

Har en ægtefælle med negativ almindelig indkomst i samme indkomstår særlig indkomst, kan han ligesom efter de gældende regler vælge at overføre sit underskud til fradrag i denne. Beløbet forrindsker i så fald det underskud, der overføres til den anden ægtefælle.

Til nr. 16.

Den særlige beregning af skatten af ægtefællers formueindkomst skal efter forslaget ikke bringes i anvendelse, når ægtefællerne ikke er sambeskattet for et fuldt indkomstår. Ved ægteskabs indgåelse eller ophør eller ved bortrejse gælder reglerne således ikke.

Til nr. 17.

Indkomstskatten til staten omfatter skat af ægtefællernes arbejdsindkomst og formueindkomst.

Skatten af arbejdsindkomsten beregnes særskilt for hver ægtefælle. Skatten af formueindkomsten beregnes ved, at hver ægtefælles positive eller negative formueindkomst sammenlægges med den anden ægtefælles positive eller negative formueindkomst. Det samlede beløb, der således kan være positivt eller negativt, lægges til, henholdsvis fradrages i, den af ægtefællernes arbejdsindkomst, der er størst. Forskellen mellem skatten af arbejdsindkomsten og af arbejdsindkomsten reguleret med formueindkomsten udgør den samlede skat af formueindkomsten. Den forholdsmæssige fordeling på ægtefællerne sker ved, at den procent, som formueindkomstskatten udgør af formueindkomsten, anvendes på hver ægtefælles formueindkomst. Det positive eller negative beløb, der herved fremkommer, udgør ægtefællens skat, henholdsvis skattebesparelse, af formueindkomsten. Har ingen af ægtefællerne arbejdsindkomst, er grundlaget for skatteberegningen en arbejdsindkomst på 0 kr.

Skatten af arbejdsindkomsten med tillæg af eller fradrag af skatten af formueindkomsten udgør således ægtefællens indkomstskat til staten.

Hvis ægtefællernes samlede formueindkomst er negativ, vil den samlede formueindkomstskat blive et negativt beløb. Hvorvidt der for den enkelte ægtefælle bliver tale om et positivt eller negativt beløb afhænger af, om dennes formueindkomstandel er positiv eller negativ.

Kan den samlede negative formueindkomst ikke rummes i den største af arbejdsindkomsterne, fragår det resterende underskud i den laveste arbejdsindkomst. Resterer der herefter stadig et underskud, overføres dette til det eller de følgende indkomstår efter ligningslovens § 15.

Er den skattebesparelse, en ægtefælle opnår ved at have negativ formueindkomst, større end skatten

af en eventuel arbejdsindkomst, overføres det overskydende beløb til fradrag i den anden ægtefælles indkomstskat til staten.

Har en ægtefælle med negativ almindelig indkomst i samme indkomstår særlig indkomst, kan han efter de gældende regler vælge at overføre et underskud til fradrag i denne. Ved beregningen af skat efter nærværende bestemmelse bortses fra den del af den negative formueindkomst, der er overført til den særlige indkomst.

Til illustration af beregningsmetoden i § 35 A, stk. 1 og 2, skal anføres et par eksempler.

I disse eksempler såvel som i det nedenfor omtalte eksempel 3 forudsættes statsindkomstskatten udskrevet efter følgende skala:

Af de første 59.500 kr. svares . . . . .	14,4 pct.
Af de næste 47.600 kr. svares . . . . .	28,8 pct.
Af resten svares . . . . .	39,6 pct.

Dette svarer til den faktiske skala for statsindkomstskatten for indkomståret 1976.

Personfradraget udgør 10.800 kr., svarende til personfradraget for indkomståret 1976.

Kommuneskatten forudsættes udskrevet med 22,6 pct., svarende til den gennemsnitlige kommunale udskrivningsprocent for indkomståret 1976. Endelig forudsættes de sociale bidrag udskrevet med i alt 4,2 pct., svarende til den samlede udskrivningsprocent for disse bidrag for indkomståret 1976 (for skatteydere under 67 år).

I alle eksempler udregnes skatterne i første omgang uden at blive reduceret med personfradragets skatteværdi. Denne reduktion sker først i de endeligt udregnede skattebeløb.

#### Eksempel 1.

Manden har en arbejdsindkomst, som efter fradrag vedrørende denne indkomst udgør 80.000 kr. samt en formueindkomst på 20.000 kr. Mandens samlede skattepligtige indkomst bliver således 100.000 kr.

Hustruen har en arbejdsindkomst, som efter fradrag vedrørende denne indkomst udgør 30.000 kr. samt en formueindkomst på 10.000 kr. Hustruens samlede skattepligtige indkomst bliver således 40.000 kr.

Statsskatten af arbejdsindkomsten udgør:

For manden . . . . .	14.472 kr.
For hustruen . . . . .	4.320 kr.

Manden har den største arbejdsindkomst. Derfor foretages beregningen af statsskatten af ægtefællernes formueindkomst ved at ægtefællernes samlede formueindkomst, som er på 30.000 kr., lægges til mandens arbejdsindkomst på de 80.000 kr. Statsskatten af de 110.000 kr., som er summen af den