

Bilag til beretn. fra udv. ang. lov. om almindelig omsætningsafgift.

skat til staten indrettet sådan, at sambeskattede ægtefæller med en samlet årsindkomst op til ca. 34.000 kr. svarer dobbelt så høj skat som en enlig med halvt så stor indtægt. Denne indretning af skatteskalarene betegnes som tudelningsprincippet. Når ægtefællernes samlede indtægt ligger under den nævnte grænse, kommer de ikke til at betale mere i samlet skat, end hvis de havde været ugifte. Der er med andre ord ingen „negativ sambeskatningseffekt“ i disse tilfælde.

Bortset fra en svag progression som følge af de kommunale grundfradrag er indkomstskatten til kommunen helt proportional. Kommuneskatten medfører derfor ingen væsentlige sambeskatningsproblemer.

Det beror ikke blot på, hvor stor ægtefællernes samlede indkomst er, men også på indkomsternes fordeling mellem mand og hustru, om de kan opnå en samlet skattebesparelse ved at vælge særbeskatning. Det er derfor ikke muligt at redegøre kort for spørgsmålet. I almindelighed kan det siges, at ægtefællerne kun rent undtagelsesvis kan spare skat ved at vælge særbeskatning, når en af dem har en årsindkomst på under 12.000 kr. Til orientering vedlægges et bilag til det svenske lovforslag, hvor spørgsmålet er belyst i tabelform. Tabellen er udarbejdet, før loven fik sin endelige form; men den giver dog et vejledende hovedindtryk. Til vejledning for skatteyderne påregnes udsendt flere tabeller, der også tager hensyn til skatteydere med forskelligt antal børn og til den varierende kommuneskat i forskellige kommuner.

Selv om ægtefællerne vælger særbeskatning, indrømmes der hustrufradrag efter de sædvanlige regler, der omtales nedenfor under 3. Dette er efter det oplyste begrundet med, at man ikke har villet komplicere den nye ordning, der i sig selv er indviklet, med særregler på dette område.

2. *Medhjælpende hustruer* er undtaget fra adgangen til at vælge særbeskatning. Når begge ægtefæller arbejder i den enes landbrug eller erhvervsvirksomhed, beskattes hele indkomsten hos den ægtefælle, som er indehaver af virksomheden. Det er ikke anset for muligt at opdele indkomsten mellem ægtefællerne og indrømme ret til særbeskatning i disse tilfælde.

3. Det fradrag, der svarer til det danske *hustrufradrag*, betegnes i Sverige som „förvärvsavgift“.

a) Fradraget indrømmes som hovedregel, når *hustruen har haft indtægt* af landbrugsvirksomhed, anden næringsvirksomhed eller eget arbejde. Drejer det sig om landbrugsindkomst, er det en betingelse, at hun har udført arbejde i det pågældende landbrug til en værdi af mindst 300 kr. Drejer det sig om anden næringsvirksomhed, er det en betingelse, at hun har været virksom i denne i „ikke blot ringe omfang“.

1°. Når det drejer sig om indkomst af hustruens næringsvirksomhed eller om hendes lønindtægt, indrømmes der under de nævnte betingelser altid et fradrag på 300 kr. Hvis ægtefællerne har hjemmeværende, mindreårige børn, indrømmes herudover et fradrag på 25 pct. af hustruens erhvervsindtægt. Det faste fradrag + procentfradraget kan dog aldrig overstige 3.000 kr. Fradrag efter reglen om hjemmeværende børn indrømmes også ugifte personer, når de i øvrigt opfylder betingelserne derfor.

2°. Når der er tale om hustruens landbrugsvirksomhed, indrømmes der efter tilsvarende regler som nedenfor under b) et fradrag på indtil 1.000 kr., forudsat at der er hjemmeværende mindreårige børn. Er der ikke børn, udgør fradraget 300 kr.

b) Har *manden haft indkomst* af landbrugsvirksomhed eller anden næringsvirksomhed, indrømmes der ham et fradrag, forudsat at hustruen har udført arbejde i virksomheden til et beløb af mindst 300 kr. Hvis der ikke er hjemmeværende, mindreårige børn, udgør fradraget 300 kr. Er der hjemmeværende børn, udgør fradraget op til 1.000 kr., dog højst et beløb svarende til den anslåede værdi af hustruens arbejdsindsats.

Denne regel om de *medhjælpende hustruer* medfører, at der ikke skal foretages nogen egentlig opgørelse af den medhjælpende hustrus indkomst. Er der ikke børn, skal det blot fastslås, om værdien af hendes arbejde i mandens virksomhed har udgjort mindst 300 kr. Er der børn, kan der yderligere blive tale om et nøjere skøn over hendes arbejdsindsats i intervallet 300-1.000.