

tiv eller negativ kapitalindkomst (beregningmæssig personlig indkomst). Ved beregning af skat efter § 8 forøges den beregningmæssige personlige indkomst med positiv beregningmæssig 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 beregningmæssig 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.

*Stk. 5.* Hvis ægtefæller, der er omfattet af stk. 4, har lige store personlige indkomster nedsat efter § 24, skal den ægtefælle, hvis overskydende kapitalindkomst udgør det største positive eller negative beløb, beskattes efter stk. 4, nr. 1; og den anden ægtefælle efter stk. 4, nr. 2.

*Stk. 6.* Bliver den samlede indkomstskat efter stk. 4, nr. 2, og § 6 negativ, fragår beløbet i den anden ægtefælles indkomstskat.

**§ 24.** Fradragsberettigede udgifter, der kan fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, men ikke ved opgørelsen af personlig indkomst eller kapitalindkomst, fradrages dog i den personlige indkomst med den del af fradragene, der for indkomståret 1987 overstiger 20.000 kr., for indkomståret 1988 40.000 kr., for indkomståret 1989 60.000 kr., for indkomståret 1990 80.000 kr. og for indkomståret 1991 100.000 kr. (overskydende fradragsberettigede udgifter). Fra og med indkomståret 1992 gives ingen fradrag efter 1. pkt. i den personlige indkomst.

*Stk. 2.* Uanset bestemmelsen i stk. 1 kan fradraget i den personlige indkomst for indkomståret 1987 ikke overstige  $\frac{1}{2}$  af de nævnte udgifter. For indkomståret 1988 kan fradraget ikke overstige  $\frac{1}{3}$ , for indkomståret

1989  $\frac{1}{4}$ , for indkomståret 1990  $\frac{1}{2}$  og for indkomståret 1991  $\frac{1}{2}$ .

#### *Ikrafttræden m.v.*

**§ 25.** Loven har virkning fra og med indkomståret 1987.

**§ 26.** Personfradraget efter § 10, stk. 3, fastsættes for indkomståret 1987 til 18.800 kr.

*Stk. 2.* Reglen i § 10, stk. 2, 2. pkt., gælder tillige for kvinder, der ved udgangen af kalenderåret 1984 var enlige og fyldt 62 år.

*Stk. 3.* Er reguleringstallet efter § 20 ikke fastsat senest den 1. juli 1987, udgør det for indkomståret 1988 102.

*Stk. 4.* Skattemæssige underskud, der er konstateret i indkomstårene 1982–86 og fremført efter ligningslovens § 15, fremføres til fradrag efter § 13, stk. 1–2.

*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.

**§ 27.** Ministeren for skatter og afgifter fastsætter de nærmere regler, der er nødvendige til lovens gennemførelse og administration.

*Stk. 2.* Ministeren for skatter og afgifter kan fastsætte nærmere regler om overførsel af personfradrag efter § 10, stk. 8.