

Beregningen af skatten for tiden 1. januar til 28. februar 1971 foretages herefter således:

1) Lønindtægt i januar og februar	6.000 kr.
2) Afpasset til helårsindkomst 6 × 6.000 kr.	36.000 kr.
3) Hertil lægges engangsindtægten	10.000 kr.
4) Helårsindkomst	46.000 kr.
5) Indkomstskat heraf anslået. 12.000 kr. Heraf skal betales 12.000 × 16.000 (1+3)	4.170 kr.
	<u>46.000 (4)</u>

Til nr. 7.

Efter kildeskattelovens § 37, stk. 2, får hver ægtefælle ved skatteberegningen et personfradrag. Hvis den ene ægtefælle ikke kan udnytte sit personfradrag, overføres resten til den anden ægtefælle. I de mange tilfælde, hvor hustruen ikke har særskilt indkomst, får manden altså 2 personfradrag. Hvis ægteparret ikke har anden indkomst end hustruens særskilte indkomst, vil hun få begge personfradrag. Hvor sambeskatningen ikke har bestået i hele indkomståret, begrænses retten til overførsel af ikke udnyttet fradrag, idet der ikke kan overføres mere af personfradraget, end hvad der forholdsmæssigt svarer til den del af indkomståret, hvori sambeskatningen har bestået. Følgende eksempel kan tjene til belysning af reglen.

Et ægtepar bliver skilt den 1. juli 1971. Hustruen skal for hele 1971 ansættes af den særskilte indkomst indtil 1. juli sammenlagt med hendes selvstændige indkomst i resten af året. Hendes skattepligtige indkomst bliver så lav, at der er et ikke udnyttet personfradrag på 4.000 kr. Til manden kan imidlertid ikke overføres mere end halvdelen af hustruens personfradrag. Hvis det forudsættes at andrage 5.000 kr., kan der altså af de 4.000 kr. kun overføres 2.500 kr. til manden.

Reglen har ingen betydning, så snart hver af ægtefællerne har en indkomst, der er tilstrækkelig til, at personfradraget kan udnyttes. Så får de altid hver sit fulde personfradrag.

Af praktiske grunde foreslås det at ændre reglerne, således at man ikke skal begrænse

overførslen af uudnyttede personfradrag mellem ægtefæller efter, hvor lang tid sambeskatningen har bestået i det pågældende indkomstår. Der foreslås i stedet *følgende ordning*:

For det indkomstår, hvori ægteskabet indgås, kan ikke udnyttet personfradrag overføres i fuldt omfang mellem ægtefællerne. Når ægtefæller ikke er sambeskattet ved indkomstårets udløb, f. eks. fordi der er indtrådt separation eller skilsmisse, kan der ikke ske overførelse af udnyttet personfradrag mellem de tidligere ægtefæller.

Til nr. 8.

I det år, hvori ægteskab indgås eller ophører ved separation eller skilsmisse, bliver hustruens indkomstansættelse sammensat af hendes særskilte indkomst under ægteskabet og hendes selvstændige indkomst resten af året. Det vil være mest praktisk, at hustrufradraget i disse tilfælde beregnes af *hele* hustruindkomsten, men stadig sådan, at kun indtægt af den i § 4, stk. 2, a-d, omhandlede art kommer i betragtning.

Ved den foreslåede ændring sikres det, at beregningen foretages på denne måde. Desuden foreslås det af praktiske grunde, at ikke udnyttet hustrufradrag ikke kan overføres til manden, hvis sambeskatningen er ophørt inden indkomstårets udløb.

Til nr. 9.

Ændringsforslaget er en følge af ændringsforslaget under nr. 7.

Til nr. 10.

Reglen om medhjælpende hustruer vil vanskeligt kunne praktiseres, når ægtefællerne ikke er sambeskattet ved udgangen af det pågældende indkomstår, f. eks. fordi de er blev separeret eller skilt. Derfor stilles der forslag om, at reglen ikke skal kunne anvendes i disse tilfælde. Det må ses som et modstykke til, at fradrag for medhjælpende hustru principielt kan indrømmes for det indkomstår, hvori ægteskabet indgås, selv om det sker et stykke ind i året.

Til nr. 11.

Enlige, der opfylder betingelserne i loven om nedslag i skatteansættelsen for folkepensionister m. fl., opnår efter de gældende regler *forsørgerstilling* ved skatteberegningen,