

straks splitting-systemets resultater uden at foretage den formelle opdeling.

## 2) *Individuel beskatning.*

Ægtefæller, der begge har indkomst, kan vælge at blive særskilt beskattet af deres indtægter. De behandles da som enlige skatteyder, hver med sit eksistensfradrag og eventuelle andre fradrag, herunder for driftsudgifter ved indkomstens indtjening.

Det er imidlertid kun i meget få tilfælde, at individuel beskatning kan betale sig. Hvis nemlig blot enten manden eller hustruen har indkomst over 2 000 dollars, vil individuel skatteansættelse kun i undtagelsestilfælde føre til lavere skat.

### *Bemærkninger om fradrag.*

Der indrømmes i USA skattefrit eksistensfradrag på 600 dollars for hver skatteyder, 1 200 dollars for et ægtepar. Desuden 600 dollars for hvert barn (under 19 år eller studerende) samt for nære familiemedlemmer, som skatteyderen underholder.

Der findes ikke noget specielt hustrufradrag, som vi kender det, men hustruen kan i sin eventuelle indtægt fradrage påløbne driftsudgifter.

### **C. Norge.**

I Norge har man principielt sambeskatning, hvis hustruen har egen indkomst. Denne regel er der ved en lov fra juni 1959 gjort et betydningsfuldt brud på, idet en hustru, der har indkomst ved arbejde for andre eller ved selvstændig virksomhed, kan forlange at blive særskilt beskattet, hvorved progressionens virkninger afdæmpes.

Hvis ægtefæller forlanger denne „særskilte ligning“, mistes dog retten til hustru-

fradraget. For lavere indkomster betyder dette fradrag imidlertid en større skattebesparelse end den skattestigning, der følger med sambeskatningen, hvorfor det hovedsageligt er ægtefæller med højere indkomster, der har fordel af den nye skatteregel.

Som en betydningsfuld ændring på dette område ved den nyeste lovgivning kan nævnes, at hustrufradraget, der stadig gælder ved sambeskatning, her er blevet begrænset til kun at gælde, når ægteparret har børn. Er ægteparret barnløst, gives der ikke længere hustrufradrag.

Man mener i Norge ikke, at der ved de nye regler er nået en tilfredsstillende løsning på sambeskatningens problemer, og det regnes for sandsynligt, at reglerne vil blive revideret på ny. Revisionsønskerne går især i retning af en løsning som det amerikanske „splitting-system“.

### **D. Sverige.**

I Sverige har en kommission, der nedattes i 1957 for at undersøge sambeskatningen, for et par måneder siden afgivet betænkning. Kommissionen har opgivet at finde en løsning på problemet. Man siger, at under det progressive system og de nuværende svenske finansielle vanskeligheder er en sådan ikke mulig.

Kommissionen indskrænker sig derfor til at foreslå det gældende hustrufradrag udvidet til 20 pct. af hustruindtægten, dog højst 2 000 kr. Fradraget skal gælde såvel for stats- som kommuneskatten. I øjeblikket er det 10 pct. af hustruindtægten, dog højst 1 000 kr., og gælder kun for statskatteberegningen. Både nu og efter forslaget er det en betingelse for hustrufradrag, at ægteparret har børn.