

Bilag 1

Eksempel på opgørelse af det ny indkomstgrundlag

Følgende indkomst- og formueforhold er selvangivet for 1987:

| | Ægtefælle 1 kr. | Ægtefælle 2 kr. | Ægtefælle 1 og ægtefælle 2 kr. |
|--|--------------------|--------------------|---|
| A. Indkomstoplysninger | | | |
| 1) Løn, dagpenge, pension m.v. (A-indk.) | 150.000 | 10.000 | 160.000 |
| 2) Renteindtægter | 5.000 | 0 | 5.000 |
| 3) Udenlandsk kapitalindkomst | ÷ 10.000 | 5.000 | ÷ 5.000 |
| 4) Aktieudbytte og skattegodtgørelse | 0 | 15.000 | 15.000 |
| 5) Renteudgifter | 5.000 | 45.000 | 50.000 |
| B. Formueoplysninger. | | | |
| 6) Kursværdi af danske aktier m.v. | 0 | 100.000 | 100.000 |
| 7) Udenlandsk formue | ÷ 10.000 | 75.000 | 65.000 |
| C. Skattegrundlag^a | | | |
| 8) Personlig indkomst | 150.000 | 10.000 | 160.000 |
| 9) Kapitalindkomst | ÷ 10.000 | ÷ 25.000 | ÷ 35.000 |
| D. Opgørelse af indkomstgrundlag | | | |
| 10) Personlig indkomst med tillæg af positiv kapitalindkomst (6 pct.'s grundlag før bundfradrag) (§ 28, stk. 1, nr.1) | 150.000 | 10.000 | 160.000 |
| D 1. Opgørelse af beregnet formueafkast | | | |
| 11) Lavt forrentede aktiver i alt 11) = 6) + 7) (§ 28, stk. 1, nr. 2) | ÷ 10.000 | 175.000 | 165.000 |
| 12) Modregning mellem ægtefællerne af negative lavt forrentede aktiver i positive (§ 28, stk. 1, nr. 3) | 0 | 165.000 | 165.000 |
| 13) Opgørelse af beregnet formueafkast, 11 pct. af beløbene i 12) (§ 28, stk. 1, nr. 2) b) | 0 | 18.150 | 18.150 |
| D 2. Reduktion med faktisk afkast | | | |
| 14) Faktisk afkast af lavt forrentede papirer 3) + 4) (§ 28, stk. 1, nr. 4) | ÷ 10.000 | 20.000 | 10.000 |
| 15) Modregning mellem ægtefællerne af negativt faktisk afkast i positivt faktisk afkast (§ 28, stk. 1, nr. 4) | 0 | 10.000 | 10.000 |
| 16) Resterende formueafkast (= beregnet formueafkast ÷ faktisk afkast) 13) ÷ 15) (§ 28, stk. 1, nr. 5) | 0 | 8.150 | 8.150 |
| 17) Modregning mellem ægtefællerne af positivt resterende formueafkast i evt. negativt resterende formueafkast (§ 28, stk. 1, nr. 5) | 0 | 8.150 | 8.150 |