

nes en skatteværdi af underskuddet til modregning i disse skatter. Den uudnyttede del af underskuddet overføres herefter til en eventuel ægtefælle eller fremføres til de følgende indkomstår. Er den personlige indkomst negativ, skal underskuddet overføres til fradrag først i ægtefællens personlige indkomst og dernæst i ægtefællernes positive kapitalindkomst. Negativ personlig indkomst, der fremføres til de følgende indkomstår, skal først fragå i kapitalindkomst og derefter i personlig indkomst.

5. Dødsbøbeskatning

	Gældende regler kr.	Lovforslag kr.
1) boets aktiver ved dødsfaldet	400.000	650.000
2) boets nettoformue ved dødsfaldet	300.000	500.000
3) beløbsgrænse i kildeskattelovens § 16, stk. 2, nr. 3	350.000	600.000

De gældende beløbsrammer har ikke været reguleret siden 1978, og de foreslåede forhøjelser svarer til stigningen i reguleringstallet med visse afrundinger.

6. Formueskat

I lovforslaget er også medtaget reglerne om formueskatten, uanset at denne ikke er omfattet af det politiske forlig. Reglerne svarer til de gældende regler i udskrivningsloven. Herefter udgør formueskatten for indkomståret 1987 22 promille af den del af den skattepligtige formue, der overstiger 1.278.700 kr. Denne beløbsgrænse reguleres efter reguleringstallet.

7. Skatte loft

I den gældende udskrivningslov findes der to såkaldte skatte loftsregler.

Efter gældende regler kan en skatteydere indkomstskat til staten, folkepensionsbidrag, bidrag til dagpengefonden samt kommunal og amtskommunal indkomstskat tilsammen højst udgøre 73 pct. af nogen del af indkomsten (det såkaldte »skrå« skatte loft). Indkomsts-katten til staten nedsættes med det eventuelt overskydende beløb.

Reglerne om skatte loft skal tilpasses de nye beregningsregler. Det »skrå« skatte loft sænkes derfor med 5 procent-points fra 73 til 68. Dette betyder, at indkomsts-katten til staten og kommunerne m.v. ikke kan beregnes med mere end 68 pct. af en del af beskatningsgrundlagene.

Den anden loftsregel betyder, at indkomsts-katten til staten, kommunal og amtskommunal ind-

Lovforslaget indeholder en bestemmelse om, at dødsbøbeskatningsprocenten forhøjes fra 40 til 50. Herved bringes dødsbøbeskatningsprocenten på højde med den laveste personbeskatningsprocent i en gennemsnitskommune, selskabsskatteprocenten og skatteprocenten for særlig indkomst. Bofradraget forhøjes fra de nuværende 48.000 kr. til 84.000 kr., hvilket svarer til et fradrag i de beregnede skatter på 42.000 kr. pr. år eller 3.500 kr. pr. måned.

Samtidig hermed forhøjes beløbsgrænsen for dødsboers skattefrihed, jfr. kildeskattelovens § 16, stk. 1 og 2, således:

komsts-kat samt formueskatten højst kan udgøre 78 pct. af den skattepligtige indkomst. Overstiger de samlede skatter denne grænse nedsættes først formueskatten og derefter indkomsts-katten til staten med det overskydende beløb. Formueskatten kan dog højst nedsættes med 60 pct. Reglerne om det såkaldte »vandrette« skatte loft er ikke ændret ved reformen.

8. Overgangsregler

Lovforslaget indeholder de særlige overgangsregler for skatteydere, der i særlig grad berøres af ændringerne i skatte lovgivningen. Overgangsordningen består af 3 elementer:

- 1) En ordning for positiv kapitalindkomst.
- 2) En ordning for negativ kapitalindkomst.
- 3) En ordning for fradrag, der omlægges til fradrag i skatten.

Ordningen går for positiv nettokapitalindkomst ud på, at 60.000 kr. i 1987 og yderligere 25.000 kr. hvert af de følgende år omlægges fra progressiv til proportional beskatning.

Negativ nettokapitalindkomst omlægges gradvis til fradrag i skatten beregnet med proportional-skattesatsen på ca. 50 pct. I 1987 omlægges mindst 35.000 kr. og resten af omlægningen sker i løbet af perioden frem til 1992. Negativ kapitalindkomst over 150.000 kr. omlægges straks i 1987. De nærmere regler for denne ordning er omtalt i bemærkningerne til forslaget § 22.

Endelig skal de fradrag, der indgår i den skattepligtige indkomst, men ikke i den personlige indkomst eller kapitalindkomsten, i perioden frem til