

### Bilag III.

#### FINANSMINISTERIET

Skattedepartementet.

Den 13. april 1966.

#### Nye regler i Sverige om beskatningen af ægtefæller.

Ved en lov af 21. maj 1965 er der i Sverige indført adgang for ægtefæller til i et vist omfang at forlange særbeskatning. Sambeskatning er stadig den principielle hovedregel, men når begge ægtefæller har haft arbejdsindkomst, kan de forlange skatten af arbejdsindkomsten beregnet, som om de var blevet særbeskattet af denne indkomst.

Ordningen, der er trådt i kraft den 1. januar 1966, betegnes som en provisorisk løsning eller en overgangsløsning, der skal være gældende, indtil man når frem til en endelig løsning af sam- eller særbeskatningsspørgsmålet. Spørgsmålet er i øjeblikket genstand for en nærmere undersøgelse i en under det svenske finansdepartement nedsat arbejdsgruppe.

Den nu indførte ordning vedrører som nævnt *kun arbejdsindkomst*. Hertil henregnes for det første al lønindtægt. Endvidere indtægt ved landbrugsvirksomhed og ved anden selvstændig erhvervsvirksomhed, når den pågældende har deltaget i virksomheden „i ej blott ringa omfattning“. Når en ægtefælle har været beskæftiget i den anden ægtefælles landbrugs- eller erhvervsvirksomhed (medhjælpende hustruer), anses indtægten herved dog ikke som arbejdsindkomst, og der sker derfor ikke i disse tilfælde særbeskatning. Al indtægt, der ikke er arbejdsindkomst, betegnes som sideindkomst.

Særbeskatningen gennemføres på den måde, at hver ægtefælles netto-arbejdsindkomst beskattes efter ikke-forsørger-skalaen. Ved beregning af skatten på sideindkomster udregnes først skatten på ægtefællernes samlede indkomster (arbejds- og sideindkomster) efter forsørger-skalaen; derefter beregnes på tilsvarende måde skatten af de sammenlagte arbejdsindkomster, og forskellen mellem de beregnede skattebeløb udgør så skatten på sideindkomst; denne skat fordeles på ægtefællerne i forhold til de sideindkomster, de hver især har haft. Herved nås, at sideindkomsterne beskattes med samme progression som ved sambeskatning efter hovedreglen.

Særbeskatningen gælder alene med hensyn til statsindkomstskat og folkepensionsafgift.

Særbeskatning gennemføres som nævnt kun, når ægtefællerne begærer det. Der er forholdsvis få ægteskaber, hvor særbeskatning vil føre til lavere skat end sambeskatning. Af i alt 1.850.000 ægteskaber har i ca. 700.000 ægteskaber begge ægtefæller arbejdsindkomst, og heraf vil særbeskatning kun i 70-80.000 ægteskaber føre til lavere samlet beskatning.

#### Supplerende notat af 13. april 1966.

I tilslutning til skattedepartementets notat af 13. april 1966 om *ægtefællebeskatningen i Sverige* meddeles følgende supplerende oplysninger.

1. Det beror på en række forskellige forhold, *hvilke indtægtsgreupper der har fordel af at vælge særbeskatning*.

I Sverige er skatteskalaen for indkomst-