

Lovforslag nr. L 117. Fremsat den 17. februar 1982 af ministeren for skatter og afgifter

## Forslag

til

### Lov om ændring af forskellige skattelove

(Skattemæssig ligestilling af ægtefæller)

#### § 1

I lov om opkrævning af indkomst- og formueskat for personer m.v. (Kildeskat), jfr. lov-bekendtgørelse nr. 509 af 7. oktober 1981, som ændret ved lov nr. 513 af 16. oktober 1981, foretages følgende ændringer:

1. § 4 affattes således:

»§ 4. Ægtefæller beskattes hver af deres indkomst og formue.

*Stk. 2.* For samlevende ægtefæller, der begge er skattepligtige her i landet efter § 1, foretages opgørelsen af deres skattepligtige indkomst og formue og beregningen af deres indkomst- og formueskat efter reglerne i afsnit III og IV.

*Stk. 3.* Ved separation eller skilsmisse mellem samlevende ægtefæller anses samlivet i skattemæssig henseende for ophævet på tidspunktet for separationen eller skilsmissen.

*Stk. 4.* Ved samlivsophævelse uden separation eller skilsmisse anses samlivet i skattemæssig henseende for ophævet med udgangen af det indkomstår, i hvilket ophævelsen af samlivet har fundet sted.

*Stk. 5.* Genoptager ægtefæller samlivet efter separation eller samlivsophævelse, anses samlivet også i skattemæssig henseende for genoptaget på dette tidspunkt.

*Stk. 6.* Bortfalder skattepligten efter § 1 for en af ægtefællerne eller for begge, anses samlivet i skattemæssig henseende for ophævet på tidspunktet for skattepligtens bortfald.«

2. § 6, stk. 2, og §§ 9, 10 og 12 ophæves.

3. § 13, stk. 1, affattes således:

»§ 13. Dør en gift person, og overtager den længstlevende ægtefælle i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet fællesboet til hussiden i uskiftet bo, er længstlevende indkomsts-kattepligtig for hele det indkomstår, hvori dødsfaldet har fundet sted, af al indkomst, som ægtefællerne har erhvervet i dette indkomstår. Der foretages dels en ansættelse af afdødes indkomst og dels en ansættelse af den længstlevende ægtefælles indkomst. Der beregnes indkomsts-kat på grundlag af hver af de nævnte ansættelser, og længstlevende svarer derefter skat med summen af de beregnede skattebeløb. Længstlevende er desuden formueskattepligtig for hele det nævnte indkomstår af sit særeje og hele fællesboet. De foreløbige indkomst- og formueskattebeløb, der er betalt inden dødsfaldet, godskrives længstlevende.«

4. I § 14, stk. 1, udgår: »selvstændigt«.

5. I § 14, stk. 2 og 9, ændres »var sambe-skattet« til: »levede sammen«.

*Stk. 2.* I § 26 A, stk. 1 og 2, § 31, stk. 3, og i § 99, stk. 1, ændres »sambeskattede« til: »samlevende«.

*Stk. 3.* I § 37, stk. 4, 5 og 6, og i § 37 B ændres »er sambeskattet med« til: »lever sammen med«.

6. §§ 15, 15 A og 107 ophæves.

7. I § 15 B ændres »§ 14, stk. 3, § 14, stk. 10, § 15 eller § 15 A« til: »§ 14, stk. 3, eller § 14, stk. 10«.

8. § 16, stk. 1, 3. pkt., affattes således:

»Indeholdte eller betalte foreløbige formueskattebeløb udbetales til boet, medmindre afdøde efterlader sig en ægtefælle, der overtager fællesboet til hensiddende i uskiftet bo, medens afdødes særeje skiftes.«

9. I § 16, stk. 3 og 5, og § 75, nr. 3, udgår: »§ 15, § 15 A.«.

10. § 18, stk. 2, 2. pkt., affattes således:

»Indeholdte eller betalte foreløbige formueskattebeløb godskrives boet.«

11. § 26 affattes således:

»§ 26. Når ægtefæller er samlevende i hele indkomståret, og dette omfatter en periode af et helt år, opdeles deres skattepligtige indkomst på formueindkomst og arbejdsindkomst.

*Stk. 2.* Ved opgørelsen af en ægtefælles formueindkomst medregnes rente- og udbytteindtægter, renteudgifter samt overskud eller underskud af fast ejendom og afkast af formue i øvrigt. Endvidere medregnes fortjeneste eller tab ved afståelse af formuegoder, når fortjenesten eller tabet skal medregnes i den almindelige indkomst. I formueindkomsten indgår dog ikke indkomst, der vedrører en erhvervsvirksomhed, der drives af den ene eller begge ægtefæller. Det samme gælder ydelser efter pensionsbeskatningsloven samt aftægtsydelser og lignende løbende ydelser, der udredes eller modtages af den skattepligtige.

*Stk. 3.* En ægtefælles arbejdsindkomst omfatter den del af indkomsten, der ikke er formueindkomst. Er arbejdsindkomsten negativ, fradrages beløbet i formueindkomsten.

*Stk. 4.* Indkomst og formue, der vedrører en erhvervsvirksomhed, beskattes hos den ægtefælle, der driver virksomheden.

*Stk. 5.* Overført underskud efter ligningslovens § 15 fradrages i formueindkomsten. Hvis en ægtefælles skattepligtige indkomst udviser underskud, og ægtefællerne er samlevende ved indkomstårets udløb, skal underskuddet dog i størst muligt omfang fradrages i den anden ægtefælles skattepligtige ind-

komst, idet det fradrages i formueindkomsten. Ved opgørelsen af ægtefællernes skattepligtige indkomst ses der i denne forbindelse bort fra indtægter, der beskattes i udlandet og ikke her i landet.

*Stk. 6.* Negativ særlig indkomst, der efter § 9, stk. 3, i lov om særlig indkomstskat m.v. overføres til fradrag i den skattepligtige almindelige indkomst, fradrages i formueindkomsten.

*Stk. 7.* Formueindkomst medregnes ved indkomstopgørelsen for den af ægtefællerne, der efter ægteskabslovgivningen har rådighed over formuegodet eller, for så vidt angår fradragsberettigede udgifter, hæfter for betalingen. Formueskattepligten påhviler denne ægtefælle. Kan det ikke afgøres, hvem af ægtefællerne et indkomst- eller formueskattepligtigt beløb vedrører, medregner hver ægtefælle halvdelen.«

12. Efter § 26 A indsættes:

»§ 26 B. Overdrager en ægtefælle andre aktiver end de i § 26 A nævnte til sin samlevende ægtefælle, skal fortjeneste eller tab, som derved fremkommer, ikke medregnes ved opgørelsen af overdragerens skattepligtige indkomst. Aktiverne anses for anskaffet af erhververen på samme tidspunkter, for samme beløb og med samme formål som de oprindelige anskaffelser.«

13. I § 30, stk. 1, og § 31, stk. 1, udgår »eller § 15«.

14. Efter § 35 indsættes:

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

*Stk. 2.* For den af ægtefællerne, der har den største arbejdsindkomst, beregnes indkomstskatten 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 skattenedsættelsen 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.«

**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«.**

**17. § 37 A affattes således:**

»§ 37 A. Hvis ægtefæller, der er samlevende ved indkomstårets udgang, begge har deltaget i væsentligt omfang i driften af den ene ægtefælles eller begges erhvervsvirksomhed, skal indkomsten fra denne beskattes hos den af ægtefællerne, der i overvejende grad har drevet virksomheden. Endvidere påhviler formueskattepligten vedrørende virksomheden denne ægtefælle. Såfremt ægtefællerne anmoder herom, overføres 50 pct., dog højst 58.900 kr., af virksomhedens overskud, op-

gjort efter stk. 2, til den anden ægtefælle som indkomst for denne. Den skattepligtige indkomst for den ægtefælle, der efter 1. pkt. beskattes af indkomsten fra virksomheden, nedsættes med det overførte beløb. Indkomstbeløbet på 58.900 kr. reguleres efter udskrivningslovens § 4.

*Stk. 2.* Overskuddet opgøres efter reglerne for opgørelsen af skattepligtig indkomst med tillæg af renteudgifter og valutakurstab og med fradrag af rente- og udbytteindtægter, herunder skattegodtgørelse efter § 17 A i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v., samt valutakursgevinst, som indgår i opgørelsen af dette overskud.

*Stk. 3.* Er samlivet mellem ægtefællerne ophørt i løbet af indkomståret, beskattes den af ægtefællerne, der i overvejende grad har drevet virksomheden, af indkomsten fra denne indtil samlivets ophør. Hvor der efter § 13 eller § 20 C, stk. 1, 2. pkt., foretages ansættelse af den længstlevende ægtefælle, skal indkomsten fra virksomheden i tiden indtil dødsfaldet beskattes hos den ægtefælle, der i overvejende grad har drevet virksomheden. I de i 1. og 2. pkt. nævnte tilfælde finder reglerne i stk. 1, 3. og 4. pkt., ikke anvendelse.«

**18. § 37 C, stk. 1, 4. og 5. pkt., affattes således:**

»Ydelser til samlevende ægtefæller henføres ved denne beregning til den ægtefælle, der har den højeste skattepligtige indkomst. Ydelser efter bistandslovens § 42 henføres dog til den ægtefælle, de er ydet til.«

**19. I § 39, stk. 1, indsættes efter sidste pkt.:**

»For gifte personer beregnes formueskatten på grundlag af deres samlede formue, hvis de er samlevende i hele indkomståret, og dette omfatter en periode af et helt år. Den beregnede formueskat fordeles forholdsmæssigt mellem dem efter størrelsen af deres formue.«

I *stk. 2* udgår: »selvstændig«, og »den selvstændige skattepligtig« ændres til: »skattepligten«.

**20. I § 60, stk. 3, ophæves 2. pkt.**

**21. I §§ 62 B, stk. 1, og 71 udgår: »eller § 15«.**

**22. § 80, stk. 1 og 2, affattes således:**

»Samlevende ægtefæller har ret til at blive gjort bekendt med hinandens selvangivelser i udfyldt stand, forinden de indsendes til ligningsmyndigheden. Hver ægtefælle kan ved henvendelse til ligningsmyndigheden begære oplysning om indholdet af selvangivelsen og om skatteansættelsen for indkomstår, for hvilke de er samlevende.

*Stk. 2.* Har en gift person, der er samlevende med sin ægtefælle, ikke i indkomståret haft skattepligtig indkomst eller formue, er den pågældende pligtig at indsende en erklæring herom til ligningsmyndigheden. Erklæringen afgives i overensstemmelse med reglerne i skattekontrolloven.«

**23. § 100, 4. pkt., udgår, og i 5. pkt. ændres »den samlede formue« til: »formuen ved udgangen af den pågældendes indkomstår«.**

**§ 2**

I lov om særlig indkomstskat m.v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 429 af 17. august 1981, foretages følgende ændringer:

1. § 1, stk. 2, erstattes af følgende:

»*Stk. 2.* Ægtefæller beskattes hver af deres særlige indkomst.

*Stk. 3.* Fortjeneste eller tab af den i § 2 anførte art ved afståelse af formuegoder medregnes i særlig indkomst hos den ægtefælle, der efter ægteskabslovgivningen havde rådighed over formuegoderne. Kan det ikke afgøres, hvem af ægtefællerne der havde rådigheden over formuegodet, medregner hver ægtefælle halvdelen af fortjenesten eller tabet.

*Stk. 4.* Fortjeneste eller tab ved afståelse af formuegoder, der hører til en virksomhed, som en af ægtefællerne har drevet, eller som ægtefællerne har drevet i fællesskab, medregnes dog altid i særlig indkomst hos den ægtefælle, der har drevet virksomheden eller har drevet virksomheden i overvejende grad.«

2. I § 7 A, stk. 6, sidste pkt., ændres »for hele det pågældende indkomstår sambeskattet« til: »i hele det pågældende indkomstår samlevende«.

**§ 3**

I lov om investeringsfonds, jfr. lovbekendtgørelse nr. 84 af 28. februar 1980, ændres i § 3, stk. 6, »sambeskattede« til: »samlevende«.

**§ 4**

I lov om nedslag i skatteansættelsen for renteindtægter m.v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 621 af 20. december 1974, som ændret ved lov nr. 538 af 1. november 1978 og lov nr. 278 af 16. juni 1980, ophæves § 1, 2. pkt.

**§ 5**

I lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven), jfr. lovbekendtgørelse nr. 404 af 30. juli 1981, foretages følgende ændringer:

1. I § 8 A, stk. 1, ændres »den skattepligtige har« til: »giveren har«, og »100 kr.« til: »300 kr.«.

2. I § 9 C, stk. 1, ændres »personer, der sambeskattes med ham« til: »dennes samlevende ægtefælle«.

3. I § 14, stk. 2, ændres »sambeskattede« til: »samlevende«.

4. I § 14, stk. 5, ændres »sambeskattede hustru« til: »samlevende ægtefælle«.

5. § 29 ophæves.

**§ 6**

I lov om beskatningen af pensionsordninger m.v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 339 af 16. juli 1980, som ændret ved lov nr. 173 af 8. april 1981, foretages følgende ændringer:

1. I § 18, stk. 6, 1. pkt., ændres »sambeskattet« til: »samlevende«.

2. § 48, stk. 2, 2.-4. pkt., affattes således:

»Er den afgiftspligtige ikke skatteansat, anses denne for at have en skattepligtig indkomst på 0 kr. Ved beregningen af tillægsskat for en afgiftspligtig, der er samlevende med en ægtefælle, foretages personfradrag kun i det omfang, det ikke er overført til den anden ægtefælle ved den almindelige skatteberegning.«

3. I § 50, stk. 2, 2. pkt., ændres »3.000 kr.« til: »2.000 kr.«, og 3. og 4. pkt. ophæves.

## § 7

I lov om udskrivning af indkomst- og formueskatten til staten, jfr. lovbekendtgørelse nr. 403 af 30. juli 1981, som ændret ved lov nr. 513 af 16. oktober 1981, foretages følgende ændringer:

1. I § 3 indsættes efter stk. 1:

»Stk. 2. Hvor skatten beregnes efter kildeskattelovens § 35 A for den ægtefælle, der har den mindste arbejdsindkomst, nedrundes såvel arbejdsindkomsten som den regulerede indkomst, hvoraf skatten af formueindkomst beregnes, til nærmeste kronebeløb, der kan deles med 100. Ved beregningen af kommunal indkomstskat og amtskommunal indkomstskat, folkepensionsbidrag og bidrag til dagpengefondens foretages en tilsvarende afrunding.«

Stk. 2-4 bliver herefter stk. 3-5.

2. I § 5 ændres »§ 3, stk. 4,« til: »§ 3, stk. 5,«.

3. I § 5 indsættes som et nyt stk. 2:

»Stk. 2.<sup>o</sup> Nedsættelsen i formueskatten og indkomstskatten til staten efter stk. 1 skal for samlevende ægtefæller, der beskattes efter kildeskattelovens § 35 A, stk. 2-6, beregnes på grundlag af den ene ægtefælles regulerede indkomst opgjort efter stk. 3 og skatterne heraf samt begge ægtefællers samlede formueskat. For samlevende ægtefæller, der beskattes efter kildeskattelovens § 35 A, stk. 7, beregnes skattenedsættelserne på grundlag af ægtefællernes samlede formueskat samt den skattepligtige indkomst og skatterne heraf hos den ægtefælle, der har den største arbejdsindkomst, jfr. dog kildeskattelovens § 35 A, stk. 5. Nedsættelserne i formueskatten og indkomstskatten fordeles mellem ægtefællerne efter forholdet mellem deres skattepligtige formue. Bliver den ene ægtefælles indkomstskat til staten negativ, fragår det negative i den anden ægtefælles indkomstskat til staten.«

## § 8

I lov nr. 295 af 10. juni 1981 om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v. foretages følgende ændringer:

1. I § 2, stk. 2, tilføjes:

»Overstiger en ægtefælles samlede tab de samlede fortjenester, kan det overskydende beløb i indkomståret overføres til fradrag i den anden ægtefælles fortjenester ved afståelse af aktier, såfremt ægtefællerne er samlevende ved indkomstårets udgang, jfr. kildeskattelovens § 4. Tabet kan ligeledes efter reglen i 4. pkt. overføres til fradrag i den anden ægtefælles fortjenester ved afståelse af aktier i de 5 efterfølgende indkomstår, hvis tabet ikke kan indeholdes i den skattepligtiges nettofortjeneste ved afståelse af aktier i det pågældende indkomstår.«

2. I § 4, stk. 4, tilføjes:

»Overstiger en ægtefælles tab den skattepligtige særlige indkomst, kan det overskydende beløb overføres til fradrag i den anden ægtefælles særlige indkomst for indkomståret, såfremt ægtefællerne er samlevende ved indkomstårets udgang, jfr. kildeskattelovens § 4. Tabet kan ligeledes overføres til fradrag i den anden ægtefælles særlige indkomst i de 5 efterfølgende indkomstår.«

3. I § 7, stk. 5, tilføjes:

»Er den skattepligtige for hele det pågældende indkomstår samlevende med en ægtefælle, medregnes fradrag, som denne har opnået inden for 4 års perioden, ved beregningen af det maksimale fradrag.«

4. I § 12, stk. 1, 1. pkt., indsættes i stedet for »de samme indkomstår«: »de samme indkomstår i de tilfælde, hvor boet ikke er fritaget for skat i medfør af kildeskattelovens § 20 B, stk. 3.«

5. I § 12 indsættes efter stk. 1 som et nyt stk. 2:

»Stk. 2. Længstlevendes tab ved afståelse af aktier i de tilfælde, der er nævnt i § 4, stk. 2 og 3, i indkomstår under skiftet kan overføres til fradrag i boets særlige indkomst for samme indkomstår, i de tilfælde hvor boet ikke er fritaget for skat i medfør af kildeskattelovens § 20 B, stk. 3. Tab kan dog ikke overføres til boet i dettes sidste indkomstår,

hvis skæringsdagen i den endelige boopgørelse eller en opgørelse efter kildeskattelovens § 20, stk. 2, eller § 20 C, stk. 4, ligger forud for afslutningen af længstlevendes tilsvarende indkomstår. I det omfang længstlevendes tab ikke kan dækkes ved overførsel til boet, kan længstlevende overføre det resterende tab til senere indkomstår efter reglen i § 4, stk. 4. Boets tab ved afståelse af aktier i de tilfælde, der er nævnt i § 4, stk. 2 og 3, kan fradrages i længstlevendes skattepligtige særlige indkomst for samme indkomstår. I de tilfælde, der er nævnt i 2. pkt., kan tab i boets sidste indkomstår dog ikke overføres til længstlevende. I det omfang boets tab ikke kan dækkes ved overførsel til længstlevende, kan boet overføre det resterende tab til senere indkomstår efter reglen i § 4, stk. 4.«

I § 12, stk. 2, der herefter bliver stk. 3, æn-

dres »ved overførsel til boets senere indkomstår efter § 4, stk. 4« til: »efter stk. 2«.

### § 9

Loven har virkning fra og med indkomståret 1983.

*Stk. 2.* Hvis samlevende ægtefæller ved udgangen af indkomståret 1982 har aktier eller andele i samme selskab, fordeles anskaffelsessummen for hele beholdningen imellem dem til brug ved senere opgørelser af fortjenester eller tab, jfr. lov nr. 295 af 10. juni 1981 om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v. Hvis aktierne er omfattet af nævnte lovs § 4, stk. 2 og 3, sker fordelingen efter forholdet mellem pålydende værdi af hver ægtefælles andel af beholdningen af aktier eller andele ved udgangen af indkomståret 1982.

## *Bemærkninger til lovforslaget*

Lovforslaget går ud på at tilvejebringe skattemæssig ligestilling mellem ægtefæller.

Efter lovforslaget skal hver af ægtefællerne beskattes af sin indkomst, hvadenten der er tale om arbejdsindkomst eller indkomst af formue. For så vidt angår beskatningen af ægtefællernes formueindkomst og formue skal der dog gælde særlige regler.

Efter ligningslovens § 8 A kan visse gaver til almenvelgørende eller i øvrigt almennyttige institutioner trækkes fra i den skattepligtige indkomst, når gavebeløbet overstiger 100 kr. Der foreslås en ændring af fradraget, således at først gaver udover 300 kr. giver ret til fradrag. Til gengæld kan hver af ægtefællerne udnytte det gældende maksimale fradrag på 1.000 kr.

Endelig foreslås en ændring af 3.000 kr.'s-fradraget i pensionsbeskatningslovens § 50 til et fradrag på 2.000 kr., uden hensyn til om den skattepligtige er gift eller ugift.

Disse ændringer nødvendiggør ændringer af såvel kildeskatteloven som af en række andre skattelove.

### *Almindelige bemærkninger*

1. Ved gennemførelsen af kildeskatten i 1970 blev sambeskatningen af ægtefæller ophævet på væsentlige områder, idet den gifte kvinde blev særskilt skattepligtig af de fleste arter af indkomst. Denne udvikling er fortsat i de følgende år.

Efter de gældende regler er det stort set alene ægtefællernes formueindtægter og formueudgifter, der fortsat er undergivet sambeskatning, idet disse indgår i opgørelsen af mandens skattepligtige indkomst. Endvidere svarer manden stadig formueskat af ægtefællernes samlede formue.

I Sverige gennemførte man med virkning fra den 1. januar 1971 en ændring af ægtefællebeskatningen, således at hver ægtefælle beskattes af sin indkomst, uanset arten af denne, og af sin formue. Indkomst af formue beskattes dog hos den ægtefælle, der har den største A-indkomst (arbejdsindkomst), og skatten fordeles mellem ægtefællerne på

grundlag af deres formueindkomst. Ægtefællernes formueskat beregnes ligeledes samlet og fordeles på grundlag af hver ægtefælles formue.

De her foreslåede regler er i det væsentlige udformet efter retningslinier, der svarer til det svenske ægtefællebeskatningssystem. Lovforslaget har også væsentlige lighedspunkter med det i folketingssamlingen 1976-77 fremsatte lovforslag om en skattemæssig ligestilling mellem ægtefæller. Dette lovforslag (L 49), der var til 1. behandling den 27. oktober 1976 (Folketingstidende 1976-77, sp. 896 ff.) blev ikke færdigbehandlet.

2. Efter lovforslaget beskattes hver ægtefælle af sin indkomst og sin formue, men ved beregningen af skatten tages der hensyn til den anden ægtefælles formueindkomst og formue.

Som det vil fremgå, går den foreslåede ordning ikke ud på fuldstændig særbeskatning af ægtefæller. En konsekvent særbeskatning måtte betyde, at skatterne blev beregnet for hver ægtefælle for sig helt uden hensyntagen til størrelsen af den anden ægtefælles indkomst. Det ville være til ulempe i de tilfælde, hvor hustruens formueudgifter hidtil med fordel har kunnet fratrækkes i mandens indkomst. Det ville samtidig åbne mulighed for, at ægtefællerne kunne fordele formueindtægter og -udgifter mellem sig på en skattemæssig fordelagtig måde og herigennem opnå betydelige skattebesparelser.

På tilsvarende måde måtte formueskatten af hver ægtefælles formue beregnes uden hensyn til størrelsen af den anden ægtefælles formue. Også dette ville kunne føre til meget betydelige skattelettelser for velhavende ægtefæller.

Det måtte være en naturlig konsekvens af en fuldstændig særbeskatning, at uudnyttet personfradrag ikke længere kunne overføres fra den ene til den anden ægtefælle. Det forekommer dog mindre rimeligt at tage det ene personfradrag fra det store antal indkomstmodtagere, hvor kun den ene ægtefælle har indkomst. Endvidere måtte adgangen til at overføre underskud fra den ene ægtefælle til den anden ophæves. Et ægtepar kunne på den måde komme ud for at skulle svare skat for et

indkomstår, hvor de tilsammen ikke havde nogen indkomst. Også dette forekommer mindre rimeligt.

Det måtte endelig være en følge af den fuldstændige særbeskatning, at retshandler mellem ægtefæller skulle have de sædvanlige skattemæssige virkninger, og at gaver mellem ægtefæller skulle indkomstbeskattes hos modtageren. Sådanne virkninger ville næppe forekomme rimelige, og det ville utvivlsomt blive meget vanskeligt at føre den fornødne kontrol.

Af de grunde, der er anført foran, er man meget tilbage fra at foreslå en konsekvent særbeskatning af ægtefæller, hvorved gifte personer i enhver henseende beskattes efter de regler, der gælder for ugifte.

Det er imidlertid regeringens opfattelse, at de gældende regler, hvorefter hustruens formueindtægt og formue beskattes hos manden, ikke længe kan opretholdes. Forslaget går derfor ud på at fjerne denne forskelsbehandling af mand og hustru. Det må anses for et meget stort fremskridt, at der på denne måde opnås fuldstændig ligestilling af ægtefæller i skattemæssig henseende.

Denne ordning medfører, at hver ægtefælle skal selvangive og beskattes af sin indkomst og formue, men ved skatteberegningen skal der dog fortsat tages hensyn til den anden ægtefælles formueindkomst og formue.

Det er imidlertid tanken, at man på længere sigt skal nå frem til en konsekvent særbeskatning af ægtefæller. En sådan ordning må blandt andet afvente en afklaring af den langsigtede skattemæssige behandling af renteindtægter og renteudgifter.

3. Efter lovforslaget skal hver ægtefælle selvangive sin indkomst, hvadenten der er tale om arbejdsindkomst eller formueindkomst.

Ved opgørelsen af formueindkomsten medregnes renteindtægter og udbytteindtægter, renteudgifter, overskud eller underskud af fast ejendom samt andet formueaffkast. I det omfang disse indtægter eller udgifter vedrører en erhvervsvirksomhed, anses de dog som arbejdsindkomst.

Arbejdsindkomst omfatter al anden indkomst end formueindkomst. Det drejer sig således ikke alene om rene arbejdsindtægter, men også om øvrige indtægter, såsom arbejdsløshedsunderstøttelse, sygeløn og sygedagpenge, pensionsudbetaling m.v., samt de udgifter, der knytter sig hertil.

Det afgørende for, hvem af ægtefællerne der skal selvangive en formueindtægt eller fradrage en formueudgift, vil i almindelighed være, hvem der efter ægteskabslovgivningen har rådighed over aktivet eller hæfter for forpligtelsen.

Ved afgørelsen af, hvem en fast ejendom tilhører, vil tingbogens oplysninger kunne lægges til grund, medmindre de ikke svarer til det reelle ejerforhold, hvilket antages sjældent at være tilfældet.

Hvis et formuegode tilhører den ene ægtefælle, men indgår i en erhvervsvirksomhed, der drives af den anden ægtefælle, skal denne anden ægtefælle dog beskattes af indkomsten vedrørende erhvervsvirksomheden.

I visse tilfælde er det vanskeligt for ægtefæller at afgøre, hvem af dem der ejer et formuegode. Det er derfor foreskrevet, at man i sådanne tilfælde fordeler beskatningen med halvdelen til hver.

4. Skatteberegningen foregår på følgende måde:

For den ægtefælle, der har den største arbejdsindkomst, skal skatten beregnes på sædvanlig måde af den samlede skattepligtige indkomst, dvs. af summen af denne ægtefælles arbejdsindkomst og formueindkomst.

For ægtefællen med den laveste arbejdsindkomst beregnes skatten af arbejdsindkomsten på sædvanlig måde, medens skatten af formueindkomsten beregnes efter særlige regler.

Formueindkomsten lægges til den anden ægtefælles skattepligtige indkomst, og der beregnes et skattebeløb af den således regulerede indkomst. Hvis ægtefællen har en negativ formueindkomst, fradrages underskuddet i den skattepligtige indkomst hos den anden ægtefælle, og der beregnes på tilsvarende måde et skattebeløb af den således regulerede indkomst.

Forskellen mellem skatten af den regulerede indkomst og skatten af den anden ægtefælles skattepligtige indkomst udgør skatten af formueindkomsten.

Er formueindkomsten negativ, bliver der tale om en nedsættelse af den skat, der er beregnet af arbejdsindkomsten. Skatten af arbejdsindkomsten og skatten af formueindkomsten udgør den samlede indkomstskat.

Denne beregningsmåde kan i visse tilfælde medføre, at man ved opgørelsen af den regulerede indkomst overskrider et trin på statsskatteskalaen, således at der herved bliver en forskel i beskatningen af ægtefællers formueindkomst. Forskellen vil dog i almindelighed være af beskeden størrelse.

For at forenkle skatteberegningen er det foreslået, at de anførte regler ikke skal gælde, hvis den positive eller negative formueindkomst ikke overstiger 1.000 kr.

Ligesom efter de hidtidige regler skal der ske overførsel af uudnyttet personfradrag og underskud mellem ægtefællerne.

De foreslåede beregningsregler for indkomstskatten til staten skal også gælde for den kommunale og amtskommunale indkomstskat, folkepensionsbidrag og dagpenge. Da de nævnte skatter og bidrag beregnes med faste procenter, har dette dog alene den betydning, at det er de samme nedrundede indkomstbeløb, der danner grundlag for beregningen.

Formueskatten beregnes på grundlag af ægtefællernes samlede formue. Den således beregnede formueskat fordeles mellem ægtefællerne efter størrelsen af deres formuer.

I konsekvens af den ændrede skatteberegning for ægtefæller foreslås en ændring til skatteloftsreglen i udskrivningslovens § 5.

Der er samtidig foreslået en ændring af den særlige indkomstskat, således at hver ægtefælle betaler særlig indkomstskat vedrørende afhændelse af de aktiver, der indgår i den virksomhed, han eller hun driver, medens skattepligten i øvrigt påhviler den, der efter ægteskabslovgivningen har rådighed over formuegodet.

5. Efter pensionsbeskatningsloven udgør det begrænsede fradrag for præmier til livsforsikring, ulykkesforsikring m.v. højst 3.000 kr. Sambeskattede ægtefællers fradrag kan i alt højst udgøre 3.000 kr. Har begge ægtefæller udgifter, der overstiger 3.000 kr., nedsættes hver ægtefælles fradrag til 1.500 kr.

Efter lovforslaget begrænses fradraget, således at dette fremtidigt udgør højst 2.000 kr. uden hensyn til, om den pågældende er gift eller ugift. Ægtefæller kan således opnå op til 2.000 kr. hver i fradrag.

6. Endvidere er det foreslået, at fradrag efter ligningsloven for gaver til almenevelgørende formål ændres. Det er efter de gældende regler en forudsætning for fradraget, at den enkelte gave har andraget mindst 50 kr., og at de samlede gaver overstiger 100 kr. Fradraget kan højst udgøre 1.000 kr. De ændrede regler går ud på, at der kun gives fradrag, hvis de samlede gaver udgør mindst 300 kr. Til gengæld får gifte personer hver adgang til et fradrag på op til 1.000 kr.

7. Om de administrative konsekvenser af lovforslaget skal følgende anføres:

Det er ikke muligt at opgøre hvor mange af landets 1,1 mill. ægtepar, der vil blive berørt af lovforslaget, men det må antages at være en betydelig del.

Fordelingen af formueindkomsten mellem ægtefællerne vil efter forslaget normalt være uden betydning for størrelsen af ægtefællernes samlede skat, men alene for fordelingen af denne. I alle tilfælde må det antages, at ægtefællerne vil foretage fordelingen efter bedste overbevisning.

Ligningsmyndighederne må påse, at formueindtægter ikke er gledet ud, og at formueudgifter ikke er medtaget hos begge ægtefæller. Det kan dog næppe antages, at disse opgaver bliver særligt omfattende. Endvidere må ligningsmyndighederne i en overgangsperiode give skatteyderne fornøden vejledning om de nye regler.

For den ægtefælle, der har den mindste arbejdsindkomst, vil skatteberegningen blive mere kompliceret end efter de gældende regler. Dette vil påføre ligningsmyndighederne og statsskattedirektoratet et vist merarbejde og gøre det vanskeligere for denne ægtefælle at beregne en frivillig indbetaling efter kildeskattelovens § 59. Endvidere vil det medføre øget administration, at der bliver flere personer, der skal selvangive indkomster og formue, og flere, der skal betale skat.

8. Om de provenumæssige konsekvenser af forslaget kan anføres:

Provenuvirkningen af de foreslåede regler om fradrag for gaver til almennyttige institutioner kan ikke opgøres umiddelbart, da det ikke vides, i hvilket omfang ændringerne vil indvirke på givernes adfærd. Under forudsætning af, at muligheden for begge ægtefæller til særskilt at fratække 1.000 kr. i indkomsten overvejende vil blive benyttet i de tilfælde, hvor ægteparret hidtil har fratrukket maksimumbeløbet, kan det rent skønsmæssigt anslås, at en gennemførelse af de foreslåede ændringer vil medføre et provenutab, som for indkomståret 1983 næppe vil overstige 10 mill. kr.

I forhold til gældende regler vedrørende det begrænsede fradrag for livsforsikringer m.v. (3.000 kr.'s fradrag) skønnes beskæringen på 1.000 kr. af enliges maksimale fradrag at medføre en provenugevinst på 90 mill. kr. i 1983. Forudsættes det, at de ægtepar, der med de gældende regler udnytter fradraget fuldt ud, i gennemsnit vil øge deres samlede fradrag med 500 kr., vil der fremkomme et provenutab på ca. 130 mill. kr.

Det samlede provenutab vil efter ændring af 3.000 kr.'s fradraget andrage ca. 40 mill. kr. for ægtepar og enlige under ét.

Det må skønsmæssigt antages, at de ændrede rentenedslagsregler vil medføre et provenutab på ca. 10 mill. kr.

Der må regnes med, at nedrundingsreglerne vil medføre et provenutab, som rent skønsmæssigt kan anslås til 15-20 mill. kr.

Herudover må det antages, at lovforslaget kun vil medføre mindre provenumæssige ændringer, der til en vis grad vil opveje hinanden.

9. Med hensyn til størrelsen af merudgifterne ved at tilpasse edb-systemerne til omlægningen bemærkes, at omkostningerne til udvikling af slutopgørelses- og forskudsregistreringssystemerne kan anslås til et beløb på 300.000 kr. De forøgede driftsudgifter vedrørende slutopgørelse og forskudsregistrering forventes årligt at udgøre 30.000 kr. Der er tale om et skøn, som er behæftet med en betydelig usikkerhed.

Hertil kommer udgifter for statsskattedirektoratet til annoncering i pressen m.v. Det er dog ikke muligt at foretage en nærmere vurdering af disse udgifter.

Endelig vil også kommunerne få forøgede driftsudgifter, herunder udgifter vedrørende ændring af edb-systemer.

10. Ordningen skal efter forslaget have virkning fra og med indkomståret 1983. Den automatiske forskudsregistrering for 1983 skal foretages på grundlag af selvangivelsen for indkomståret 1981. Denne selvangivelse vil ikke indeholde en opdeling af ægtefællernes formueindtægter og formue, og de ægtefæller, der ønsker de nye regler anvendt ved den foreløbige beskatning i 1983, må derfor indgive forskudsskema med de nødvendige oplysninger.

11. Lovforslaget får virkning for socialindkomsten fra og med 1985.

Fordelingen af formueindkomsten mellem ægtefæller har alene betydning i tilfælde, hvor en ydelse beregnes på grundlag af den enkelte persons socialindkomst, f. eks. indtægtsreguleret grundbeløb i pensionslovgivningen, hjælpemidler, invalide-motorkøretøjer og invaliditetsydelse.

Da den faktiske fordeling af formueindkomsten ikke kendes, er det ikke muligt at skønne over, i hvilket omfang socialindkomsten vil blive nedsat, henholdsvis forøget, samt i hvilket omfang dette medfører forøgelse, henholdsvis nedsættelse af ovennævnte sociale ydelser. Det er derfor heller ikke muligt at skønne over de provenumæssige konsekvenser, men disse antages at være meget begrænsede.

Fordelingen af formuen mellem ægtefæller har derimod betydning både i de tilfælde, hvor en

ydelse beregnes på grundlag af den enkelte persons socialindkomst, og i de tilfælde, hvor en ydelse beregnes på grundlag af ægtefællernes samlede socialindkomst.

Da fordelingen af formuen har betydelige konsekvenser for formuetillægget i socialindkomsten, vil regeringen fremsætte forslag om ændring af socialindkomstloven.

#### *Bemærkninger til de enkelte bestemmelser*

##### *Til § 1*

Kildeskatteloven er senest ændret ved lov nr. 513 af 16. oktober 1981, jfr. Folketingstidende 1981-82; sp. 166, 440, 656, 770; tillæg A sp. 423; tillæg B sp. 7; tillæg C sp. 3.

Til nr. 1 og 2

Efter forslaget skal hver ægtefælle selvangive sin indkomst og formue. Manden skal altså ikke som efter de gældende regler medregne hustruens formueindtægter og formueudgifter i sin indkomst, ligesom han ikke skal selvangive hustruens formue.

Der skal dog stadig gælde særlige regler for ægtefælles indkomst- og formueopgørelse og for skatteberegningen. Det kan således nævnes, at den ene ægtefælles underskud og udnyttede personfradrag som hidtil skal overføres til den anden ægtefælle. Endvidere skal der som foran omtalt gælde særlige regler om beregningen af skat af formueindkomst. Endelig skal overførsler af formuegoder mellem ægtefæller som hidtil ikke udløse beskatning.

Forudsætningen for, at de særlige regler finder anvendelse er, at ægtefællerne er samlevende. Det er i § 4, stk. 3 og 4, fastsat i overensstemmelse med de hidtidige regler, at samlivet i skattemæssig henseende bortfalder på tidspunktet for separation eller skilsmisse, medens det ved faktisk samlivsophævelse først anses for ophørt ved udgangen af indkomståret.

Ved ophør af skattepligt efter § 1 anses samlivet i skattemæssig henseende for ophævet på tidspunktet for skattepligtens bortfald, jfr. § 4, stk. 6.

De hidtidige regler i § 6, stk. 2, og §§ 9, 10 og 12 ophæves som overflødige.

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 indtil dødsfaldet, dels af ægtefællernes øvrige indtægt i indkomståret. Dette gælder,

uanset hvem af ægtefællerne der er afgået ved døden. Reglerne gælder tilsvarende, hvis et bo udlægges uden skiftebehandling til længstlevende ægtefælle efter skiftelovens § 57, stk. 1, eller hvis den længstlevende ægtefælle efter arveafgiftslovens § 14 A får udsættelse med pligten til at svare arveafgift af hele arvebeholdningen.

Efter de foreslåede regler foretages der ansættelse af afdødes indkomst i tiden indtil dødsfaldet, og 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, 15, 16, 20, 21 og 23

Ændringerne er redaktionelle.

Til nr. 11

Ægtefællernes skattepligtige indkomst skal alene opdeles på arbejdsindkomst og formueindkomst, hvis de har levet sammen i hele indkomståret, og dette omfatter en periode af et helt år, jfr. bemærkningerne til nr. 14.

Opgørelsen af hver ægtefælles arbejdsindkomst svarer i 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 tofamilieshus. Sådant indkomst anses efter lovforslaget for formueindkomst.

Hvor det drejer sig om en udlejningsejendom, kan en vis del af overskuddet i overensstemmelse med nugældende 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.

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

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 indkomsten af formuegodet.

Ved formuebeskatningen fordeles formuegoder 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 fem 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.

Til nr. 12

Overførsel af formuegoder mellem sambeskattede ægtefæller har efter gældende praksis ikke skattemæssig virkning. For så vidt angår driftsmæssige aktiver er dette udtrykkeligt 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. Den 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. 14

Den særlige skatteberegning skal kun omfatte indkomstår, hvor ægtefællerne har levet sammen i hele indkomståret, og dette omfatter et fuldt år.

For det indkomstår, hvori ægteskabet indgås, vil ægtefællerne være forskudsregistreret som ugifte. Især ved indgåelse af ægteskab sent på året ville anvendelse af den særlige skatteberegning for samlevende ægtefæller kunne føre til betydelige afvigelser fra den foreløbige skat.

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-

## F.t.l. vedr. forskellige skattelove

komstskat på 295 kr., medens hustruens samlede indkomstskatter forøges med 223 kr. Ægtefællernes samlede skattebetaling vil således efter forslaget gå ned med 72 kr.

## Eksempel 3.

|                        | Hustru:            | Mand:             |
|------------------------|--------------------|-------------------|
| Arbejdsindkomst .....  | 120.000 kr.        | 90.000 kr.        |
| Formueindkomst .....   | ÷ 20.000 kr.       | ÷ 20.000 kr.      |
| Skattepligtig indkomst | <u>100.000 kr.</u> | <u>70.000 kr.</u> |

Da hustruen har den største arbejdsindkomst, beregnes skatten af mandens nettoformueindtægt ÷ 20.000 kr. under sammenlægning med hustruens skattepligtige indkomst:

|  |                   |
|--|-------------------|
| Indkomstskat af 80.000 kr. ....        | 35.600 kr.        |
| minus indkomstskat af 100.000 kr. .... | <u>45.148 kr.</u> |

Indkomstskat af mandens formueindtægt ..... ÷ 9.548 kr.

For hustruens vedkommende udgør skatten 45.148 kr. Mandens samlede indkomstskat udgør derimod:

|                                 |                    |
|---------------------------------|--------------------|
| Indkomstskat af 90.000 kr. .... | 40.050 kr.         |
| plus skat af ÷ 20.000 kr. ....  | <u>÷ 9.548 kr.</u> |

Mandens samlede indkomstskat ..... 30.502 kr.

I forhold til gældende regler betyder lovforslaget en stigning i mandens samlede indkomstskatter på 8.252 kr., medens hustruens samlede indkomstskatter falder med 11.780 kr. Ægteparret vil således få en nedgang i deres samlede skattebetaling på 3.528 kr. i forhold til gældende regler.

## Til nr. 17

Efter forslaget påhviler formueskattepligten vedrørende ægtefællers erhvervsvirksomhed den ægtefælle, der i overvejende grad har drevet den. I øvrigt er ændringerne redaktionelle.

## Til nr. 18

Efter ligningslovens § 7 j er alle transbestemte ydelser efter bilstandsloven skattefrie. Helt uden skattemæssige konsekvenser er det dog ikke at modtage visse bilstandsydelser, idet der ved skatteberegningen sker en nedsættelse af personfradraget for skatteydere, som har fået udbetalt kontanthjælp efter bilstandslovens kapitel 9 og 10. Ydelser til sambeskattede ægtefæller henføres ved denne beregning til manden, idet ydelser efter bilstandslo-

vens § 42 (revalidering, uddannelse og etablering) dog henføres til hustruen, hvis de er ydet til hende.

Det foreslås, at nedsættelsen af personfradraget som hovedregel skal ske hos den ægtefælle, der har den højeste skattepligtige indkomst. Ved ydelser efter bilstandslovens § 42 skal nedsættelse af personfradraget dog ske hos modtageren.

## Til nr. 19

Ægtefællernes formueskat beregnes på grundlag af deres samlede formue og fordeles forholdsmæssigt mellem dem efter hver ægtefælles formue. Har den ene positiv formue og den anden negativ formue, svares hele formueskatten af ægtefællen med positiv formue.

I hver ægtefælles formue indgår aktiver og passiver vedrørende erhvervsvirksomhed, denne driver, herunder eventuelle aktiver og passiver hidrørende fra den anden ægtefælle. I øvrigt følger formuebeskatningen ægteskabslovgivningens regler, således at hver ægtefælle er formueskattepligtig af sit særeje og sin bodel.

Den særlige skatteberegning finder ikke anvendelse, hvis ægtefællernes samliv ikke omfatter et fuldt indkomstår. I så fald beskattes hver ægtefælle af sin formue uden hensyntagen til den anden ægtefælles formue.

## Til nr. 22

De gældende regler om ægtefællers selvangivelsespligt og adgang til at blive gjort bekendt med den anden ægtefælles selvangivelse, findes i kildeskattelovens § 80 (hustruens selvangivelse af særskilt indkomst) og ligningslovens § 29 (mandens selvangivelse).

Det foreslås, at reglerne samles i kildeskattelovens § 80, og at ligningslovens § 29 ophæves. De særlige regler i sidstnævnte bestemmelse om adgang for hustruen til at påtage mandens selvangivelse om, at hun har set denne, er der næppe grund til at opretholde. Skulle ordningen fortsat gælde, måtte den formentlig gælde for begge ægtefæller. Påtegningen er imidlertid efter lovbestemmelsen uden betydning for selvangivelsens gyldighed og medfører ikke et videregående ansvar for hustruen.

## Til § 2

Lov om særlig indkomstskat er senest ændret ved lov nr. 296 af 10. juni 1981, jfr. Folketingstidende 1980-81; sp. 5486, 6262, 12.595, 12.894; tillæg A sp. 3747; tillæg B sp. 1233; tillæg C sp. 783.

Til nr. 1

Efter forslaget skal hver ægtefælle svare særlig indkomstskat vedrørende afhændelse m.v. af formuegoder, som denne efter ægteskabslovgivningen har rådighed over. Ejer ægtefællerne et formuegode i egentligt sameje, svarer de hver særlig indkomstskat af deres andel af fortjenesten.

Endvidere bestemmes det, at fortjeneste eller tab ved afståelse af formuegoder, der hører til ægtefællernes fælles virksomhed eller den ene ægtefælles virksomhed, skal medregnes i særlig indkomst hos den ægtefælle, der i overvejende grad har drevet virksomheden.

Til nr. 2

Ændringen er redaktionel.

#### Til § 3

Lov om investeringsfonds er senest ændret ved lov nr. 537 af 28. december 1979, jfr. Folketingstidende 1979-80; sp. 1338, 1911, 2623, 3117; tillæg A sp. 581; tillæg B sp. 231; tillæg C sp. 145.

Ændringen er redaktionel.

#### Til § 4

Lov om nedslag i skatteansættelsen for renteindtægter m. v. er senest ændret ved lov nr. 278 af 16. juni 1980, jfr. Folketingstidende 1979-80; sp. 9134, 9307, 10.740, 11.334; tillæg A sp. 5683; tillæg B sp. 1499, 1747; tillæg C sp. 699.

Ændringen er af redaktionel karakter.

Det bemærkes i øvrigt, at hvis der gives nedslag i ansættelsen for renteindtægter, må dette nedslag anses givet i den del af indkomsten, der udgøres af formueindkomsten.

Efter gældende regler har begge ægtefæller adgang til nedslag for renteindtægter. Efter lovforslaget vil hustruens adgang til nedslag få større betydning.

#### Til § 5

Ligningsloven er senest ændret ved lov nr. 294, 295, 297, 298 og 300 alle af 10. juni 1981. Den sidstnævnte lov findes omtalt i Folketingstidende 1980-81; sp. 10.823, 11.183, 12.417, 12.844; tillæg A spalte 5053; tillæg B spalte 1243; tillæg C spalte 801.

Efter forslaget ændres minimumsgrænsen for fradrag for gaver til almennyttige foreninger, stiftelser, institutioner m.v. fra 100 kr. til 300 kr., således at kun gaver over 300 kr. kan fradrages i den

skattepligtige indkomst. Fradraget kan fortsat ikke udgøre mere end 1.000 kr. årligt.

Begge ægtefæller kan udnytte fradraget, dog således at der ikke er mulighed for, at en ægtefælle, der ikke har udnyttet sit fradrag, kan overføre det ikke udnyttede fradrag til den anden ægtefælle.

Til nr. 2, 3 og 4

Ændringerne er redaktionelle.

Til nr. 5

Der henvises til bemærkningerne til § 80 i kilde-skatteloven.

#### Til § 6

Pensionsbeskatningsloven er senest ændret ved lov nr. 173 af 8. april 1981, jfr. Folketingstidende 1980-81; sp. 5484, 6801, 8844, 8830; tillæg A sp. 3305; tillæg B sp. 513; tillæg C sp. 451.

Til nr. 1 og 2

Ændringerne er af redaktionel karakter.

Til nr. 3

Efter forslaget nedsættes det maksimale fradrag for ydelser til bl. a. livsforsikring, syge- og ulykkesforsikring, indskud på børneopsparingskonti og selvpensioneringskonti fra 3.000 kr. til 2.000 kr. for alle skattepligtige. Ægtefæller kan hver udnytte fradraget på 2.000 kr. Et uudnyttet fradrag kan ikke overføres til den anden ægtefælle.

#### Til § 7

Udskrivningsloven er senest ændret ved lov nr. 513 af 16. oktober 1981, jfr. Folketingstidende 1981-82; sp. 166, 440, 656, 770; tillæg A sp. 423; tillæg B sp. 7; tillæg C sp. 3.

Til nr. 1

Den foreslåede afrunding såvel af arbejdsindkomsten som af den regulerede indkomst for den ægtefælle, der har mindst arbejdsindkomst, er begrundet i praktiske hensyn. Den kommunale og amtskommunale indkomstskat m.v. beregnes ligeledes af de nedrundede beløb.

Til nr. 2

Ændringen er redaktionel.

Til nr. 3

Skatteloftsreglen i udskrivningslovens § 5 foreslås tilpasset den foreslåede skatteberegning for

ægtefæller. Den gældende regel får virkning, når den samlede indkomst- og formueskat (undtagen kirkelige afgifter) overstiger 78 pct. af den skattepligtige indkomst, og den foreslåede tilføjelse er udformet således, at skatteloftet for ægtefæller så vidt muligt vil virke på samme måde som den gældende regel. Kun for ægtepar, hvor hustruen har den største arbejdsindkomst, vil der fremkomme større ændringer i ægteparrets samlede beskatning. Da der vil kunne fremkomme både stigninger og fald i ægteparrets samlede skat, kan det antages, at ændringen i skatteloftsreglen ikke vil have nævneværdige provenumæssige konsekvenser.

#### Til § 8

Vedrørende lov nr. 295 af 10. juni 1981 om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v. henvises til Folketingstidende 1980-81, sp. 5485, 6262, 12.579, 12.885; tillæg A sp. 3317; tillæg B sp. 1207; tillæg C sp. 771.

#### Til nr. 1, 2 og 3

Efter de gældende regler beskattes manden ligesom efter de tidligere regler normalt af skattepligtig fortjeneste ved afståelse af aktier. Dette gælder, hvadenten afståelsen sker inden 3 år efter erhvervelsen, og fortjeneste eller tab derfor indgår i den almindelige indkomst, eller afståelsen sker senere og fortjeneste eller tab indgår i særlig indkomst som omfattet af hovedaktionærreglen.

Efter omlægningen af ægtefællebeskatningen skal hustruen beskattes af fortjeneste ved afståelse af sine aktier, hvadenten fortjenesten indgår i almindelig eller særlig indkomst, ligesom tab indgår i hendes almindelige eller særlige indkomst i det i loven fastsatte omfang.

Det er dog fundet rimeligt, at der også på dette område skal ske overførsel af tab mellem ægtefællerne, når den pågældende ikke selv kan udnytte tabet i det pågældende indkomstår. Overførselsadgangen gælder også i hvert af de 5 efterfølgende indkomstår.

Ved anvendelse af hovedaktionærreglen vil hver

ægtefælle skattefrit kunne afstå 1 pct. af den samlede aktiekapital indenfor et indkomstår. Hvis en af de samlevende ægtefæller har opnået fradrag efter 125.000 kr.'s-reglen, medregnes dette ved beregningen af 125.000 kr.'s-fradraget for den anden ægtefælle.

I lovforslagets § 9, stk. 2, er det fastsat, at anskaffelsessummen for aktier, der efter hovedaktionærreglen opgøres efter gennemsnitsmetoden, skal fordeles mellem ægtefællerne efter pålydendet den 1. januar 1983 af hver ægtefælles aktiebeholdning.

#### Til nr. 4

Ændringen er redaktionel.

#### Til nr. 5

Efter de gældende regler kan et fradragsberettiget tab, der stammer fra salg af hovedaktionæraktier, i årene før der fremsættes begæring om skifte af et uskiftet bo, føres frem og udnyttes både hos længstlevende ægtefælle og hos boet.

Efter forslaget suppleres denne regel, således at tab fuldt ud behandles på linie med underskud i kildeskattelovens § 32. Dette medfører efter forslaget, at tab, der stammer fra salg af hovedaktionæraktier efter, at skiftebegæringen er indgivet, kan overføres både fra bo til ægtefælle og fra ægtefælle til bo. Udvidelsen er en konsekvens af forslaget til § 4 i aktieavancebeskatningsloven, hvorefter et fradragsberettiget tab kan overføres mellem to ægtefæller. I lighed med hvad der gælder ved kildeskattelovens § 32, kan et tab kun overføres, såfremt modtageren er villig til at udnytte fradragsretten. Selv om modtageren ikke er villig til det, kan tabet alligevel fremføres efter ligningslovens regler hos den, der har lidt tabet. Det gælder dog kun i det omfang, tabet ikke kunne være udnyttet hos modtageren.

Hvor et tab overføres fra længstlevende til boet, kan længstlevende rejse refusionskrav i boet. Tilsvarende kan boet kræve refusion hos længstlevende, hvor et tab overføres fra boet til denne. Refusionsbeløbene medregnes ikke i de skattepligtige indkomster.

## Bilag

*I dette bilag er (med mindre skrift)  
indsat den gældende formulering af de bestemmelser,  
der berøres af lovforslaget*

### § 1

I lov om opkrævning af indkomst- og formueskat for personer m.v. (Kildeskat), jfr. lov-bekendtgørelse nr. 509 af 7. oktober 1981, som ændret ved lov nr. 513 af 16. oktober 1981, foretages følgende ændringer:

#### 1. § 4 affattes således:

»§ 4. Ægtefæller beskattes hver af deres indkomst og formue.

*Stk. 2.* For samlevende ægtefæller, der begge er skattepligtige her i landet efter § 1, foretages opgørelsen af deres skattepligtige indkomst og formue og beregningen af deres indkomst- og formueskat efter reglerne i afsnit III og IV.

*Stk. 3.* Ved separation eller skilsmisse mellem samlevende ægtefæller anses samlivet i skattemæssig henseende for ophævet på tidspunktet for separationen eller skilsmissen.

*Stk. 4.* Ved samlivsophævelse uden separation eller skilsmisse anses samlivet i skattemæssig henseende for ophævet med udgangen af det indkomstår, i hvilket ophævelsen af samlivet har fundet sted.

*Stk. 5.* Genoptager ægtefæller samlivet efter separation eller samlivsophævelse, anses samlivet også i skattemæssig henseende for genoptaget på dette tidspunkt.

*Stk. 6.* Bortfalder skattepligten efter § 1 for en af ægtefællerne eller for begge, anses samlivet i skattemæssig henseende for ophævet på tidspunktet for skattepligtens bortfald.«

§ 4. Den gifte mand beskattes af hele sin og den med ham samlevende hustrus indkomst og formue. Dette gælder dog kun, såfremt såvel mand som hustru er skattepligtige her i landet i medfør af § 1.

*Stk. 2.* Den med en mand sambeskattede hustru ansættes særskilt til skat af sine nedennævnte indtægter:

- a) Indkomst ved selvstændig virksomhed. Har begge ægtefæller deltaget i væsentligt omfang i driften af den ene ægtefælles eller begges erhvervsvirksomhed, skal indkomsten fra denne beskattes hos hustruen, hvis hun i overvejende grad har drevet virksomheden, jfr. § 37 A.
- b) Indkomst ved arbejde for fremmede.
- c) Arbejdsløshedsunderstøttelse.
- d) Sygeløn og sygedagpenge.
- e) Invalidrente.
- f) Pensionsudbetalinger og andre beløb, som er indkomstskattepligtige efter § 20, § 21, § 46, stk. 2, § 49, stk. 2, § 50, stk. 3, § 53 eller § 56 i lov om beskatningen af pensionsordninger m. v.
- g) Folkepension, invalidepension samt pension i henhold til lov om pension til enker m. fl., jfr. dog ligningslovens § 7, litra i.
- h) Ophævet.
- i) Ydelser efter lov om uddannelsesstøtte.
- j) Underholdsbidrag samt aftægt og lignende løbende ydelser, der alene tilkommer hustruen og ikke udredes af ægtefællen.
- k) Indtægt ved legater og gaver, der alene tilkommer hustruen, når beløbet ikke udredes af ægtefællen.

#### 2. § 6, stk. 2, og §§ 9, 10 og 12 ophæves.

### § 6.

*Stk. 1.* — — —

*Stk. 2.* Med de af de nedenstående bestemmelser følgende modifikationer sker sambeskatning i henhold til § 4, stk. 1, for indkomstens vedkommende i den periode, i hvilken betingelserne for sambeskatning er opfyldt, medens sambeskatning for formuens vedkommende sker for hele det for ægtemanden gældende indkomstår, når betingelserne

for sambeskatning er opfyldt ved indkomstårets udløb.

§ 9. Når ægteskab indgås, og de i § 4, stk. 1, opstillede betingelser for sambeskatning af ægtefællerne er opfyldt, skal ægtemanden for det indkomstår, i hvilket ægteskab indgås, indkomstbeskattes af hele sin samt den af hustruen under ægteskabet oppebårne indtægt, idet dog hustruen ansættes særskilt til skat af de i § 4, stk. 2, nævnte indtægter. Til hustruens indkomstårsansættelse for det pågældende indkomstår medregnes såvel de indtægter, hun har oppebåret før ægteskabets indgåelse, som de indtægter, hvoraf hun skal ansættes særskilt til skat efter § 4, stk. 2. For det nævnte indkomstår svarer manden formueskat af ægtefællernes samlede formue ved indkomstårets udløb.

§ 10. Når separation eller skilsmisse indtræder mellem ægtefæller, der er sambeskattede i medfør af § 4, stk. 1, skal hustruen for det pågældende indkomstår ansættes til indkomstskat såvel af de indtægter, hvoraf hun skal ansættes særskilt til skat efter § 4, stk. 2, som af sine indtægter efter separationen eller skilsmissen. Endvidere ansættes hustruen til formueskat for hele det pågældende indkomstår af sin formue ved indkomstårets udløb.

Stk. 2. Når ægtefæller uden stedfunden skilsmisse eller separation ophæver samlivet, ophører sambeskatningen af ægtefællerne og en eventuel særskilt beskatning af hustruen i henhold til § 4, stk. 2, først med udløbet af det kalenderår, i hvilket ophævelsen af samlivet har fundet sted.

Stk. 3. Er sambeskatningen af ægtefæller ophørt på grund af separation eller faktisk ophævelse af samlivet, og genoptager ægtefællerne senere samlivet, finder bestemmelserne i § 9 tilsvarende anvendelse.

§ 12. Bortfalder en gift mands skattepligt, medens ægtefællerne er sambeskattede, bliver hustruen selvstændigt skattepligtig under de i § 1 eller § 2 angivne betingelser fra det tidspunkt, hvor mandens skattepligt bortfalder.

Stk. 2. Indtægter, som hustruen har haft indtil dette tidspunkt, og som efter § 4, stk. 2, skulle beskattes særskilt, medregnes i hendes skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori mandens skattepligt bortfalder. Skyldes bortfaldet mandens død, medregnes disse indtægter ikke ved den afsluttende ansættelse efter § 14.

3. § 13, stk. 1, affattes således:

»§ 13. Dør en gift person, og overtager den længstlevende ægtefælle i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet fællesboet til hensidten i uskiftet bo, er længstlevende indkomstskattepligtig for hele det indkomstår, hvori dødsfaldet har fundet sted, af al indkomst, som ægtefællerne har erhvervet i dette indkomstår. Der foretages dels en ansættelse af afdødes indkomst og dels en ansættelse af den længstlevende ægtefælles indkomst. Der beregnes indkomstskat på grundlag af hver af de nævnte ansættelser, og længstlevende svarer derefter skat med summen af de beregnede skattebeløb. Længstlevende er desuden formueskattepligtig for hele det nævnte indkomstår af sit særeje og hele fællesboet. De foreløbige indkomst- og formueskattebeløb, der er betalt inden dødsfaldet, godskrives længstlevende.«

§ 13. Dør en gift person, og overtager den længstlevende ægtefælle i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet fællesboet til hensidten i uskiftet bo, er længstlevende indkomstskattepligtig for hele det indkomstår, hvori dødsfaldet har fundet sted, af al indkomst, som ægtefællerne har erhvervet i dette indkomstår. Har hustruen haft indkomst af den i § 4, stk. 2, omhandlede art i tiden indtil dødsfaldet, foretages der dels en ansættelse af denne indkomst og dels en ansættelse af ægtefællernes øvrige indkomst. Der beregnes indkomstskat på grundlag af hver af de nævnte ansættelser, og længstlevende svarer derefter skat med summen af de beregnede skattebeløb. Længstlevende er desuden formueskattepligtig for hele det nævnte indkomstår af sit særeje og hele fællesboet. De foreløbige indkomst- og formueskattebeløb, der er betalt inden dødsfaldet, godskrives længstlevende.

Stk. 2. ---

4. I § 14, stk. 1, udgår: »selvstændigt«.

§ 14. Når boet efter en person, der var selvstændigt skattepligtig her i landet, skiftes i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet, er hans skat af almindelig og særlig indkomst i det indkomstår, hvori dødsfaldet har fundet sted, og eventuel restskat m. v., som er overført til dette år efter § 61, stk. 3, endeligt afgjort med betalingen af de foreløbige indkomstskattebeløb, som forfaldt før dødsfaldet, eller som skulle indeholdes af indtægter, der er indtjent før dette tidspunkt. Eventuel skattegodtgørelse som nævnt i § 67 A, stk. 1,

vedrørende aktieudbytte m. v., der er oppebåret før dødsfaldet, anses for indregnet i de foreløbige indkomstskattebeløb.

*Stk. 2. ---*

**5. I § 14, stk. 2 og 9, ændres »var sambeskattet« til: »levede sammen«.**

*Stk. 2. I § 26 A, stk. 1 og 2, § 31, stk. 3, og i § 99, stk. 1, ændres »sambeskattede« til: »samlevende«.*

*Stk. 3. I § 37, stk. 4, 5 og 6, og i § 37 B ændres »er sambeskattet med« til: »lever sammen med«.*

#### § 14.

*Stk. 1. ---*

*Stk. 2.* Både skattemyndigheden, og boet kan dog kræve, at der for tiden fra indkomstårets begyndelse til dødsfaldet sker en afsluttende ansættelse af almindelig og særlig indkomst, erhvervet af afdøde og af en ægtefælle, som han var sambeskattet med. Hvis summen af den beregnede slutskat for tiden fra indkomstårets begyndelse til dødsfaldet med tillæg af eventuel overført restskat m. v. efter § 61, stk. 3, og den eventuelle særlige indkomstskat for samme periode og efter fradrag af eventuel skattegodtgørelse som nævnt i § 67 A, stk. 1, overstiger summen af de foreløbige indkomstskattebeløb, som forfaldt før dødsfaldet eller skulle indeholdes af indtægter, indtjent før dette tidspunkt, med mindst 4.000 kr., skal boet betale det manglende skattebeløb. Overstiger summen af de nævnte foreløbige skattebeløb summen af slutskatten med tillæg af eventuel overført restskat m. v. efter § 61, stk. 3, og den eventuelle særlige indkomstskat og efter fradrag af eventuel skattegodtgørelse som nævnt i § 67 A, stk. 1, med mindst 500 kr., kan boet kræve det beløb, der er betalt for meget, tilbagebetalt.

*Stk. 3-8. ---*

*Stk. 9.* Sluttes boet, fordi afdøde intet har efterladt sig, eller ved udlæg til den, der bekoster begravelsen, eller ved udlæg efter skifteovens § 10, stk. 2, gælder reglerne i stk. 2-8 ikke. Efterlader afdøde sig en ægtefælle, der var sambeskattet med ham, kan ægtefællen dog ved at indsende selvangivelse inden en måned efter skiftebehandlingens slutning kræve afsluttende ansættelse og tilbagebetaling uden om boet af det beløb, der er betalt for meget, hvis summen af de foreløbige skattebeløb, der er omtalt i stk. 1, 1. pkt., overstiger summen af slutskatten med tillæg af eventuel overført restskat m. v. efter § 61, stk. 3, og den eventuelle særlige indkomst-

skat og efter fradrag af eventuel skattegodtgørelse som nævnt i § 67 A, stk. 1, med mindst 500 kr. Eventuel overskydende skat for det indkomstår, der ligger forud for dødsfaldet, udbetales ligeledes til længstlevende uden om det sluttede bo.

*Stk. 10. ---*

**§ 26 A.** Skattemæssige afskrivninger på aktiver, der anvendes i en af en gift person drevet erhvervsvirksomhed, foretages af den pågældende, uanset om aktivet tilhører den eller den med ham sambeskattede ægtefælle.

*Stk. 2.* Overdrager eller overfører en ægtefælle aktiver til den med ham sambeskattede ægtefælle til anvendelse i dennes erhvervsvirksomhed, skal fortjenester eller tab, som derved fremkommer, ikke medregnes ved opgørelsen af den førstnævnte ægtefælles skattepligtige indkomst. Efter overdragelsen eller overførelsen behandles aktiverne med hensyn til skattemæssige afskrivninger samt til beskatning af fortjenester og fradrag af tab ved afståelse, som om de var anskaffet af den sidstnævnte ægtefælle til de tidspunkter og de beløb, hvortil de i sin tid er anskaffet, og eventuelle afskrivninger, som tidligere er foretaget, anses for foretaget af den pågældende. Foranstående regler gælder ikke ved overdragelse af varer hørende til en af den overdragende ægtefælle drevet erhvervsvirksomhed.

*Stk. 3. ---*

#### § 31.

*Stk. 1-2. ---*

*Stk. 3.* Hvis boets skattepligtige indkomst for et indkomstår udviser underskud, og dette ikke kan udnyttes fuldt ud ved overførsel til boets senere indkomstår efter ligningslovens regler, kan boet kræve et beløb svarende til 30 pct. af det resterende underskud udbetalt af skattemyndigheden. Beløbet må dog ikke overstige summen af de skattebeløb, som afdøde, den med ham sambeskattede ægtefælle og boet har betalt af indkomst og formue i boets foregående indkomstår, i det indkomstår, hvori dødsfaldet har fundet sted, og i de to foregående indkomstår. Udgifterne ved udbetalingerne fordeles mellem stat og kommune efter regler, som ministeren for skatter og afgifter fastsætter.

*Stk. 4. ---*

**§ 99.** Sambeskattede ægtefæller skal anvende fælles indkomstår for kalenderår, der begynder efter ægteskabets indgåelse.

*Stk. 2. ---*

**§ 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 personfradrag. Reglerne i stk. 2 anvendes ikke. Foretages der efter § 13 eller § 20 C, stk. 1, 2. pkt., skatteberegning på grundlag såvel af en hustrus 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 tilfælde, 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.* For personer, som ved udgangen af det kalenderår, hvori skatten betales opfylder aldersbetingelsen for at oppebære folkepension, oppebærer eller er tillagt ret til at oppebære folkepension, pension i henhold til lov om pension til enker m. fl., invalidepension eller invaliditetsydelse med bistands- eller plejetillæg, og som ved indkomstårets udløb ikke er sambeskattet med en ægtefælle, eller som i indkomstårets løb har indgået ægteskab, nedsættes de beregnede skatter under anvendelse af et personfradrag, hvis grundbeløb er 29.500 kr. Grundbeløbet reguleres efter udskrivningslovens § 4.

*Stk. 6.* Dør en person, der ikke er sambeskattet med en ægtefælle, og som er omfattet af stk. 5, skal den slutskat, der beregnes for tiden fra indkomstårets begyndelse til dødsfaldet, nedsættes under anvendelse af et personfradrag efter stk. 5.

*Stk. 7. — — —*

**§ 37 B.** Vedkommende ligningskommission — i København og på Frederiksberg vedkommende skattedirektorat — kan tillade, at de beregnede skatter for en person, der er skattepligtig efter § 1, og som ikke, ved indkomstårets udgang er sambeskattet med en ægtefælle, nedsættes under anvendelse af to personfradrag, når han godtgør, at han har børn, herunder stedbørn, adoptivbørn og plejebørn, som ved begyndelsen af det kalenderår, hvori skatten betales, er fyldt 17 år og er

under uddannelse. Det er dog en betingelse, at barnet i indkomståret i overvejende grad forsørges af den skattepligtige. Amtsligningsrådet kan ændre de af ligningskommissionen i henhold til foranstående truffne afgørelser. Ligningsrådet kan ændre de af amtsligningsrådet og af skattedirektoraterne for København og Frederiksberg truffne afgørelser.

**6. §§ 15, 15 A og 107 ophæves.**

**§ 15.** Når en hustru, der er ansat særskilt til skat efter § 4, stk. 2, dør, og boet skiftes i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet, anvendes reglerne i § 14 tilsvarende på hendes særskilt beskattede indkomst fra indkomstårets begyndelse til dødsfaldet.

**§ 15 A.** Når en sambeskattet hustru, som ikke er ansat særskilt til skat, dør, og boet skiftes i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet, skal boet inden for de tidsfrister, der er angivet i § 14, stk. 3, indgive en opgørelse over boets aktiver og passiver ved dødsfaldet, jfr. dog § 14, stk. 9, 1. pkt. Overtager længstlevende fællesboet til hensidde i uskiftet bo, medens afdødes særeje skiftes, skal opgørelsen dog kun omfatte de aktiver og passiver, der er i særejet, jfr. § 14, stk. 10. For opgørelsen gælder § 14, stk. 5.

**§ 107.** Ved anvendelsen af bestemmelsen i § 15 træder den indkomstperiode, der skal lægges til grund for den afsluttende ansættelse, i stedet for perioden fra indkomstårets begyndelse til dødsfaldet.

**7. I § 15 B ændres »§ 14, stk. 3, § 14, stk. 10, § 15 eller § 15 A« til: »§ 14, stk. 3, eller § 14, stk. 10«.**

**§ 15 B.** Hvis der i et bo findes aktiver, som før dødsfaldet var genstand for skattemæssig afskrivning eller nedskrivning hos længstlevende, eller hvis længstlevende ved at overtage fællesboet til hensidde i uskiftet bo bliver skattepligtig af indtægten af afdødes særeje indtil dødsfaldet, skal længstlevende i opgørelsen efter § 14, stk. 3, § 14, stk. 10, § 15 eller § 15 A tilkendegive, om han vil binde sig til i opgørelsen af sin skattepligtige indkomst for tiden før dødsfaldet at foretage de af- og nedskrivninger, der følger af § 14, stk. 4. Hvis længstlevende binder sig hertil, angives de skattemæssige værdier og af- og nedskrivningerne som anført i § 14, stk. 4. I modsat fald skal der i stedet angives de af- og nedskrivninger, som den længstlevende vil

foretage, samt aktivernes skattemæssige slutværdi efter disse af- og nedskrivninger, og længstlevende er herefter bundet af disse af- og nedskrivninger. Også her skal der dog ved længstlevendes indkomstopgørelse og ved beregningen af aktivets skattemæssige slutværdi, bortset fra varelagre og kontrakter, alene kunne fradrages en forholdsmæssig afskrivning for tiden indtil dødsfaldet. Længstlevendes tilkendegivelse efter 1. pkt. og oplysningerne efter 2. eller 3. pkt. kan fremtvinges ved pålæg af daglige bøder, som fastsættes af skifteretten.

**8. § 16, stk. 1, 3. pkt.,** affattes således:

»Indeholdte eller betalte foreløbige formueskattebeløb udbetales til boet, medmindre afdøde efterlader sig en ægtefælle, der overtager fællesboet til hensidde i uskiftet bo, medens afdødes særeje skiftes.«

**§ 16.** Boer, der skiftes i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet, er fritaget for at betale indkomstskat, hvis boets aktiver og nettoformue efter værdien i handel og vandel ved dødsfaldet ikke overstiger beløb, der fastsættes ved lov. Ved beregningen tages hele boet i betragtning, jfr. § 18, stk. 1, 1.-3. pkt. Var afdøde selvstændigt skattepligtig, udbetales eventuelle indeholdte eller betalte foreløbige formueskattebeløb til boet, medmindre afdøde efterlader sig en ægtefælle, der overtager fællesboet til hensidde i uskiftet bo, medens afdødes særeje skiftes.

*Stk. 2. ---*

**9. I § 16, stk. 3 og 5, og § 75, nr. 3, udgår:**  
»§ 15, § 15 A,«.

**§ 16.**

*Stk. 1-2. ---*

**Stk. 3.** Kan skattemyndigheden ikke godkende værdiansættelsen af et aktiv eller passiv i en opgørelse efter § 14, stk. 3, § 14, stk. 10, § 15, § 15 A, § 17, stk. 2, 2. pkt., § 20, stk. 2, § 20 B, stk. 2, eller § 20 C, stk. 4, eller i en endelig boopgørelse, kan den lade aktivet eller passivet vurdere af personer, der udmeldes af skifteretten efter forudgående meddelelse til alle vedkommende. Også boet kan lade en sådan vurdering foretage til brug ved værdiansættelsen i en opgørelse. Udgifterne ved en vurdering, der er foranlediget af skattemyndigheden, betales af boet, hvis vurderingssummen er mindst 10 pct. større eller mindre end den værdi, boet har angivet.

*Stk. 4. ---*

**Stk. 5.** Skattemyndigheden kan ændre værdiansættelsen af et aktiv eller passiv i en opgørelse efter § 14, stk. 3, § 14, stk. 10, § 15, § 15 A, eller § 20 B, stk. 2, hvis den finder, at ansættelsen ikke svarer til værdien ved dødsfaldet eller på tidspunktet for skiftebegæringens imødekomelse, jfr. § 20 B, stk. 2, 3. pkt. Ved ændring af sådanne værdiansættelser gælder reglerne i stk. 4, 3.-5. pkt.

*Stk. 6. ---*

**§ 75.** På samme måde som anført i § 74 straffes den, der

1) - 2) ---

3) forsætligt eller ved grov uagtsomhed afgiver urigtige eller vildledende oplysninger til brug for den skatte- og afgiftsmæssige bedømmelse af et dødsbos opgørelser efter § 14, stk. 3, § 14, stk. 10, § 15, § 15 A, § 20, stk. 2, § 20 B, stk. 2, eller § 20 C, stk. 4, eller af en endelig boopgørelse, eller i forbindelse med en af de nævnte opgørelser fortier oplysninger af betydning for bedømmelsen, eller

4) ---

**10. § 18, stk. 2, 2. pkt.,** affattes således:

»Indeholdte eller betalte foreløbige formueskattebeløb godskrives boet.«

**§ 18.**

*Stk. 1. ---*

**Stk. 2.** Boets formueskattepligt indtræder fra begyndelsen af det indkomstår, hvor dødsfaldet er sket. Var afdøde selvstændigt skattepligtig, skal indeholdte eller betalte foreløbige formueskattebeløb godskrives boet.

*Stk. 3. ---*

**11. § 26** affattes således:

»§ 26. Når ægtefæller er samlevende i hele indkomståret, og dette omfatter en periode af et helt år, opdeles deres skattepligtige indkomst på formueindkomst og arbejdsindkomst.

**Stk. 2.** Ved opgørelsen af en ægtefælles formueindkomst medregnes rente- og udbytteindtægter, renteudgifter samt overskud eller underskud af fast ejendom og afkast af formue i øvrigt. Endvidere medregnes fortjeneste eller tab ved afståelse af formuegoder, når fortjenesten eller tabet skal medregnes i den almindelige indkomst. I formueindkomsten indgår dog ikke indkomst, der vedrører en erhvervsvirksomhed, der drives af den ene eller begge ægtefæller. Det samme gælder

ydelse efter pensionsbeskatningsloven samt aftægtsydelse og lignende løbende ydelse, der udredes eller modtages af den skattepligtige.

*Stk. 3.* En ægtefælles arbejdsindkomst omfatter den del af indkomsten, der ikke er formueindkomst. Er arbejdsindkomsten negativ, fradrages beløbet i formueindkomsten.

*Stk. 4.* Indkomst og formue, der vedrører en erhvervsvirksomhed, beskattes hos den ægtefælle, der driver virksomheden.

*Stk. 5.* Overført underskud efter ligningslovens § 15 fradrages i formueindkomsten. Hvis en ægtefælles skattepligtige indkomst udviser underskud, og ægtefællerne er samlevede ved indkomstårets udløb, skal underskuddet dog i størst muligt omfang fradrages i den anden ægtefælles skattepligtige indkomst, idet det fradrages i formueindkomsten. Ved opgørelsen af ægtefællernes skattepligtige indkomst ses der i denne forbindelse bort fra indtægter, der beskattes i udlandet og ikke her i landet.

*Stk. 6.* Negativ særlig indkomst, der efter § 9, stk. 3, i lov om særlig indkomstskat m.v. overføres til fradrag i den skattepligtige almindelige indkomst, fradrages i formueindkomsten.

*Stk. 7.* Formueindkomst medregnes ved indkomstopgørelsen for den af ægtefællerne, der efter ægteskabslovgivningen har rådighed over formuegodet eller, for så vidt angår fradragsberettigede udgifter, hæfter for betalingen. Formueskattepligten påhviler denne ægtefælle. Kan det ikke afgøres, hvem af ægtefællerne et indkomst- eller formueskattepligtigt beløb vedrører, medregner hver ægtefælle halvdelen.«

§ 26. Ved den særskilte ansættelse af en hustru indkomst efter § 4, stk. 2, fragår udgifter til erhvervelse, sikring eller vedligeholdelse af indkomsten samt andre fradrag, som indrømmes, for så vidt de er knyttet til indtægter, der omfattes af den nævnte bestemmelse. Det samme gælder udgifter til pensionsordninger og livsforsikringer m. v., som er fradragsberettigede efter § 18, § 49, stk. 1, § 50, stk. 2, eller § 51 i lov om beskatningen af pensionsordninger m. v. Endvidere fragår fradragsberettigede udgifter til underholdsbidrag samt til aftægt og lignende løbende ydelse, der alene udredes af hustruen og ikke tilkommer ægtefællen. Har hustruen ikke særskilt indkomst, fragår de i 2.-3. pkt., nævnte udgifter i mandens indkomst, hvis

ægtefællerne er sambeskattet i hele indkomståret.

*Stk. 2.* Bestemmelsen i ligningslovens § 15 om overførelse af underskud, der fremkommer ved opgørelse af skattepligtig indkomst, finder tilsvarende anvendelse ved den særskilte ansættelse af en hustru. Hvis den ene ægtefælles skattepligtige indkomst udviser underskud, og ægtefællerne er sambeskattet ved indkomstårets udløb, skal underskuddet dog i størst muligt omfang fradrages i den anden ægtefælles skattepligtige indkomst. Ved opgørelsen af ægtefællernes skattepligtige indkomster ses der i denne forbindelse bort fra indtægter, der beskattes i udlandet og ikke her i landet.

## 12. Efter § 26 A indsættes:

»§ 26 B. Overdrager en ægtefælle andre aktiver end de i § 26 A nævnte til sin samlevede ægtefælle, skal fortjeneste eller tab, som derved fremkommer, ikke medregnes ved opgørelsen af overdragerens skattepligtige indkomst. Aktiverne anses for anskaffet af erhververen på samme tidspunkter, for samme beløb og med samme formål som de oprindelige anskaffelser.«

## 13. I § 30, stk. 1, og § 31, stk. 1, udgår »eller § 15«.

§ 30. Ved den første ansættelse af de boer, der er nævnt i §§ 17, 19 og 20, skal der ved indkomstopgørelsen som begyndelsesværdi for boets aktiver anvendes den skattemæssige slutværdi, der er lagt til grund ved den afsluttende ansættelse af afdødes indkomst. Er der som følge af § 14 eller § 15 ikke foretaget en afsluttende ansættelse, anvendes i stedet de skattemæssige værdier, som er angivet i opgørelsen efter § 14, stk. 3, med de reguleringer og af- og nedskrivninger, der skal ske efter § 14, stk. 4. I det omfang der i boet findes aktiver, som før dødsfaldet var genstand for skattemæssig af- og nedskrivning hos længstlevende, eller hvis længstlevende ved at overtage fællesboet til hensiden i uskiftet bo er blevet skattepligtig af indtægten af afdødes særlige indtil dødsfaldet, anvendes de skattemæssige slutværdier, som fremkommer efter § 15 B.

*Stk. 2.* ---

§ 31. Hvis der efter § 14, stk. 2, eller § 15 foretages en afsluttende indkomstansættelse for afdøde, kan underskud i afdødes skattepligtige indkomst for de fem foregående indkomstår i overensstemmelse med ligningslo-

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. ---*

17. § 37 A affattes således:

»§ 37 A. Hvis ægtefæller, der er samlevende ved indkomstårets udgang, begge har deltaget i væsentligt omfang i driften af den ene ægtefælles eller begges erhvervsvirksomhed, skal indkomsten fra denne beskattes hos den af ægtefællerne, der i overvejende grad har drevet virksomheden. Endvidere påhviler formueskattepligten vedrørende virksomheden denne ægtefælle. Såfremt ægtefællerne anmoder herom, overføres 50 pct., dog højst 58.900 kr., af virksomhedens overskud, opgjort efter stk. 2, til den anden ægtefælle som indkomst for denne. Den skattepligtige indkomst for den ægtefælle, der efter 1. pkt. beskattes af indkomsten fra virksomheden, nedsættes med det overførte beløb. Indkomstbeløbet på 58.900 kr. reguleres efter udskrivningslovens § 4.

*Stk. 2.* Overskuddet opgøres efter reglerne for opgørelsen af skattepligtig indkomst med tillæg af renteudgifter og valutakurstab og med fradrag af rente- og udbytteindtægter, herunder skattegodtgørelse efter § 17 A i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v., samt valutakursgevinst, som indgår i opgørelsen af dette overskud.

*Stk. 3.* Er samlivet mellem ægtefællerne ophørt i løbet af indkomståret, beskattes den af ægtefællerne, der i overvejende grad har drevet virksomheden, af indkomsten fra denne indtil samlivets ophør. Hvor der efter § 13 eller § 20 C, stk. 1, 2. pkt., foretages ansættelse af den længstlevende ægtefælle, skal indkomsten fra virksomheden i tiden indtil dødsfaldet beskattes hos den ægtefælle, der i overvejende grad har drevet virksomheden. I de i 1. og 2. pkt. nævnte tilfælde finder reglerne i stk. 1, 3. og 4. pkt., ikke anvendelse.

§ 37 A. Hvis ægtefæller, der er sambe-  
skattet ved indkomstårets udgang, begge har  
deltaget i væsentligt omfang i driften af den  
ene ægtefælles eller begges erhvervsvirksom-  
hed, skal indkomsten fra denne beskattes hos  
den af ægtefællerne, der i overvejende grad  
har drevet virksomheden. Såfremt ægtefæller-  
ne anmoder herom, overføres 50 pct., dog  
højst 58.900 kr., af virksomhedens overskud,  
opgjort efter stk. 2, til den anden ægtefælle  
som indkomst for denne. Den skattepligtige  
indkomst for den ægtefælle, der efter 1. pkt.  
beskattes af indkomsten fra virksomheden,  
nedsættes med det overførte beløb. Ind-

komstbeløbet på 58.900 kr. reguleres efter  
udskrivningslovens § 4.

*Stk. 2.* Overskuddet opgøres efter reglerne  
for opgørelse af skattepligtig indkomst med  
tillæg af renteudgifter og valutakurstab og  
med fradrag af rente- og udbytteindtægter,  
herunder skattegodtgørelse efter § 17 A i lov  
om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.  
v., samt valutakursgevinst, som indgår i op-  
gørelsen af dette overskud.

*Stk. 3.* Er sambeskatningen mellem ægte-  
fællerne ophørt i løbet af indkomståret, be-  
skattes den af ægtefællerne, der i overvejen-  
de grad har drevet virksomheden, af indkom-  
sten fra denne indtil sambeskatningens op-  
hør. Hvor der efter § 13 eller § 20 C, stk. 1,  
2. pkt., foretages ansættelse af den længstle-  
vende ægtefælle, skal indkomsten fra virk-  
somheden i tiden indtil dødsfaldet beskattes  
hos den ægtefælle, der i overvejende grad  
har drevet virksomheden. I de i 1. og 2. pkt.  
nævnte tilfælde finder reglerne i stk. 1, 2. og  
3. pkt., ikke anvendelse.

18. § 37 C, stk. 1, 4. og 5. pkt., affattes såle-  
des:

»Ydelser til samlevende ægtefæller henfø-  
res ved denne beregning til den ægtefælle,  
der har den højeste skattepligtige indkomst.  
Ydelser efter bistandslovens § 42 henføres  
dog til den ægtefælle, de er ydet til.«

§ 37 C. Hvis den skattepligtige i ind-  
komståret har modtaget ydelser efter kapitel  
9 og 10 i lov om social bistand, nedsættes  
hans personfradrag, herunder eventuelt over-  
ført fradrag efter § 37, stk. 2. Nedsættelsen  
skal udgøre en så stor del af personfradraget,  
som svarer til forholdet mellem de modtagne  
ydelser efter bistandslovens kapitel 9 og 10  
og disse ydelser med tillæg af den skatteplig-  
tige indkomst. Nedsættelsen kan dog ikke  
udgøre et større beløb end ydelserne. Ydelser  
til sambeskattede ægtefæller henføres ved  
denne beregning til manden. Ydelse efter  
bistandslovens § 42 henføres dog til hustru-  
en, hvis de er ydet til hende.

*Stk. 2.* ---

19. I § 39, stk. 1, indsættes efter sidste pkt.:

»For gifte personer beregnes formueskat-  
ten på grundlag af deres samlede formue,  
hvis de er samlevende i hele indkomståret,  
og dette omfatter en periode af et helt år.  
Den beregnede formueskat fordeles forholds-

mæssigt mellem dem efter størrelsen af deres formue.«

I *stk. 2* udgår: »selvstændig«, og »den selvstændige skattepligt« ændres til: »skattepligten«.

§ 39. Formueskat til staten af personer og dødsboer udskrives efter en skala, der fastsættes ved lov. Skatten beregnes af den ansatte skattepligtige formue.

*Stk. 2.* Har selvstændig formueskattepligt kun foreligget i en del af et år, svares formueskat alene med så stor en del af helårs-skatten, som forholdsmæssigt svarer til det antal dage af året, hvori den selvstændige skattepligt har bestået.

20. I § 60, *stk. 3*, ophæves 2. pkt.

§ 60.

*Stk. 1-2.* ---

*Stk. 3.* Ved opgørelsen af det beløb, der skal modregnes efter *stk. 1* eller *stk. 2*, fradrages skatter, der måtte være tilbagebetalt i henhold til § 55. Foreløbige formueskattebeløb, som en kvinde har betalt for det indkomstår, i hvilket hun indgår ægteskab, modregnes i hendes indkomstskat for dette indkomstår, jfr. § 9, 2. pkt.

21. I §§ 62 B, *stk. 1*, og 71 udgår: »eller § 15«.

§ 62 B. Indkomst- og formueskatten af dødsboer samt restskatten og den særlige indkomstskat som følge af afsluttende ansættelse efter § 14, *stk. 2*, eller § 15 forfalder til betaling den 1. oktober efter indkomstårets udløb med betalingsfrist til den 20. i forfaldsmåned. De nævnte skatter samt restskat og særlig indkomstskat for tiden forud for det indkomstår, hvori dødsfaldet har fundet sted, forfalder dog til betaling senest den 1. i den tredje måned efter ophør af boets indkomstskattepligt med betalingsfrist til den 20. i forfaldsmåned. § 58, 2. pkt., gælder også for betalingen af disse skatter.

*Stk. 2.* ---

§ 71. I boer, der skiftes privat, hæfter arvingerne solidarisk for indkomst- og formueskatten samt for restskatten som følge af afsluttende ansættelse efter § 14, *stk. 2*, eller § 15 i det omfang, hvori de modtager arv, og ægtefællen tillige i det omfang, hvori han modtager boslod. På samme måde hæfter arvinger og ægtefæller i et bo, der er udleveret til privat skifte efter at have været under-

givet offentlig skiftebehandling, for de skatter som påhviler det offentligt skiftede bo indtil boets udlevering.

22. § 80, *stk. 1* og 2, affattes således:

»Samlevende ægtefæller har ret til at blive gjort bekendt med hinandens selvangivelser i udfyldt stand, forinden de indsendes til ligningsmyndigheden. Hver ægtefælle kan ved henvendelse til ligningsmyndigheden begære oplysning om indholdet af selvangivelsen og om skatteansættelsen for indkomstår, for hvilke de er samlevende.

*Stk. 2.* Har en gift person, der er samlevende med sin ægtefælle, ikke i indkomståret haft skattepligtig indkomst eller formue, er den pågældende pligtig at indsende en erklæring herom til ligningsmyndigheden. Erklæringen afgives i overensstemmelse med reglerne i skattekontrolloven.«

§ 80. Har en gift kvinde i indkomståret haft indtægter, hvoraf hun skal ansættes særskilt til skat efter § 4, *stk. 2*, er hun pligtig at selvangive sin særskilte indkomst i overensstemmelse med reglerne i lovgivningen om kontrol med selvangivelsen m. m. Den med hustruen samlevende ægtemand har ret til at blive gjort bekendt med hendes selvangivelse i udfyldt stand, forinden den indsendes til ligningsmyndigheden. Han kan ved henvendelse til ligningsmyndigheden begære oplysning om indholdet af selvangivelsen og om skatteansættelsen.

*Stk. 2.* Har en gift kvinde, der er sambeholdt med sin ægtefælle, ikke i indkomståret haft indtægter som nævnt i § 4, *stk. 2*, er hun pligtig at indsende en erklæring herom til ligningsmyndigheden. Erklæringen afgives i overensstemmelse med reglerne i lovgivningen om kontrol med selvangivelsen m. m.

*Stk. 3.* ---

23. § 100, 4. *pkt.*, udgår, og i 5. *pkt.* ændres »den samlede formue« til: »formuen ved udgangen af den pågældendes indkomstår«.

§ 100. For det kalenderår, hvori ægteskabet er indgået, ansættes indkomsten på grundlag af det hidtil anvendte indkomstår. Hvor bestemmelsen i § 99 medfører, at en ægtefælle ophører med at anvende forskudt indkomstår, ansættes indkomsten for det indkomstår, der træder i stedet for det kalenderår, hvori ægteskabet indgås, på grundlag af en opgørelse af indkomsten i perioden fra

det forskudte indkomstårs begyndelse til udgangen af kalenderåret. Reglerne i §§ 94-95 om omregning af indkomsten til et års indkomst forinden skatteberegningen finder tilsvarende anvendelse. Formuen ansættes for det kalenderår, hvori ægteskabet er indgået, til summen af den for hver af ægtefællerne opgjorte formue ved udgangen af det pågældende indkomstår. Den af helårsindkomsten, henholdsvis den regulerede helårsindkomst, og af den samlede formue beregnede skat svares med beløbet for et år.

## § 2

I lov om særlig indkomstskat m.v., jfr. lovbe kendtgørelse nr. 429 af 17. august 1981, foretages følgende ændringer:

### 1. § 1, stk. 2, erstattes af følgende:

»Stk. 2. Ægtefæller beskattes hver af deres særlige indkomst.

Stk. 3. Fortjeneste eller tab af den i § 2 anførte art ved afståelse af formuegoder medregnes i særlig indkomst hos den ægtefælle, der efter ægteskabslovgivningen havde rådighed over formuegoderne. Kan det ikke afgøres, hvem af ægtefællerne der havde rådigheden over formuegodet, medregner hver ægtefælle halvdelen af fortjenesten eller tabet.

Stk. 4. Fortjeneste eller tab ved afståelse af formuegoder, der hører til en virksomhed, som en af ægtefællerne har drevet, eller som ægtefællerne har drevet i fællesskab, medregnes dog altid i særlig indkomst hos den ægtefælle, der har drevet virksomheden eller har drevet virksomheden i overvejende grad.«

### § 1.

Stk. 1. ---

Stk. 2. Den med en mand sambeskattede hustru ansættes særskilt til skat af særlig indkomst af nedennævnte art:

1. Fortjeneste eller tab af den i § 2 anførte art ved afståelse af formuegoder, der hører til hustruens virksomhed. Har ægtefællerne drevet virksomheden i fællesskab, sker beskatningen hos hustruen, hvis virksomheden i overvejende grad er drevet af hende.

2. ---

2. I § 7 A, stk. 6, sidste pkt., ændres »for hele det pågældende indkomstår sambeskat-

tet« til: »i hele det pågældende indkomstår samlevende«.

## § 7 A.

Stk. 1-5. ---

Stk. 6. Fortjenester, der er erhvervet eller konstateret ved afståelser af fast ejendom, opgøres for hvert indkomstår for sig. I de for indkomståret opgjorte samlede fortjenester fradrages 40.000 kr. Såfremt der i den samlede fortjeneste indgår fortjeneste, der er opgjort efter stk. 4, litra a-c, fradrages yderligere 60.000 kr. Omfatter de ejendomsafståelser, som giver ret til fradrag efter 3. pkt., ejendomme, der på afståelsestidspunktet må anses for benyttet til landbrug, gartneri, planteskole eller frugtplantage, jfr. § 33, stk. 1, i lov om vurdering af landets faste ejendomme, forhøjes fradraget efter 3. pkt. med 80.000 kr. Reglen i 4. pkt. gælder også for ejendomme, som på afståelsestidspunktet drives som skove eller plantager, og som ved seneste vurdering før afståelsen er vurderet i medfør af samme lovs § 15. Fradragene efter 2.-5. pkt. kan ikke overstige indkomstårets samlede fortjenester på fast ejendom. Fradraget efter 3. pkt. gives kun i fortjeneste opgjort efter stk. 4, litra a-c, og kan ikke overstige indkomstårets samlede fortjenester af denne art. Fradraget efter 4. og 5. pkt. gives kun i fortjeneste opgjort efter stk. 4, litra a-c, ved afståelse af de i 4. og 5. pkt. omhandlede ejendomme og kan ikke overstige indkomstårets samlede fortjenester af denne art. Den skattepligtige kan dog i løbet af 4 på hinanden følgende indkomstår højst opnå et samlet fradrag efter 2. pkt. på 40.000 kr., et samlet fradrag på 100.000 kr., såfremt reglen i 3. pkt. finder anvendelse, eller et samlet fradrag på 180.000 kr., såfremt reglen i 4. og 5. pkt. finder anvendelse. Er den skattepligtige for hele det pågældende indkomstår sambeskattet med en ægtefælle, medregnes fradrag, som denne har opnået inden for 4 års periode, ved beregningen af det maksimale fradrag.

Stk. 7. ---

## § 3

I lov om investeringsfonds, jfr. lovbe kendtgørelse nr. 84 af 28. februar 1980, ændres i § 3, stk. 6, »sambeskattede« til: »samlevende«.

## § 3.

Stk. 1-5. ---

Stk. 6. Overfører sambeskattede ægtefæller aktiver fra den ene ægtefælles erhvervsvirksomhed til anvendelse i den anden ægtefæl-

les erhvervsvirksomhed, kan den anden ægtefælle ikke benytte henlæggelser til investeringsfonds til forlods afskrivning på de overførte aktiver.

*Stk. 7. ---*

#### § 4

I lov om nedslag i skatteansættelsen for renteindtægter m.v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 621 af 20. december 1974, som ændret ved lov nr. 538 af 1. november 1978 og lov nr. 278 af 16. juni 1980, ophæves § 1, 2. pkt.

§ 1. Fuldt skattepligtige personer, der den 1. januar i det år, skattebetalingen vedrører, er fyldt 67 år, er berettiget til nedslag i ansættelsen af den skattepligtige indkomst efter reglerne i denne lov, såfremt de fremsætter begæring herom, jfr. § 5. Dette gælder også hustruer, der er ansat særskilt til skat efter kildeskattelovens § 4, stk. 2.

#### § 5

I lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven), jfr. lovbekendtgørelse nr. 404 af 30. juli 1981, foretages følgende ændringer:

1. I § 8 A, stk. 1, ændres »den skattepligtige har« til: »giveren har«, og »100 kr.« til: »300 kr.«.

§ 8 A. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan fradrages gaver, som det godtgøres, at den skattepligtige har ydet til foreninger, stiftelser, institutioner m. v., hvis midler anvendes i almen velgørende eller på anden måde almennyttigt øjemed til fordel for en større kreds af personer. Det er en forudsætning for fradrag, at gaven til den enkelte forening, stiftelse, institution m. v. i det pågældende indkomstår har andraget mindst 50 kr. Fradrag kan endvidere kun indrømmes for det beløb, hvormed de gaver, som herefter kommer i betragtning, tilsammen overstiger 100 kr. årligt, og det kan ikke udgøre mere end 1.000 kr.

*Stk. 2. ---*

2. I § 9 C, stk. 1, ændres »personer, der sambeskattes med ham« til: »dennes samlede ægtefælle«.

§ 9 C. Udgifter, der er nødvendige, for at

den skattepligtige eller personer, der sambeskattes med ham, kan blive befordret mellem deres sædvanlige bopæl og arbejdspladsen, kan fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst efter reglerne i stk. 2-4, selv om befordingen ikke sker daglig.

*Stk. 2. ---*

3. I § 14, stk. 2, ændres »sambeskattede« til: »samlevende«.

#### § 14.

*Stk. 1. ---*

Stk. 2. Ved indkomstopgørelsen kan endvidere fratrækkes udgifter til udredelse af andre løbende ydelser såsom aftægts- og underholdsudgifter, som den skattepligtige har forpligtet sig til at udrede. Hvis den skattepligtige som gave eller som arveforskuud har forpligtet sig til at udrede ydelserne til personer, der ikke ved modtagelsen af de enkelte ydelser er skattepligtige efter kildeskattelovens § 1, nr. 1, 4 eller 5, eller til selskaber, foreninger, institutioner m. v., der ikke er hjemmehørende her i landet, kan det samlede fradrag for disse ydelser dog højst udgøre 10.000 kr. årligt. For ægtefæller, der er sambeskattede i hele indkomståret, kan det samlede fradrag for ydelser som omhandlet i 2. pkt. ikke overstige 10.000 kr. En eventuel nedsættelse til dette beløb foretages i den del af hver ægtefælles fradrag, der overstiger 5.000 kr. Begrænsningen af fradraget for ydelser til personer gælder dog ikke for ydelser, som den skattepligtige har forpligtet sig til på et tidspunkt, hvor modtageren er skattepligtig efter kildeskattelovens § 1, nr. 1, 4 eller 5.

*Stk. 3. ---*

4. I § 14, stk. 5, ændres »sambeskattede hustru« til: »samlevende ægtefælle«.

#### § 14.

*Stk. 1-4. ---*

Stk. 5. Uanset bestemmelsen i stk. 3 kan en skattepligtig ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst fradrages ydelser efter stk. 2, såfremt ydelserne er udredt til en person, der er barnebarn af den skattepligtige eller af den med ham sambeskattede hustru. Fradraget haves kun i det omfang, den årlige ydelse til hvert barnebarn ikke overstiger 3.000 kr. Det er dog yderligere en betingelse for fradraget i medfør af denne bestemmelse, at én af barnebarnets forældre eller begge dets forældre er afdøde ved døden før indkomstårets begyndelse, og fradraget haves

ikke for ydelser, der forfalder til betaling efter udgangen af det kalenderår, hvori barnet fylder 18 år.

*Stk. 6. — — —*

#### 5. § 29 ophæves.

§ 29. Den med en skattepligtig samlevende hustru kan over for manden kræve at blive gjort bekendt med selvangivelsen i udfyldt stand, forinden den indsendes til ligningsmyndigheden. Hustruen kan ved henvendelse til ligningsmyndigheden begære oplysning om indholdet af selvangivelsen, ligesom hun i øvrigt altid skal være berettiget til hos de skattelignende myndigheder at begære oplysning om mandens skatteansættelse for indkomstår, i hvilke hun og manden har været sambeskattet, og om indholdet af de af manden på begge vegne indgivne selvangivelser for sådanne indkomstår.

*Stk. 2.* Hustruen har ret — men ikke pligt — til ved sin underskrift i en dertil indrettet rubrik på selvangivelsen at tilkendegive, at hun er blevet gjort bekendt med selvangivelsen i medfør af stk. 1. At hustruen ikke har underskrevet, er uden betydning for selvangivelsens gyldighed.

*Stk. 3.* At hustruen ved sin underskrift på selvangivelsen har tilkendegivet, at hun er blevet gjort bekendt med denne, medfører ikke et videregående ansvar for hende end det, der måtte kunne gøres gældende efter de nugældende regler herom.

### § 6

I lov om beskatningen af pensionsordninger m.v., jfr. lovbekendtgørelse nr. 339 af 16. juli 1980, som ændret ved lov nr. 173 af 8. april 1981, foretages følgende ændringer:

1. I § 18, stk. 6, 1. pkt., ændres »sambeskattet« til: »samlevende«.

#### § 18.

*Stk. 1-5. — — —*

*Stk. 6.* Dør den pågældende, før afskrivning af kapitalindskud eller præmier efter stk. 2-4 er afsluttet, kan den efterlevende ægtefælle, hvis denne ved dødsfaldet var sambeskattet med afdøde, fortsætte afskrivningen. Fradragsretten for et resterende beløb bortfalder, når der er indtrådt afgiftpligt for hele den pågældende ordning efter reglerne i §§ 29-31.

2. § 48, stk. 2, 2.-4. pkt., affattes således:

»Er den afgiftspligtige ikke skatteansat, anses denne for at have en skattepligtig indkomst på 0 kr. Ved beregningen af tillægsskat for en afgiftspligtig, der er samlevende med en ægtefælle, foretages personfradrag kun i det omfang, det ikke er overført til den anden ægtefælle ved den almindelige skatteberegning.«

#### § 48.

*Stk. 1. — — —*

*Stk. 2.* Med henblik på beregningen af tillægsskatten forhøjes den afgiftspligtiges skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvor afgiftspligten er indtrådt, med det beløb, hvoraf der efter §§ 28-31, jfr. §§ 33 A og 34, beregnes afgift med 40 pct. eller 35 pct. Er den afgiftspligtige en gift kvinde, som er sambeskattet med manden, forhøjes hendes særskilte indkomst. Er hun ikke ansat særskilt til skat, anses hun i denne forbindelse for at have en særskilt indkomst på 0. Ved beregningen af skatten af hendes forhøjede indkomst foretages personfradrag kun i det omfang, det ikke er overført til manden ved den almindelige skatteberegning. Hvis den pågældende kun er fuldt skattepligtig her i landet en del af året, omregnes den skattepligtige indkomst til et helt års indkomst forinden forhøjelsen. Den til indkomstforhøjelsen svarende samlede forhøjelse af indkomstskatterne til staten, amtskommunen og kommunen nedsættes med 40 pct.-afgiften eller 35 pct.-afgiften, og det herefter resterende beløb udgør tillægsskatten.

*Stk. 3. — — —*

3. I § 50, stk. 2, 2. pkt., ændres »3.000 kr.« til: »2.000 kr.«, og 3. og 4. pkt. ophæves.

#### § 50.

*Stk. 1. — — —*

*Stk. 2.* Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for ejeren af forsikringen m. v. eller arbejdstageren, jfr. reglerne i afsnit III, kan fradrages præmier eller bidrag til forsikringer m. v. som nævnt i stk. 1. Fradraget kan dog sammenlagt med eventuelle fradrag for indskud på de i § 51 omhandlede børneopsparings- og selvpensioneringskonti ikke overstige et samlet beløb af 3.000 kr. For ægtefæller, der er sambeskattet i hele indkomståret, kan de sammenlagte fradrag ikke overstige 3.000 kr. En eventuel nedsættelse til dette beløb foretages i den del af hver ægtefælles fradrag, der overstiger 1.500 kr.

*Stk. 3. — — —*

## § 7

I lov om udskrivning af indkomst- og formueskatten til staten, jfr. lovbekendtgørelse nr. 403 af 30. juli 1981, som ændret ved lov nr. 513 af 16. oktober 1981, foretages følgende ændringer:

## 1. I § 3 indsættes efter stk. 1:

»Stk. 2. Hvor skatten beregnes efter kildeskattelovens § 35 A for den ægtefælle, der har den mindste arbejdsindkomst, nedrundes såvel arbejdsindkomsten som den regulerede indkomst, hvoraf skatten af formueindkomst beregnes, til nærmeste kronebeløb, der kan deles med 100. Ved beregningen af kommunal indkomstskat og amtskommunal indkomstskat, folkepensionsbidrag og bidrag til dagpengefonden foretages en tilsvarende afrunding.«

Stk. 2-4 bliver herefter stk. 3-5.

§ 3. Forud for skatteberegningen afrundes den skattepligtige indkomst nedad til nærmeste kronebeløb, der kan deles med 100. Skattens grundbeløb beregnes dernæst efter følgende satser:

Af de første 87.200 kr. svares ..... 16 pct.  
af de næste 64.200 kr. svares ..... 32 pct.  
af resten svares ..... 44 pct.

Stk. 2. For hvert kalenderår fastsættes det ved lov, med hvilken procent af grundbeløbet indkomstskatten skal udskrives.

Stk. 3. Indkomstskatten til staten kan højst udskrives med 105 pct. af grundbeløbet.

Stk. 4. Såfremt en skatteydere indkomstskat til staten, folkepensionsbidrag, kommunale indkomstskat og amtskommunale indkomstskat tilsammen beregnes med mere end 70 pct. af den skattepligtige indkomst, nedsættes indkomstskatten til staten med det overskydende beløb.

## 2. I § 5 ændres »§ 3, stk. 4,« til: »§ 3, stk. 5,«.

§ 5. Såfremt de skattebeløb, der for en skatteyder er beregnet som indkomst- og formueskat til staten, som folkepensionsbidrag, som bidrag til dagpengefonden, som kommunal indkomstskat og som amtskommunal indkomstskat, efter nedsættelse i henhold til § 3, stk. 4, og kildeskattelovens §§ 37 og 37 B-37 C tilsammen overstiger 78 pct. af skatteyderens skattepligtige indkomst i det pågældende indkomstår, nedsættes først formueskatten og herefter indkomstskatten til

staten, således at det ovennævnte samlede skattebeløb udgør 78 pct. af den nævnte indkomst. Formueskatten kan dog højst nedsættes med 60 pct.«.

## 3. I § 5 indsættes som et nyt stk. 2:

»Stk. 2. Nedsættelsen i formueskatten og indkomstskatten til staten efter stk. 1 skal for samlevende ægtefæller, der beskattes efter kildeskattelovens § 35 A, stk. 2-6, beregnes på grundlag af den ene ægtefælles regulerede indkomst opgjort efter stk. 3 og skatterne heraf samt begge ægtefællers samlede formueskat. For samlevende ægtefæller, der beskattes efter kildeskattelovens § 35 A, stk. 7, beregnes skattnedsættelserne på grundlag af ægtefællernes samlede formueskat samt den skattepligtige indkomst og skatterne heraf hos den ægtefælle, der har den største arbejdsindkomst, jfr. dog kildeskattelovens § 35 A, stk. 5. Nedsættelserne i formueskatten og indkomstskatten fordeles mellem ægtefællerne efter forholdet mellem deres skattepligtige formue. Bliver den ene ægtefælles indkomstskat til staten negativ, fragår det negative i den anden ægtefælles indkomstskat til staten.«

## § 8

I lov nr. 295 af 10. juni 1981 om beskattning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v. foretages følgende ændringer:

## 1. I § 2, stk. 2, tilføjes:

»Overstiger en ægtefælles samlede tab de samlede fortjenester, kan det overskydende beløb i indkomståret overføres til fradrag i den anden ægtefælles fortjenester ved afståelse af aktier, såfremt ægtefællerne er samlevende ved indkomstårets udgang, jfr. kildeskattelovens § 4. Tabet kan ligeledes efter reglen i 4. pkt. overføres til fradrag i den anden ægtefælles fortjenester ved afståelse af aktier i de 5 efterfølgende indkomstår, hvis tabet ikke kan indeholdes i den skattepligtige nettofortjeneste ved afståelse af aktier i det pågældende indkomstår.«

## § 2.

Stk. 1. ---

Stk. 2. I fortjeneste, der i et givet indkomstår er skattepligtig efter stk. 1, kan den skattepligtige fradrag indkomstårets tab ved

## Bilag til f.t.l. vedr. forskellige skattelove

afståelse af aktier, som den skattepligtige har erhvervet på et tidspunkt, der ligger mindre end 3 år forud for afståelsen. Overstiger de samlede tab de samlede fortjenester, kan det overskydende tab fradrages i fortjeneste efter stk. 1 i de fem efterfølgende indkomstår. Inden for denne periode kan tabet kun overføres til fradrag i et senere indkomstår, såfremt det ikke kan rummes i nettofortjeneste ved afståelse af aktier i et tidligere indkomstår.

*Stk. 3. ---*

## 2. I § 4, stk. 4, tilføjes:

»Overstiger en ægtefælles tab den skattepligtige særlige indkomst, kan det overskydende beløb overføres til fradrag i den anden ægtefælles særlige indkomst for indkomståret, såfremt ægtefællerne er samlevende ved indkomstårets udgang, jfr. kildeskattelovens § 4. Tabet kan ligeledes overføres til fradrag i den anden ægtefælles særlige indkomst i de 5 efterfølgende indkomstår.«

## § 4.

*Stk. 1-3. ---*

*Stk. 4.* Tab ved afståelse af aktier på et tidspunkt, der ligger tre år eller mere efter erhvervelsen af aktierne, kan i de tilfælde, der er nævnt i stk. 2 og 3, fradrages ved opgørelsen af skattepligtig særlig indkomst for det pågældende indkomstår. Kan tabet ikke rummes i den skattepligtige særlige indkomst for dette indkomstår, kan det overskydende tab fradrages i skattepligtig særlig indkomst for de 5 efterfølgende indkomstår. Tabet kan kun fradrages i det omfang, det kan rummes i skattepligtig særlig indkomst for de pågældende indkomstår. Inden for den nævnte periode kan tabet kun overføres til fradrag i et senere indkomstår, såfremt det ikke kan rummes i skattepligtig særlig indkomst for et tidligere indkomstår.

*Stk. 5. ---*

## 3. I § 7, stk. 5, tilføjes:

»Er den skattepligtige for hele det pågældende indkomstår samlevende med en ægtefælle, medregnes fradrag, som denne har opnået inden for 4 års perioden, ved beregningen af det maksimale fradrag.«

## § 7.

*Stk. 1-5. ---*

*Stk. 5.* Fradraget efter stk. 4 kan ikke overstige de samlede fortjenester efter fradrag efter stk. 2 og 3. Den skattepligtige kan

i løbet af 4 på hinanden følgende indkomstår højst opnå et samlet fradrag efter stk. 4 på 125.000 kr.

*Stk. 6. ---*

4. I § 12, stk. 1, 1. pkt., indsættes i stedet for »de samme indkomstår«: »de samme indkomstår i de tilfælde, hvor boet ikke er fritaget for skat i medfør af kildeskattelovens § 20 B, stk. 3.«

§ 12. Hvis et uskiftet bo skiftes i længstlevende ægtefælles levende live, kan tab ved længstlevendes afståelse af aktier i de tilfælde, der er nævnt i § 4, stk. 2 og 3, inden for de sidste fem indkomstår, inden skiftebegæringen imødekommes, i det omfang det ikke kan udnyttes fuldt ud ved overførsel til længstlevendes senere indkomstår efter § 4, stk. 4, fradrages i boets særlige indkomst for de samme indkomstår. For hvert af disse senere indkomstår skal tabet dog først søges fradraget i længstlevendes særlige indkomst efter § 4, stk. 4. I det omfang tabet derefter kan udnyttes ved fradrag i boets særlige indkomst, kan det ikke overføres til længstlevendes særlige indkomst for det efterfølgende indkomstår. Tabet kan ikke overføres til boet i dettes sidste indkomstår, hvis skæringsdagen i den endelige boopgørelse eller en opgørelse efter kildeskattelovens § 20, stk. 2, eller § 20 C, stk. 4, ligger forud for afslutningen af længstlevendes tilsvarende indkomstår.

*Stk. 2. ---*

5. I § 12 indsættes efter stk. 1 som et nyt stk. 2:

»Stk. 2. Længstlevendes tab ved afståelse af aktier i de tilfælde, der er nævnt i § 4, stk. 2 og 3, i indkomstår under skiftet kan overføres til fradrag i boets særlige indkomst for samme indkomstår, i de tilfælde hvor boet ikke er fritaget for skat i medfør af kildeskattelovens § 20 B, stk. 3. Tab kan dog ikke overføres til boet i dettes sidste indkomstår, hvis skæringsdagen i den endelige boopgørelse eller en opgørelse efter kildeskattelovens § 20, stk. 2, eller § 20 C, stk. 4, ligger forud for afslutningen af længstlevendes tilsvarende indkomstår. I det omfang længstlevendes tab ikke kan dækkes ved overførsel til boet, kan længstlevende overføre det resterende tab til senere indkomstår efter reglen i § 4, stk. 4. Boets tab ved afståelse af aktier i de tilfælde, der er nævnt i § 4, stk. 2 og 3, kan fradrages

i længstlevendes skattepligtige særlige indkomst for samme indkomstår. I de tilfælde, der er nævnt i 2. pkt., kan tab i boets sidste indkomstår dog ikke overføres til længstlevende. I det omfang boets tab ikke kan dækkes ved overførsel til længstlevende, kan boet

overføre det resterende tab til senere indkomstår efter reglen i § 4, stk. 4.«

I § 12, stk. 2, der herefter bliver stk. 3, ændres »ved overførsel til boets senere indkomstår efter § 4, stk. 4« til: »efter stk. 2«.