

nes på grundlag af personfradrag og eventuelt hustrufradrag efter §§ 37-37 B. Nedsættelsen beregnes særskilt for hver enkelt indkomstskat m. v.: Indkomsts-katten til staten, kommunen og amtskom-munen, de kirkelige afgifter, folkepensionsbidraget samt bidrag til den sociale pensionsfond og dagpen-gefonden.

Statsskattens fradragsbeløb foreslås beregnet ved hjælp af den laveste skatteprocent på første skala-trin, således som denne hvert år reguleres med stats-indkomsts-kattens udskrivningsprocent. Fradra-gene i de øvrige indkomsts-katter m. v. skal for hver enkelt skat og afgift beregnes ved anvendelse af de udskrivningsprocenter, der gælder i den skatteplig-tiges skattekommune.

Forslagets § 37 indeholder regler om *personfra-dragene*. Personfradragets grundbeløb foreslås fast-sat til 10.000 kr. Grundbeløbet skal pristalsreguleres efter reglerne i ligningslovens § 6 F. *Stk. 1-4* korre-sponderer med de tilsvarende bestemmelser i den gældende lov. De foreslåede bestemmelser om *enlige pensionister* i *stk. 5 og 6*, træder i stedet for de korre-sponderende pensionistregler i den gældende lovs § 37 B. I det samtidig fremsatte forslag til lov om ændring af udskrivningsloven er der nærmere gjort rede for de foreslåede nye regler om beskatning af pensionister. Der kan i det hele henvises til de nævnte bemærkninger. *Stk. 7*, korresponderer med den gældende lovs § 37, *stk. 5*.

Bestemmelserne om *hustrufradraget* findes i for-slagets § 37 A, *stk. 1*. Det beløb, der danner grund-lag for beregningen af nedsættelsen efter § 36, fore-slås fastsat til halvdelen af den særskilt beskattede hustruindkomst dog højst 2.000 kr., og beløbet fore-slås aftrappet med 100 kr. for hver fulde 1.000 kr., hvormed hustruindkomsten overstiger 10.000 kr. Disse regler svarer helt til de gældende regler om beregningen af hustrufradraget.

Forslagets § 37 A, *stk. 2-4* indeholder lovforsla-gets regler om *medhjælpende hustruer*.

Som omtalt i de almindelige bemærkninger går de gældende regler om medhjælpende hustruer ud på, at 25 pct. af mandens skattepligtige indkomst ved skatteberegningen overføres til hustruen, hvis hun har deltaget i væsentligt omfang i driften af mandens eller ægteparrets fælles erhvervsvirksomhed. Der kan dog højst overføres 12.000 kr. pristalsreguleret — i 1974 13.400 kr. — til hustruen. I det overførte beløb ydes et fradrag på op til 1.200 kr. modsva-rende det sædvanlige hustrufradrag. Udover at hu-struen skal have medvirket i væsentlig grad, er det en forudsætning, at hun ikke har haft særskilt ind-komst over 2.400 kr.

Der er alene tale om en særlig skatteberegning for

manden. Det er ham, der betaler hele den beregnede skat.

Disse regler har været genstand for kritik, herun-der ikke mindst overgrænsen for den indtægt, der kan henføres til hustruen, og 2.400 kr.-reglen.

Efter lovforslaget skal overførselsbeløbet bereg-nes af virksomhedens *overskud*, og ikke af mandens skattepligtige indkomst. Herved opnår man, at det beløb, der overføres, er indtjent i den virksomhed, hustruen har hjulpet med i, og ikke delvis hidrører fra andre indtægter.

Det beløb, der kan overføres til hustruen, skal efter forslaget udgøre 25 pct. af overskuddet, dog højst 30.000 kr., der pristalsreguleres.

Som nævnt er den gældende regel om medhjæl-pende hustruer udformet som en særlig regel om beregningen af mandens skat. Det foreslås ændret, således at det overførte beløb skal anses som sær-skilt indkomst for hustruen og lægges sammen med eventuel anden særskilt hustruindkomst. Hustruens skat vil herefter også komme til at omfatte skatten af det overførte beløb. Det foreslås endvidere, at hustruen ikke længere skal afskæres fra den skatte-mæssige behandling som medhjælpende hustru, fordi hun har haft særskilt indkomst over 2.400 kr. Om hustruen skattemæssigt kan behandles som medhjælpende, skal derfor fremtidig kun afhænge af, om hendes medvirken i virksomheden kan anses for at være af væsentligt omfang. Men det må selv-følgelig indgå i ligningsmyndighedernes overvejel-ser, om en eventuel anden indkomst forudsætter så stor en arbejdsindsats, at hustruen ikke kan anses for medhjælpende.

Ændringen vil betyde, at man undgår de hidti-dige problemer, som 2.400 kr.-grænsen rejste med hensyn til medhjælpende folkepensionister og syge-dagpenge til medhjælpende hustruer.

I konsekvens af de omtalte ændringer foreslås det at ophæve det særlige fradrag på 1.200 kr. i den ind-tægt, der overføres til hustruen. I stedet vil der blive indrømmet hustrufradrag i skatten på grund-lag af hustruens skattepligtige indkomst, som den bliver efter overførslen. Efter formuleringen vil det til hustruen overførte beløb høre til de indkomstar-ter, der giver ret til hustrufradrag.

Som en konsekvens af, at beløbet, der overføres til hustruen, lægges sammen med anden hustruind-komst, finder de samtidig foreslåede regler om for-højelse af virksomheders overskud (2.000 kr.-reglen) anvendelse på hver ægtefælle for sig.

Det er en betingelse for anvendelse af reglerne om de medhjælpende hustruer, at ægtefællerne er enige om overførslen, og det forudsætter, at ægte-fællerne selv foretager overførslen ved udfyldelsen