

største personlige indkomst. Dog skal positiv overskydende kapitalindkomst efter forslaget i visse tilfælde nedsættes forinden 12 pct.'s skatten beregnes. Denne skat beregnes nemlig af den personlige indkomst med tillæg af positiv overskydende kapitalindkomst, og hvis den personlige indkomst er negativ, f.eks. på grund af underskud i en erhvervsvirksomhed, skal beregningsgrundlaget efter forslaget nedsættes med den negative personlige indkomst, før 12 pct.'s skatten beregnes.

Er den overskydende kapitalindkomst negativ, skal 12 pct.'s skatten efter forslaget kun nedsættes med skatteværdien af den del af den negative overskydende kapitalindkomst, der modsvares af positiv personlig indkomst. Dette skyldes, at den del af den negative overskydende kapitalindkomst, der overstiger den positive personlige indkomst, efter overgangsreglerne skal behandles som negativ personlig indkomst, der overføres til den anden ægtefælle og fragår i dennes personlige indkomst eller kapitalindkomst efter underskudsreglerne i § 13, stk. 4.

Endvidere foreslås det, at reglerne om beregning af 6 pct.'s skatten helt udgår af § 23, stk. 4. Herefter skal 6 pct.'s skatten beregnes efter de almindelige regler i personskatteloven. Beregningsgrundlagene opgøres således efter §§ 21, 22, 23, stk. 1-3 og § 24, for hver ægtefælle for sig, og skattebeløbene beregnes efter § 8.

#### Til § 2

Til nr. 1, 5 og 6

Forslaget i *nr. 1, 5 og 6* har til formål at gøre den del af underholdsbidraget til børn, der ikke overstiger normalbidraget for underholdsbidrag, skattefrit for barnet.

Forslaget indebærer, at børn af enlige forsørgere bliver stillet skattemæssigt bedre end efter de gældende regler. Underholdsbidrag til børn beskattes efter de gældende regler fuldt ud hos barnet. Barnets personfradrag reduceres i realiteten med bidragsbeløbet størrelse, og barnet får herved et mindre personfradrag end børn af samlevende forældre. Det betyder, at barnet ikke vil kunne tjene så store skattefrie beløb som disse børn. Lovforslaget vil derfor i skattemæssig henseende skabe ligestilling mellem børn, der modtager underholdsbidrag, og børn, der bor hos begge deres forældre.

Forslaget ændrer ikke de gældende regler om den bidragspligtiges fradragsret for ydede underholdsbidrag.

Efter de gældende regler skal det fulde børnebidrag beskattes hos barnet.

Efter forslaget vil den del af underholdsbidraget, der ikke overstiger det af socialministeren fastsatte normalbidrag for underholdsbidrag til børn, blive gjort skattefrit for barnet.

Normalbidraget for *løbende underholdsbidrag* til børn udgør fra 1. juli 1987 7.176 kr. årligt. Bidraget betales halvårsvis forud, medmindre andet er bestemt.

Ud over de løbende underholdsbidrag kan den bidragspligtige blive pålagt at udrede *særlige bidrag* til barnet i medfør af § 15 i lov om børns retsstilling. Disse bidrag kan pålægges den bidragspligtige i anledning af omkostninger ved barnets dåb, konfirmation, sygdom og begravelse eller i anden særlig anledning.

Bidrag til dåb udgør normalt 1 gang det pr. 1. januar gældende månedlige normalbidrag, og bidrag til konfirmation udgør normalt 3 til 5 gange det månedlige normalbidrag. I tilfælde, hvor barnet ikke skal konfirmeres, kan der i stedet pålægges den bidragspligtige at udrede et "udstyrsbidrag" til barnet. Dette bidrag udmåles på samme måde som konfirmationsbidraget. De øvrige særlige bidrag, det vil sige til barnets sygdom, begravelse eller i anden særlig anledning, udmåles ikke takstmæssigt.

I praksis gives der bidragydere fradrag for dåbs- og konfirmationsbidrag, selv om der ikke er tale om løbende underholdsbidrag. Bidragene betragtes således som en del af underholdsbidraget til børn.

Det forudsættes, at denne praksis opretholdes. I konsekvens heraf foreslås, at barnet ud over normalbidraget for de løbende underholdsbidrag også fritages for beskatning for bidrag i anledning af dåb og bidrag i anledning af, at barnet når konfirmationsalderen (konfirmations- og udstyrsbidrag). Skattefritagelsen kan dog kun ske for den del af bidragene, der ikke overstiger henholdsvis 1 og 3 gange det månedlige normalbidrag.

Særlige bidrag i anledning af barnets sygdom fastsættes sjældent i praksis. I stedet gives der indehaveren af forældremyndigheden et særligt tilskud efter bistanstloven til dækning af udgifterne i forbindelse med barnets sygdom.

På den baggrund findes det ikke hensigtsmæssigt at ændre i den skattemæssige behandling af særlige bidrag i anledning af barnets sygdom. Det samme gælder særlige bidrag til barnets begravelse eller i anden særlig anledning. Disse bidrag vil derfor fortsat være skattepligtige for barnet.

I konsekvens af at normalbidraget gøres skattefrit, foreslås det i § 2, *nr. 1*, at den *forskudsvisе udbetaling af underholdsbidrag til børn* fra det offentlige efter § 14 i loven om børnetilskud og forskudsvis udbetaling af børnebidrag ligeledes gøres skattefrit.