

skal benytte overgangsreglerne ved skatteberegningen.

Beløbsgrænserne i overgangsordningens tre dele reguleres *ikke* i overgangsperioden.

I det følgende belyses ordningens enkelte elementer.

Ordningen for positiv nettokapitalindkomst, jfr. § 21

Hvis nettokapitalindkomsten er positiv og større end 60.000 kr., er skatteyderen/ægteparret omfattet af overgangsreglerne for positiv kapitalindkomst.

For et ægtepar er det ægtefællernes samlede nettokapitalindkomst, der er afgørende, jfr. § 23.

Hele kapitalindkomsten indgår i den skattepligtige indkomst og beskattes derved med en proportional sats på 50,1 pct. i en gennemsnitskommune.

Kapitalindkomst *under* 60.000 kr.'s-grænsen medregnes desuden ved opgørelsen af grundlaget for 6 pct.'s-skatten og beskattes derfor i visse tilfælde yderligere med 6 pct. Kapitalindkomst, der

overstiger 60.000 kr.'s-grænsen, medregnes ved opgørelsen af den personlige indkomst og indgår således i beskatningsgrundlaget for både 6 pct.'s-skatten og 12 pct.'s-skatten. Denne del af kapitalindkomsten vil derfor i nogle tilfælde blive beskattet med ca. 68 pct.

60.000 kr.'s-grænsen gælder kun for indkomståret 1987. I hvert af de følgende år forhøjes den med 25.000 kr.

I 1990 skal f.eks. den del af kapitalindkomsten, der overstiger 135.000 kr., medregnes ved opgørelsen af den personlige indkomst, og i 1995 vil beløbsgrænsen være steget til 260.000 kr.

Overgangsperioden kan således blive meget lang for personer eller ægtepar med stor positiv nettokapitalindkomst.

Overgangsreglerne medfører, at de skattelettelser, der sker som følge af, at positiv kapitalindkomst efter reformen undergives proportional beskatning, fordeles over en årrække. Det gælder især, hvor der er tale om betydelige skattelettelser.

Eksempel:

Ugift skatteyder

Ligningsoplysninger:

Lønindkomst	200.000 kr.
Positiv kapitalindkomst	125.000 kr.
Fradrag (i skattepligtig indkomst)	10.000 kr.

Skattepligtig indkomst

315.000 kr.

	1987	1988	1989	1990
	kr.			
a. Skattepligtig indkomst	315.000	315.000	315.000	315.000
b. Personlig indkomst:				
Lønindkomst	200.000	200.000	200.000	200.000
Positiv nettokapitalindkomst, der indgår i personlig indkomst (overskydende positiv kapitalindkomst)	65.000	40.000	15.000	0
I alt personlig indkomst	265.000	240.000	215.000	200.000

Ordningen for negativ nettokapitalindkomst, jfr. § 22

Ordningen, der kun gælder for indkomstårene 1987-91, går ud på, at en del af den negative nettokapitalindkomst i disse år ikke alene skal fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, men også ved opgørelsen af den personlige indkomst. Derved vil skatteværdien af fradraget for de beløb, der omfattes af ordningen, i nogle tilfælde blive ca. 68 pct., mens skatteværdien fra og

med 1992 bliver ca. 50 pct. af hele den negative nettokapitalindkomst.

Der er fastsat både en undergrænse og en overgrænse for den del af den negative kapitalindkomst, der kan fradrages ved opgørelsen af den personlige indkomst. Ved anvendelsen af disse beløbsgrænser skal ægtefællers negative nettokapitalindkomst opgøres under ét, jfr. § 23.

Overgrænsen bevirker, at den del af den negative kapitalindkomst, der overstiger 150.000 kr., al-