

- ningsmæssig personlig indkomst). Ved beregning af skat efter § 8 forøges den beregningsmæssige personlige indkomst med positiv beregningsmæssig kapitalindkomst.
- 2) For den anden ægtefælle beregnes skatterne efter §§ 7-8 først af den personlige indkomst uden regulering for overskydende kapitalindkomst. Ved beregning af skat efter § 8 forøges den personlige indkomst med positiv beregningsmæssig kapitalindkomst. De således beregnede skattebeløb forhøjes eller nedsættes med de positive eller negative skatter efter §§ 7-8 af overskydende kapitalindkomst. Disse skattebeløb beregnes som forskellen mellem på den ene side skatterne efter §§ 7-8 af de under nr. 1 nævnte beregningsgrundlag reguleret med ægtefællens positive eller negative overskydende kapitalindkomst og på den anden side de tilsvarende skattebeløb beregnet af de under nr. 1 nævnte beregningsgrundlag.«

Til § 26

12) I *stk. 4* ændres »i den skattepligtige indkomst« til: »efter § 13, stk. 1-2«.

13) Efter *stk. 4* indsættes som nyt stykke:

»*Stk. 5.* Vedkommende ligningskommission – i København og på Frederiksberg vedkommende skattedirektorat – kan for indkomstårene 1987 og 1988 tillade, at personfradraget efter § 10 for en person, der er skattepligtig efter kildeskattelovens § 1, og som ikke ved indkomstårets udgang lever sammen med en ægtefælle, forhøjes efter 6. og 7. pkt. Det er en betingelse, at den skattepligtige godtgør at have børn, herunder stedbørn, adoptivbørn og plejebørn, som ved begyndelsen af det kalenderår, hvori skatten betales, er fyldt 17 år og er under uddannelse. Det er endvidere en betingelse, at barnet i indkomståret i overvejende grad forsørges af den skattepligtige. Amtsligningsrådet kan ændre de af ligningskommissionen truffne afgørelser. Ligningsrådet kan ændre de af amtsligningsrådet og af skattedirektoraterne for København og Frederiksberg truffne afgørelser. For indkomståret 1987 udgør forhøjelsen $\frac{2}{3}$ af det efter § 10 opgjorte personfradrag. For indkomståret 1988 udgør forhøjelsen $\frac{1}{3}$ af det efter § 10 opgjorte personfradrag.«

Bemærkninger

Til nr. 1

Efter de gældende regler opgøres den skattepligtige indkomst efter skattelovgivningens almindelige regler på grundlag af indkomstårets samtlige indtægter og udgifter. Dette indebærer, at den skattepligtige indkomst bliver reguleret for eventuel overført/fremført underskud efter ligningslovens § 15.

Indkomstskatten, der herefter beregnes af den således opgjorte skattepligtige indkomst, nedsættes med skatteværdien af personfradragbeløbet.

Da der ikke er tilstræbt nogen ændring i denne rækkefølge for fremført underskud og modregning med skatteværdien af personfradraget, foreslås det i ændringsforslaget at fremhæve, at personfradraget i indkomstskatterne til staten først foretages, når der ved skatteberegningen er taget hensyn til modregning af underskud efter lovforslagets § 13. Efter § 13 nedsættes årets skattepligtige indkomst med underskud i den skattepligtige indkomst, der er overført fra ægtefællen eller fremført fra tidligere indkomstår. Årets personlige indkomst og positive kapitalindkomst nedsættes med negativ personlig indkomst, der er overført fra ægtefællen eller fremført fra tidligere indkomstår. Endelig nedsættes årets skatter efter §§ 7-8 med skatteværdien af underskud i den skattepligtige indkomst, der er overført fra ægtefællen eller fremført fra tidligere indkomstår. Eventuel resterende indkomstskat nedsættes først herefter med skatteværdien af personfradraget.

Til nr. 2

Efter de gældende regler er størrelsen af personfradraget ikke afhængig af skatteydernes alder, bortset fra de særlige personfradrag for pensionister.

Som led i skattereformen udbetales en skattefri, indkomstafhængig ydelse på 5.000 kr. pr. år til familier med børn og unge under 18 år. Som følge heraf udgør personfradraget for personer under 18 år ved lovforslaget et grundbeløb på 13.800 kr. For 1987 udgør personfradraget dog 18.800 kr.

Ved ændringsforslaget foreslås personfradragets grundbeløb forhøjet fra 13.800 kr. til 17.000 kr. Det højere personfradrag skønnes