

anden ægtefælle, forhøjes tilsvarende. Skatten af den overskydende kapitalindkomst beregnes efter stk. 4.

I stk. 4 er indholdt den ovenfor omtalte særlige skatteberegningsregel, der er udformet på grundlag af de gældende regler for beregning af skat af ægtefællernes formueindkomst. Reglen finder som de gældende regler kun anvendelse, hvis ægtefællerne har været samlevende i hele indkomståret, og dette omfatter en periode af et helt år. Den vedrører både den overskydende kapitalindkomst og den beregningsmæssige positive kapitalindkomst. Det antal ægtepar, der vil være omfattet af reglen, vil være relativt beskedent og stadig aftagende i antal. For ægtefæller, der ikke har været samlevende i hele indkomståret, men var samlevende ved indkomstårets udløb, finder de foran omtalte regler i stk. 1-3 anvendelse. Derimod finder reglen i stk. 4 ikke anvendelse.

Den særlige beregningsregel i stk. 4 går ud på, at for den ægtefælle, hvis personlige indkomst reguleret efter § 24 med ikke-omlagte fradrag (men uden regulering efter §§ 21-23) er størst, beregnes skatten efter § 7 af dennes andel af den overskydende kapitalindkomst på toppen af den personlige indkomst. Er den overskydende kapitalindkomst negativ, beregnes skattebesparelsen ved at fradrage den overskydende kapitalindkomst i den personlige indkomst. Denne ægtefælles personlige indkomst med tillæg (fradrag) af den overskydende kapitalindkomst udgør denne ægtefælles beregningsmæssige personlige indkomst. Skat efter § 8 beregnes af samme personlige indkomst som skat efter § 7, men beskatningsgrundlaget forhøjes her med beregningsmæssig positiv kapitalindkomst. Disse indkomster danner grundlag for beregningen af den anden ægtefælles skat af dennes andel af overskydende kapitalindkomst. Skatterne beregnes som den merskat eller skatnedsættelse, der fremkommer, når den anden ægtefælles overskydende kapitalindkomst beskattes på toppen af den første ægtefælles beskatningsgrundlag.

Ordningen for fradragsberettigede udgifter, jfr. § 24

Ordningen gælder for de udgifter, der kan fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, men ikke ved opgørelsen af den personlige indkomst eller kapitalindkomsten.

Der er bl.a. tale om befordringsudgifter mellem hjem og arbejdssted, bidrag til arbejdsløshedskasse, fagforeningskontingent, underholdsbidrag og gaver til almenvelgørende institutioner.

Disse fradragsberettigede udgifter fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst med ca. 50 pct.'s-skatteværdis.

I årene 1987-91 kan en aftagende del af fradragsbeløbet fratrækkes ved opgørelsen af den personlige indkomst, hvorved skatteværdien af disse fradragsbeløb i nogle tilfælde forøges til ca. 68 pct.

Den del af det samlede fradragsbeløb, der i overgangsperioden kan fratrækkes ved opgørelsen af den personlige indkomst, nedsættes i løbet af overgangsperioden. I de enkelte indkomstår opgøres beløbene således:

| Indkomstår | Den del af fradraget, der overstiger | dog højst |
|------------|--------------------------------------|-----------------|
| 1987..... | 20.000 kr., | % af udgifterne |
| 1988..... | 40.000 kr., | % af udgifterne |
| 1989..... | 60.000 kr., | % af udgifterne |
| 1990..... | 80.000 kr., | % af udgifterne |
| 1991..... | 100.000 kr., | % af udgifterne |

Ægtefællers fradragsbeløb opgøres for hver ægtefælle for sig.

Fra og med 1992 kan disse udgifter alene fratrækkes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Til § 25

Loven har virkning fra og med indkomståret 1987.

Det medfører, at skattepligtige med forskudt indkomstår, der påbegyndes f.eks. 1. april 1986, omfattes af forslaget med virkning fra dette indkomstårs begyndelse.

Til § 26

Personfradraget for unge under 18 år er for indkomståret 1987 fastsat til 18.800 kr. Det hænger sammen med, at den skattefri børnefamilieydelse på 5.000 kr. pr. år, der udbetales kvartalsvis, først udbetales fra og med juli kvartal 1987. De 2.500 kr., der ikke udbetales i 1987, svarer til et personfradrag på 5.000 kr.

Skattemæssige underskud, der er konstateret i indkomståret 1982-1986, og fremført efter reglerne i ligningslovens § 15 fradrages i den skattepligtige indkomst.