

Hvorvidt ægtemanden eller den særskilt ansatte hustru skal beskattes efter den under 2) anførte skala, afhænger således af, hvem der har den største skattepligtige indkomst.

Dør den ene af ægtefællerne, skal indkomsts-katten for den efterlevende ægtefælle for det år, hvori dødsfaldet er sket, og for det efterfølgende år beregnes efter den under 1) omhandlede skala, uanset efter hvilken skala den efterlevende ægtefælle hidtil har været beskattet. Denne regel er foreslået bl. a. for at hindre, at den efterlevende ægtefælle som en umiddelbar følge af dødsfaldet bliver genstand for en hårdere beskatning end før dødsfaldet. Indkomsts-kat vedrørende en afsluttende ansættelse efter § 12 skal dog uanset den anførte bestemmelse beregnes efter den under 2) eller 3) omhandlede skala.

Dødsboer, der skiftes offentligt, skal alene svare indkomsts-kat til staten med den udskrivningsprocent, der er fastsat for det laveste indkomstrin i udskrivningsskalaerne for personer. Om begrundelsen for at undtage sådanne boer fra den progressive beskatning henvises til de indledende bemærkninger til afsnit II. Samme begrundelse kan anføres i tilfælde, hvor der finder privat skifte sted, og det er derfor foreslået, at den samme regel skal gælde for de i § 16, stk. 1, 1. pkt., omhandlede afsluttende ansættelser.

Omfatter indkomstansættelsen en kortere periode end et år, må der forinden skatteberegningen ske en omregning af den ansatte skattepligtige indkomst, således at den kommer til at svare til et helt års indkomst. Dette er nødvendigt af hensyn til progressionen i beskatningen, idet de skalaer, hvorefter skatten beregnes, forudsætter, at der foreligger et helt års indtægt. Af den af helårsindkomsten beregnede skat skal der herefter betales så stor en del, som indkomstperioden udgør af et helt år.

Til brug ved beregningen af foreløbig skat og slutskat lader finansministeren som tidligere anført udarbejde opkrævningsskalaer, hvori skattefradraget indgår, således at skalaerne benyttes på indkomsten, før fradrag af skat er foretaget. Det vil således ikke være nødvendigt forinden skatteberegningen at have opgjort indkomsten efter skattefradrag, og dette behøver ikke at blive anført på selvangivelsen. Da størrelsen af den skattepligtige indkomst efter skattefradrag har betydning i andre relationer, må der dog gives underretning om størrelsen af den ansatte indkomst. Denne underretning vil det være praktisk at give i forbindelse med opgørelsen af slutskat for det pågældende indkomstår. Bestemmelse herom indeholdes i forslagens § 36, stk. 2.

Forinden indkomsts-katten beregnes, foretages der i den ansatte skattepligtige indkomst et personfradrag, hvis størrelse fastsættes ved de nævnte årlige udskrivningslove. Gifte personer får 2 personfradrag, således at der ligesom hidtil sker en forskellig beskatning af ugifte og gifte personer, men bortset herfra opretholder forslaget ikke den ved skatteberegningen gældende sondring mellem „familieforsørgere“ og „andre skatteydere“, en sondring der i lovgivning og praksis har voldt betydelige vanskeligheder. Er den gifte kvinde særskilt ansat i henhold til § 4, stk. 2, indrømmes det ene af personfradragerne i hendes særskilt ansatte indkomst. Kan den ene af ægtefællerne ikke udnytte sit personfradrag, overføres det overskydende beløb til fradrag i den anden ægtefælles ansatte skattepligtige indkomst. De nedslag i indkomstansættelsen, der nu indrømmes folke- og invalidepensionister m. fl. i henhold til bestemmelserne i lov nr. 19 af 28. januar 1966 foreslås afskaffet, idet personfradraget for de pågældende personer i stedet foreslås indrømmet med et forhøjet beløb. Skattelempelsen for disse personer bliver således ikke længere afhængig af størrelsen af deres skattepligtige indkomst, og det vil herefter i de fleste tilfælde være muligt forud for indkomståret at afgøre, om der skal indrømmes forhøjet fradrag, enten for hele året eller — hvor betingelserne opfyldes i årets løb — for en del af dette.

Det gældende fradrag ved skatteberegningen for hustruindtægt ved selvstændig virksomhed eller ved arbejde for fremmede (hustrufradraget) ville under en ordning med skat af den løbende indtægt volde praktiske vanskeligheder, navnlig fordi dets størrelse er afhængigt af hustruindtægtens størrelse og således i mange tilfælde vanskeligt ville kunne tages i betragtning med det rigtige beløb ved den foreløbige beskatning. Dette fradrag er derfor ved forslaget forudsat afskaffet. Hvor der i ægteskabet er børn, må det imidlertid erkendes, at hustruens udarbejde ofte vil medføre ekstraudgifter til pasning af og tilsyn med børnene og dermed en noget mindre skatteevne, og det kunne derfor overvejes i disse tilfælde at forhøje de beløb, hvormed børnetilskud ydes, efter samme princip som det nuværende tillæg til børnetilskud for enlige.

Ved beregningen af indkomsts-kat for begrænset skattepligtige personer indrømmes der i reglen ikke personfradrag, idet det sædvanligvis ved beskatningen af disse personer i deres hjemland vil være indrømmet dem et lignende fradrag for „eksistensminimum“. Der er dog i forslaget hjemmel til at indrømme begrænset skattepligtige personer personfradrag, når ganske særlige omstændigheder taler