

for kommuneskatten og de sociale bidrag. De nævnte skatter bliver herefter:

For manden 13.186 kr.

For hustruen 14.526 kr.

De samlede stats- og kommuneskatter samt sociale bidrag udgør herefter:

For manden: 7.023 kr. + 13.186 kr. = 20.209 kr.

For hustruen: 10.099 kr. + 14.526 kr. = 24.625 kr.

Til illustration af beregningsmetoden i § 35 A, stk. 3 og 4, kan anføres følgende eksempel:

Eksempel 3.

Manden har en arbejdsindkomst, som efter fradrag vedrørende denne indkomst udgør 50.000 kr., og en formueindkomst på ÷ 80.000 kr. Mandens samlede skattepligtige indkomst bliver således ÷ 30.000 kr.

Hustruen har en arbejdsindkomst, som efter fradrag vedrørende denne indkomst udgør 40.000 kr. og en formueindkomst på 20.000 kr. Hustruens samlede skattepligtige indkomst bliver således 60.000 kr.

Ægtefællernes samlede formueindkomst udgør ÷ 60.000 kr. (÷ 80.000 kr. + 20.000 kr.). Denne samlede formueindkomst overstiger den største arbejdsindkomst (mandens) på 50.000 kr. med 10.000 kr. Disse 10.000 kr. overføres efter § 35 A, stk. 3, fra mandens formueindkomst på ÷ 80.000 kr. til fradrag i hustruens arbejdsindkomst som herefter reduceres til 30.000 kr.

Statsskatten af arbejdsindkomsten udgør herefter:

For manden 7.200 kr.

For hustruen 4.320 kr.

Efter at ÷ 10.000 kr. af ægtefællernes samlede formueindkomst på ÷ 60.000 kr. er overført til fradrag i hustruens arbejdsindkomst efter reglerne i § 35 A, stk. 3, resterer der en samlet formueindkomst på ÷ 50.000 kr. Statsskatten af denne formueindkomst beregnes efter reglerne i § 35 A, stk. 2, på følgende måde:

Manden har den største arbejdsindkomst. Derfor foretages beregning af statsskatten af ægtefællernes formueindkomst, ved at ægtefællernes samlede formueindkomst, som nu er reduceret til ÷ 50.000 kr. trækkes fra i mandens arbejdsindkomst på de 50.000 kr. Statsskatten af de 0 kr., som fremkommer ved at reducere den største arbejdsindkomst med ægtefællernes samlede (negative) formueindkomst udgør 0 kr.

Forskellen mellem statsskatten af den største arbejdsindkomst reduceret med ægtefællernes samlede (negative) formueindkomst og statsskatten af den største arbejdsindkomst udgør:

0 kr. ÷ 7.200 kr. = ÷ 7.200 kr.

De ÷ 7.200 kr. udgør statsskatten af formueindkomsten. Da ægtefællernes samlede formueindkomst, efter at reglen i § 35 A, stk. 3, er anvendt, udgør ÷ 50.000 kr., udgør skatten til staten af formueindkomsten 14,4 pct. af formueindkomsten, svarende til den marginale beskatningsprocent på første trin af statsskatteskalaen. Denne procent anvendes på hver ægtefælles formueindkomst for at finde hver ægtefælles statsskat af formueindkomsten. Beregningen giver følgende resultat:

For manden: 14,4 pct. af ÷ 70.000 kr. = ÷ 10.080 kr.

For hustruen: 14,4 pct. af 20.000 kr. = 2.880 kr.

Mandens samlede statsskat af arbejdsindkomst og formueindkomst udgør:

7.200 kr. ÷ 10.080 kr. = ÷ 2.880 kr.

Hustruens samlede statsskat af arbejdsindkomst og formueindkomst udgør:

4.320 kr. + 2.880 kr. = 7.200 kr.

Mandens samlede negative statsskat på ÷ 2.880 kr. overføres til fradrag i hustruens skat efter reglen i § 35 A, stk. 4. Mandens statsskat bliver herefter 0 kr., medens hustruens statsskat reduceres til 4.320 kr.

I de beregnede statsskattebeløb fragår skatteværdien af personfradraget, som er på 1.555 kr. for statsskatten. Da mandens statsskat er 0 kr., overføres hele skatteværdien af hans personfradrag efter de gældende regler til fradrag i hustruens statsskat. Hustruens statsskat reduceres derfor med 2×1.555 kr. = 3.110 kr. til 1.210 kr.

De kommunale skatter samt de sociale bidrag, som udskrives med samme procent uanset indkomstens højde, beregnes af hver ægtefælles samlede skattepligtige indkomst. Som omtalt foran i tilslutning til eksempel 1 og 2 forudsættes disse skatter og bidrag udskrevet med 22,6 pct. + 4,2 pct. = 26,8 pct.

Da mandens skattepligtige indkomst er negativ (÷ 30.000 kr.), overføres hans negative skattepligtige indkomst efter de gældende regler til fradrag i hustruens skattepligtige indkomst som herefter reduceres til 30.000 kr.

Kommuneskatten og de sociale bidrag udgør herefter:

For manden: 0 kr.

For hustruen: 26,8 pct. af 30.000 kr. = 8.040 kr.

Skattebeløbene skal reduceres med skatteværdien af personfradraget, som er på 2.894 kr. for kommuneskatten og de sociale bidrag. Da mandens kommuneskat og sociale bidrag er på 0 kr., overføres hele skatteværdien af hans personfradrag efter de gældende regler til fradrag i hustruens kommuneskat og sociale bidrag. Hustruens kommunale skatter og