

komst, indrømmes der ved beregning af skatten af den ansatte særskilte indkomst fradrag efter § 37 A, stk. 1, med 2.000 kr. Kan fradraget ikke udnyttes i denne indkomst, overføres den ikke udnyttede del til fradrag i ansættelsen af den øvrige indkomst. Reglen i § 37, stk. 4, 5. pkt., finder tilsvarende anvendelse. Hvis den længstlevende mand er skattepligtig efter § 13, anvendes reglerne i § 37 A, stk. 2, ikke.“

4. I § 37 B, stk. 2, indsættes efter 5. pkt.:

„Hvor der efter § 13 foretages ansættelse såvel af en hustrus særskilte indkomst som af ægtefællernes øvrige indkomst, forhøjes

det af personfradragene, der indrømmes i den laveste indkomstansættelse.“

§ 2.

Loven har virkning fra og med indkomståret 1971.

Stk. 2. En person, der for indkomståret 1970 er beskattet efter kildeskattelovens § 13 i den hidtidige affattelse, kan begære skattebeløbene nedsat til beløb beregnet i overensstemmelse med reglerne i nærværende lovs § 1. Begæring må være fremsat over for vedkommende amtsskatteinspektorat/amtsskattensinspektorat — i København og på Frederiksberg vedkommende skattedirektorat — inden udgangen af 1972.

Bemærkninger til lovforslaget.

Formålet med lovforslaget er at søge gennemført ændrede regler om beskatning af en efterlevende ægtefælle, der overtager fællesboet til hensidder i uskiftet bo, i det år, hvori dødsfaldet og overtagelsen af fællesboet finder sted.

Kildeskatteloven er senest ændret ved lov nr. 282 af 9. juni 1971 og lov nr. 283 af 9. juni 1971. For så vidt angår førstnævnte lov henvises til Folketingstidende 1970-71, spalte 132, 570, 6970, 7193; tillæg A, spalte 819; tillæg B, spalte 2099; tillæg C, spalte 1055. For så vidt angår den sidstnævnte lov henvises til Folketingstidende 1970-71, spalte 1687, 3055, 6545, 6823; tillæg A, spalte 1703; tillæg B, spalte 1955; tillæg C, spalte 913.

Efter de gældende regler i kildeskattelovens § 13 skal den længstlevende ægtefælle, der i umiddelbar forbindelse med sin ægtefælles død overtager fællesboet til hensidder i uskiftet bo, for det indkomstår, hvori dødsfaldet er sket, beskattes af al indkomst, som ægtefællerne har erhvervet i dette indkomstår. Endvidere skal den længstlevende formuebeskattes af hele fællesboet og sit særje. De foreløbige indkomst- og formueskattebeløb, som af afdøde var betalt inden dødsfaldet, godskrives den længstlevende og indgår sammen med de af denne selv betalte foreløbige skatter i slutopgørelsen af skatterne for det nævnte indkomstår.

Ved skatteberegningen for dette indkomstår indrømmes der efter § 37, stk. 4, den længstlevende to personfradrag. Der kan endvidere efter § 37 B, stk. 2, blive tale om en forhøjelse af personfradragene med indtil i alt 3.000 kr. Hvis det er hustruen, der hensidder i uskiftet bo, indrømmes der hende

efter § 37 A, stk. 5, ved skatteberegningen et hustrufradrag på 2.000 kr. Medens hustrufradraget i andre tilfælde kun indrømmes, når hustruen har haft særskilt indkomst, og er afhængigt af størrelsen af denne indkomst, udgør det for det indkomstår, hvor hun overtager fællesboet til hensidder i uskiftet bo, 2.000 kr. uden hensyn til, om hustruen har haft særskilt indkomst og uden hensyn til størrelsen af denne. Hvis det er ægtemanden, der hensidder i uskiftet bo, indrømmes der ikke hustrufradrag.

Efter de anførte regler sker der beskatning under ét af begge ægtefællers indkomster i det år, hvor dødsfaldet er sket. Som følge af progressionen i indkomstskatteskalaen har det herefter ikke kunnet undgås, at beskatningen i en del tilfælde, selv om der som nævnt indrømmes to personfradrag og et fast hustrufradrag, er blevet højere, end hvis der også for det heromhandlede indkomstår var sket særskilt beskatning af hustruens indkomst. Dette forekommer ikke rimeligt, og ved det foreliggende lovforslag foreslås det derfor at ændre reglerne, således at der i tilfælde, hvor hustruen har haft særskilt indkomst i tiden indtil dødsfaldet, foretages to indkomstansættelser. Den ene ansættelse omfatter hustruens særskilte indkomst og den anden ægtefællernes øvrige indkomst. Skatterne beregnes på grundlag af hver af de to indkomstansættelser. Den længstlevende betaler den samlede skat efter de to skatteberegninger. Har hustruen ikke haft særskilt indkomst, foretages der ligesom efter de gældende regler alene én indkomstansættelse omfattende hele årets indkomst.

Den foreslåede særskilte beskatning af hustruens