

person ikke selv udnytte bundfradraget, overføres den ikke udnyttede del til den anden ægtefælle. Det er en betingelse, at ægtefællerne er samlevende ved indkomstårets udløb.

De beskrevne regler medfører i overensstemmelse med aftalen, at kapitalindkomst beskattes proportionalt. Hertil kommer i visse tilfælde 6 pct.'s-skatten.

#### *Til §§ 9-10*

Efter de gældende regler gives der personfradrag ved skatteberegningen. De beregnede indkomstskatter til stat, kommune og amtskommune, kirkelige afgifter, folkepensionsbidrag og bidrag til dagpengefonden nedsættes hver for sig med en procentdel af personfradraget. Procentdelen svarer til den procentsats, hvormed den pågældende indkomstskat m.v. beregnes, og er således afhængig af, til hvilken kommune og amtskommune, den skattepligtige betaler kommuneskat. For indkomstskatten til staten anvendes den laveste skattesats i skatteskalaen. Personfradraget har således, når bortses fra forskellen i kommuneskat, samme skatteværdi for alle uden hensyn til størrelsen af den skattepligtige indkomst. Hvis personfradraget er større end den skattepligtige indkomst, kan den uudnyttede del overføres til ægtefællen. Det er dog en betingelse, at ægtefællerne er samlevende ved udgangen af indkomståret. Derimod kan et herefter uudnyttet personfradrag ikke fremføres til anvendelse i efterfølgende indkomstår.

Personfradraget udgør for 1986 ved beregning af statsindkomstskat og sociale bidrag 23.200 kr. Ved beregning af kommuneskat og kirkelige afgifter udgør personfradraget 20.700 kr.

For folkepensionister og invalidepensionister m.fl. udgør personfradraget for 1986 for gifte pensionister 24.900 kr. og for enlige pensionister 45.500 kr. Der gælder her samme personfradrag ved beregning af indkomstskat til staten m.v. som ved beregning af kommuneskat og kirkelige afgifter.

Endelig gælder der særlige regler om personfradrag ved beskatning i forbindelse med dødsfald, både for så vidt angår beskatning af afdøde for tiden indtil dødsfaldet (mellempærioden) og for en efterlevende ægtefælle.

Princippet i de ovenfor nævnte regler oprettholdes ved lovforslaget.

Som led i skattereformen gennemføres der en forhøjelse af personfradragene, idet det almindelige personfradrag for 1987 for statsindkomstskattens vedkommende udgør 27.100 kr. For gifte pen-

sionister udgør personfradraget 26.200 kr. og for enlige pensionister 46.500 kr. Reglerne om de kommunale personfradrag fastsættes i lov om kommunal indkomstskat og i lov om udskrivning af skat til amtskommunen. Personfradragene for pensionister er som hidtil ens for stat og kommuner.

I forhold til de gældende regler gennemføres der den ændring, at personfradraget for personer under 18 år, der ikke ved indkomstårets udløb har indgået ægteskab, fastsættes til et lavere beløb end for andre personer. Personfradraget vil for disse personer udgøre 13.800 kr., for 1987 dog 18.800 kr. Denne regel skal ses i forbindelse med den skattefri ydelse til børnefamilier, der som nævnt i de almindelige bemærkninger udbetales fra 1. juli 1987.

Det dobbelte personfradrag efter kildeskattelovens § 37 B ophæves.

Skatteværdien af personfradraget anvendes først til nedsættelse af den beregnede almindelige indkomstskat. Uudnyttet skatteværdi nedsætter derefter skatten efter § 7 (12 pct.'s-skatten). En herefter resterende skatteværdi nedsætter skatten efter § 8 (6 pct.'s-skatten).

Begrænset skattepligtige personer er som hidtil berettiget til personfradrag ved skatteberegningen efter tilsvarende regler, som gælder for fuldt skattepligtige personer. For enkelte arter af indkomst, der er omfattet af den begrænsede skattepligt, indrømmes der dog ikke personfradrag.

Er begge ægtefæller begrænset skattepligtige, opnår de som hidtil hver sit personfradrag ved skatteberegningen. Muligheden for overførelse af uudnyttet personfradrag mellem ægtefæller forudsætter derimod efter kildeskattelovens § 4, stk. 6, at de begge er fuldt skattepligtige her til landet. Den gældende regel om, at begrænset skattepligtige opnår yderligere et personfradrag, hvis de er gift, og ægtefællen ikke har opnået skattnedsættelse gennem personfradrag, er ikke opretholdt i forslaget. En sådan regel stiller i realiteten begrænset skattepligtige bedre end fuldt skattepligtige personer, idet det yderligere personfradrag opnås, selv om ægtefællen har indtægter, der ikke beskattes her i landet.

Personfradragene reguleres efter forslaget § 20 på grundlag af et reguleringsstal, der fastsættes årligt.

#### *Til § 11*

Hvis den skattepligtige har modtaget indkomstskattefri ydelser efter kap. 9 og 10 i lov om social