del af beløbet, der udgør negativ kapitalindkomst, kunne modregnes i den anden ægtefælles grundlag for beregning af bundskat. Det er en forudsætning, at ægtefællerne er samlevende ved indkomstårets udløb.

I forhold til ovenstående eksempel A indebærer den foreslåede regel, at ægtefællerne ligesom i eksempel B får et samlet beregningsgrundlag for bundskat på 220.000 kr., idet ægtefælle 1's negative bundskatte-

grundlag på - 20.000 kr. modregnes i ægtefælle 2's beregningsgrundlag på 240.000 kr. Derved bliver det uden betydning, om den negative kapitalindkomst medregnes hos ægtefælle 1 eller ægtefælle 2.

### Til § 14

#### Til nr. 1

Der er tale om ophævelse af en særlig skattepligtsbestemmelse i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2, litra c, for Københavns Fondsbørs og Garantifonden for Danske Optioner og Futures, idet der siden indførelsen af den særlige skattepligt er indtrådt skattepligt for disse institutioner som aktieselskaber.

Ved lov nr. 1072 af 20. december 1995 om værdipapirhandel blev der ved selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2 c, indført skattepligt for Københavns Fondsbørs, Værdipapircentralen og Garantifonden for Danske Optioner og Futures, som for et aktieselskab. Baggrunden herfor var som et led i børsreformen at skabe en skattemæssig ligestilling mellem de daværende institutioner på værdipapirmarkedet (Københavns Fondsbørs, Værdipapircentralen og Garantifonden for Danske Optioner og Futures) og nye institutioner på værdipapirmarkedet. Denne ligestilling indebærer, at de tre nævnte institutioner skal være skattepligtige efter de almindelige regler for finansiel virksomhed, og der blev derfor ved en ny bestemmelse i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2, litra c, indført skattepligt analogt med, hvad der gælder for et aktieselskab. Skattepligten indtrådte med virkning fra og med indkomståret 1997.

Københavns Fondsbørs er med virkning fra den 1. januar 1997 omdannet til et aktieselskab »Københavns Fondsbørs A/S«, og Garantifonden for Danske