

i årsindtægten i det omfang, hvori de tilsammen overstiger 800 kr.

Stk. 4. Såfremt et hjemmeværende barn ikke skal ansættes selvstændigt til indkomstskat i medfør af stk. 2, sambeskattes det med familieoverhovedet, således at barnets indkomst medregnes til familieoverhovedets skattepligtige indkomst. Indtægter af den i stk. 2 b, 1) og 2), nævnte art medregnes i så fald kun i det i stk. 3 angivne omfang.

Stk. 5. Til det hjemmeværende selvstændigt skattepligtige barns indtægt medregnes ikke, hvad der er ydet i helt eller delvis

underhold af forældrene, medmindre sådant underhold er vederlag for arbejde i en af forældrenes erhvervsvirksomhed, og som sådant kan fradrages i familieoverhovedets skattepligtige indkomst.

Stk. 6. Bestemmelserne i stk. 2-5 træder i stedet for bestemmelserne i § 7, stk. 2-4, i lov nr. 149 af 10. april 1922.“

§ 2.

Bestemmelserne i § 1 finder anvendelse fra og med skatteåret 1964-65.

Bemærkninger til lovforslaget.

Lovforslagets hovedformål er en lettelse af beskattningen af børns indtægter i tilfælde, hvor børnenes indtægter beskattes sammen med forældrenes. Reglerne herom findes i ligningslovens § 26. De foreslåede ændringer til § 25 (forsørgerbestemmelsen) går alene ud på rettelse af paragrafhenvisninger samt en tydeliggørelse af de i stk. 4 opstillede betingelser for bevillingsmæssig indrømmelse af forsørgerstilling til skatteydere, der har børn over 18 år, som er under uddannelse.

Ligningslovens § 26, stk. 1-3, lyder således i den nugældende formulering (lovbekendtgørelse nr. 265 af 20. juni 1963):

„§ 26. Hjemmeværende børn, herunder stedbørn, adoptivbørn og plejebørn, ansættes selvstændigt til indkomstskat, såfremt de enten

- a) ved begyndelsen af det kalenderår, hvori skatten ansættes, er fyldt 18 år, eller
- b) har haft en årsindtægt, der udgør mindst 1.000 kr., og som hidrører fra personligt arbejde for fremmede eller fra arbejde i familieoverhovedets erhvervsvirksomhed — i sidstnævnte tilfælde dog kun, såfremt det hjemmeværende barn ved skatteårets begyndelse er fyldt 15 år — eller fra indtægtsnydelse eller formue, som ikke er tillagt den pågældende ved gavedisposition fra en af forældrene.

I alle andre tilfælde undergives det hjemmeværende barn sambeskatning med familieoverhovedet, således at barnets indkomst medregnes til familieoverhovedets skattepligtige indkomst.

Stk. 2. Som hjemmeværende barn betragtes også barn, der af hensyn til sin undervisning og opdragelse er anbragt uden for hjemmet, f. eks. på kostskole eller lignende undervisnings- eller

opdragsanstalt, forudsat at familieoverhovedet er ubegrænset skattepligtig her i landet.

Stk. 3. Til det hjemmeværende, selvstændigt skattepligtige barns indkomst medregnes ikke, hvad der er ydet i helt eller delvis underhold af familieoverhovedet, medmindre sådant underhold er vederlag for arbejde i familieoverhovedets erhvervsvirksomhed og som sådant kan fradrages i sidstnævntes skattepligtige indkomst.“

Efter disse regler skal børn ansættes selvstændigt til skat, når de i indkomståret har haft en indtægt på mindst 1.000 kr. Ved opgørelsen af de 1.000 kr. tages alene hensyn til indtægter ved personligt arbejde for fremmede eller fra indtægtsnydelse eller formue, som ikke er tillagt barnet ved gavedisposition fra en af forældrene. For børn, der ved skatteårets begyndelse er fyldt 15 år, medregnes endvidere indtægt, der hidrører fra arbejde i familieoverhovedets erhvervsvirksomhed.

I henhold til udskrivningsloven gives der kun børnetilskud til børn under 18 år, der sambeskattes med forældrene.

Hvis et barn under 18 år har haft en årsindtægt af en sådan art og størrelse, at barnet i henhold til ligningslovens § 26 skal ansættes selvstændigt, mister forældrene derfor børnetilskuddet, men slipper for at betale skat af barnets indtægt. I andre tilfælde beholder forældrene børnetilskuddet, men barnets indtægt skal til gengæld beskattes sammen med forældrenes indtægt.

Beløbsgrænsen blev i sin tid fastsat til 1.000 kr., fordi forældrene ved at slippe for skatten af barnets indtægter i denne størrelsesorden opnåede en skattebesparelse, der i de fleste tilfælde nogenlunde opvejede tabet af børnetilskuddet. Hvis beløbsgrænsen fortsat skal opfylde dette formål, må den