

Resultat:

	1987	1988	1989
	kr.		
a. Skattepligtig indkomst	290.000	290.000	290.000
b. Personlig indkomst	400.000	400.000	400.000
÷ negativ nettokapitalindkomst (overskydende negativ kapitalindkomst)	÷ 40.000	÷ 15.000	0
Personlig indkomst herefter	360.000	385.000	400.000

Ordningen for ægtefællers kapitalindkomst, jfr. § 23

Overgangsreglerne i §§ 21 og 22 gælder i princippet også for gifte personer. Der gælder dog særlige regler om, hvordan disse regler nærmere skal anvendes på ægtefællers kapitalindkomst.

Efter de i 1982 gennemførte ændringer af reglerne om beskatning af ægtefæller beskattes hver ægtefælle af sin egen arbejdsindkomst og formueindkomst. Skattereformens opdeling af indkomsten på personlig indkomst og kapitalindkomst svarer stort set til opdelingen på arbejdsindkomst og formueindkomst. Hvis ægtefællerne har været samlevende i hele indkomståret, gælder nu særlige regler om, hvordan formueindkomst beskattes. For den ægtefælle, der har den største arbejdsindkomst beregnes skatten på normal måde af den skattepligtige indkomst, således at den beregnede skat omfatter skatten både af arbejdsindkomsten og formueindkomsten. For den anden ægtefælle beregnes skatten af arbejdsindkomsten på normal måde af denne del af den skattepligtige indkomst. Skatten af formueindkomsten beregnes derimod på toppen af den anden ægtefælles skattepligtige indkomst. Er formueindkomsten negativ, fratrækkes den i den anden ægtefælles skattepligtige indkomst. Ægtefællen med den mindste arbejdsindkomst får således skatten af sin formueindkomst, henholdsvis skatten ved negativ formueindkomst, beregnet på grundlag af den anden ægtefælles skattepligtige indkomst.

De fleste af reglerne om ægtefællebeskatningen ophæves som følge af skattereformen, idet kapitalindkomst fremtidig beskattes proportionalt. Dette gælder således f.eks. opdelingen på formueindkomst og arbejdsindkomst. Det er dog som led i overgangsordningen fundet nødvendigt for den ikke-omlagte del af kapitalindkomsten at opretholde principperne fra de gældende regler om ægtefællebeskatning. I modsat fald ville ægtefæller kunne placere den overskydende, dvs ikke-omlagte, kapitalindkomst, der beskattes som personlig

indkomst, hos den ægtefælle, hvor det efter en samlet betragtning ville give det fordelagtigste resultat.

Efter stk. 1 skal overgangsreglerne i §§ 21 og 22, dvs. reglerne om henholdsvis positiv og negativ nettokapitalindkomst, anvendes på ægtefællernes samlede kapitalindkomst. I den særlige overgangsregel for negativ kapitalindkomst i § 22, stk. 2, hvor den personlige indkomst har betydning, er det på tilsvarende måde deres samlede personlige indkomst, der anvendes. Det beløb, der hvert år omlægges, den såkaldte beregningsmæssige kapitalindkomst, er for ægtefællerne under ét det samme som for ugifte personer, altså i 1987 60.000 kr. af samlet positiv kapitalindkomst og 35.000 kr. af samlet negativ kapitalindkomst.

Hvis den ene af ægtefællerne har positiv nettokapitalindkomst, og den anden ægtefælle har negativ nettokapitalindkomst, skal efter stk. 2 den del af nettokapitalindkomsterne, der således modsvarer hinanden, helt udgå af skatteberegningen. Af den resterende nettokapitalindkomst, hvad enten den er positiv eller negativ, omlægges 60.000 kr., henholdsvis 35.000 kr., i 1987 med yderligere omlægning som nævnt i §§ 21 og 22 i de følgende indkomstår. Er der herefter overskydende positiv eller negativ kapitalindkomst hos en af ægtefællerne, beregnes skatten, henholdsvis skattenedsættelsen af denne efter de nedenfor beskrevne regler i stk. 4.

I stk. 3 er den situation omhandlet, hvor begge ægtefæller har enten positiv eller negativ kapitalindkomst. Den del af deres samlede kapitalindkomst – positiv eller negativ – der omlægges, og den del, der ikke omlægges, dvs. den overskydende kapitalindkomst, fordeles for begge deles vedkommende mellem ægtefællerne i forhold til deres kapitalindkomst. Af praktiske grunde er det dog foreslået, at hvis en ægtefælles kapitalindkomst er mindre end halvdelen af den beregningsmæssige kapitalindkomst, medregnes denne ægtefælles kapitalindkomst ikke i almindelig personlig indkomst, medens det beløb, der medregnes hos den