

eventuelt yderligere med 6 pct. og/eller 12 pct. som følge af, at den negative personlige indkomst fragår i kapitalindkomst eller positiv personlig indkomst.

Det kan også tænkes, at den skattepligtige indkomst er positiv, uagtet der er negativ personlig indkomst. I så fald vil den negative personlige indkomst være fradraget ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst og dermed udløse en skattelettelse på ca. 50 pct. Også i disse tilfælde fremføres den negative personlige indkomst i det omfang, den overstiger kapitalindkomsten, til fradrag i senere indkomstårs kapitalindkomst eller positive personlige indkomst, således at der eventuelt opnås en (yderligere) skattebesparelse på 6 pct. og/eller 12 pct. af underskuddet.

Er den skattepligtige gift og samlevende med ægtefællen ved udløbet af indkomståret, skal underskud i den skattepligtige indkomst, der ikke modregnes med skatteværdien i den skattepligtiges 12 pct.'s- og 6 pct.'s-skat, før underskuddet fremføres til de følgende indkomstår efter det foran anførte, i størst muligt omfang overføres til fradrag i ægtefællens skattepligtige indkomst og i dennes eventuelle 12 pct.'s- og 6 pct.'s-skat. Er hele underskuddet ikke udlignet på denne måde, fremføres det resterende beløb til de følgende indkomstår, hvor det fradrages så hurtigt som muligt. Hvert år sker fradraget i den skattepligtige indkomst og i 12 pct.'s- og 6 pct.'s-skat, først hos den skattepligtige og derefter hos ægtefællen.

I disse tilfælde fragår negativ personlig indkomst i positiv personlig indkomst hos ægtefællen og derefter for det resterende underskuds vedkommende i ægtefællernes samlede kapitalindkomst. En herefter resterende negativ personlig indkomst fremføres til de 5 følgende indkomstår. Det negative beløb fradrages så hurtigt som muligt, og hvert år sker fradraget først i ægtefællernes samlede kapitalindkomst, derefter i den skattepligtiges positive personlige indkomst og endelig i ægtefællens positive personlige indkomst.

De gældende regler om, at der ved anvendelsen af underskudsreglen i visse tilfælde ses bort fra udenlandsk indkomst, er opretholdt i forslaget.

Til § 14

Hvis indkomstansættelsen for en person omfatter en periode, der er kortere end 1 år, skal der ske omregning til helårsindkomst. Det er såvel den skattepligtige indkomst som den personlige indkomst og kapitalindkomsten, der omregnes. Der

sker ikke ændring i de gældende regler om, at engangsindtægter og -udgifter ikke omregnes.

På grundlag af de opgjorte helårsindkomster og -fradrag beregnes helårsskatten efter §§ 6-9. Det sker på helt tilsvarende måde som for skattepligtige, hvis indkomstansættelse omfatter en periode på et helt år.

Den beregnede helårsskat nedsættes herefter efter forholdet mellem delårsbeløbene og helårsbeløbene.

Til §§ 15-17

Efter gældende regler beskattes dødsboer med 40 pct. af deres skattepligtige indkomst opgjort efter et fradrag på 48.000 kr. pr. år, svarende til 4.000 kr. pr. måned.

Skatten foreslås i § 15, stk. 1, forhøjet fra 40 til 50 pct. af den skattepligtige indkomst.

Boer, der skiftes i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet, er fritaget for at betale indkomstskat, hvis følgende 2 betingelser er opfyldt:

- 1) Boets aktiver ved dødsfaldet ikke overstiger 400.000 kr. Enfamiliehus m.v., der har tjent til familiens bolig, medregnes ikke til aktivmassen ved denne beregning.
- 2) Boets nettoformue, dvs. aktiver efter fradrag af passiver, ved dødsfaldet ikke overstiger 300.000 kr.

Skattefriheden bortfalder dog bl.a., hvis de arveafgiftspligtige nettoværdier ved boets afslutning overstiger 350.000 kr. Det er således normalt kun relativt store dødsboer, der er skattepligtige.

Ved beregningen af indkomstskat for skattepligtige dødsboer gives der i den ansatte skattepligtige indkomst et bofradrag, der efter gældende regler er 48.000 kr. om året, svarende til 4.000 kr. pr. måned.

Bofradraget og beløbsgrænserne for boers skattefrihed er senest ændret ved lov nr. 635 af 21. december 1977 med virkning fra og med indkomståret 1978.

For at undgå, at prisstigningerne siden bofradraget og beløbsgrænserne sidst blev reguleret medfører, at relativt mindre boer indkomstbeskattes, foreslås disse beløb forhøjet. Det foreslås, at beløbene forhøjes nogenlunde svarende til stigningen i reguleringspristallet siden januar 1978. Herudover foreslås, at bofradraget omlægges fra et fradrag i indkomsten til et fradrag i skatten, samt at såvel bofradraget som beløbsgrænserne for dødsboers skattefrihed reguleres efter § 20.

Grænsen for aktivernes størrelse ved dødsfaldet foreslås herefter forhøjet fra 400.000 kr. til 650.000