

**Eksempel 6 - forhøjelse af kapitalindkomsten hos ægtefæller.**

Eksemplet tager udgangspunkt i eksempel 5. Ægtefællerne har tilsammen fået reguleret aktieindkomsten med 20.000 kr.

*Ægtefælle 1*

Gevinst (under overgangsreglen)	95.000 kr.
Ændring af beregningsgrundlag for negativ skat af aktieindkomst efter stk. 3	+10.000 kr.

*Ægtefælle 2*

Gevinst (under overgangsreglen)	5.000 kr.
Nedsættelse af beregningsgrundlaget for skat af aktieindkomst efter stk. 2	10.000 kr.

**Regulering hos ægtefælle 2:**

Kapitalindkomsten forhøjes med 5.000 kr. (egne gevinster omfattet af overgangsreglen) som følge af nedsættelsen efter stk. 2 af den aktieindkomst, som beskattes med 43 pct.

**Regulering hos ægtefælle 1:**

Kapitalindkomsten forhøjes med 5.000 kr. som følge af reguleringen af aktieindkomstbeskatningen hos ægtefælle 2.

Kapitalindkomsten forhøjes med yderligere 10.000 kr. Dette svarer til ændringen af beregningsgrundlag for negativ skat af aktieindkomst efter stk. 3, som udgør +10.000 kr. Korrektionen anses for i første række at stamme fra ægtefællens egen gevinst under overgangsreglen, og da denne gevinst overstiger 10.000 kr. (den udgør 95.000 kr.), anses hele denne regulering for at stamme fra vedkommendes egne gevinster.

**Resultat:**

*Ægtefælle 1's* kapitalindkomst forhøjes med 15.000 kr.

*Ægtefælle 2's* kapitalindkomst forhøjes med 5.000 kr.

Det er her forudsat, at kapitalindkomsten beskattes med en sats, der ligger under 43 pct.

**Til stk. 5**

Efter bestemmelsen skal der alene ske forhøjelse af kapitalindkomsten efter bestemmelsen i stk. 4 i det omfang denne beskattes med en sats, der er lavere end 43 pct. (den høje sats for beskatning af aktieindkomst).

Den kapitalindkomst, som beskattes med en sats, der er lavere end 43 pct., er kapitalindkomst, der alene beregnes kommunale skatter og eventuelt bundskat af.

Hvis det konstateres, at nettokapitalindkomsten ved en forhøjelse med det fulde beløb opgjort efter stk. 4

bliver positiv, og den skattepligtige i forvejen betaler mellemskat og/eller topskat, vil den samlede skattesats for en del af kapitalindkomsten overstige 43 pct. Der skal derfor kun ske forhøjelse af kapitalindkomsten med et beløb, der kan rummes i den negative kapitalindkomst. Det er derfor ikke det fulde beløb opgjort efter stk. 4, kapitalindkomsten skal forhøjes med.

Tilsvarende kan den skattepligtige på grund af sine andre indtægter være i den situation, at vedkommende ikke betaler mellem- eller topskat. Her vil nettokapitalindkomsten kunne forhøjes til et positivt beløb, uden at beskatningen af nogen del af forhøjelsen bliver beskattet med en samlet sats på over 43 pct. Her vil kapitalindkomsten kunne forhøjes til et beløb, der svarer til bundgrænsen for mellemskatten eller topskatten. Yderligere forhøjelse ville blive beskattet med en højere sats end satsen på 43 pct. Her vil der også kunne opstå den situation, at det ikke er det fulde beløb opgjort efter stk. 4, kapitalindkomsten skal forhøjes med.

Hvis kapitalindkomsten ikke kan forhøjes med det fulde beløb opgjort efter stk. 4, vil korrektionerne af beskatningen af aktieindkomsten efter stk. 2 og 3 heller ikke kunne gennemføres med de fulde beløb opgjort efter disse bestemmelser. Der er således efter bestemmelsen altid en direkte beløbsmæssig sammenhæng mellem forhøjelserne af kapitalindkomsten efter stk. 4 og de samlede korrektioner af beskatningen af aktieindkomst efter stk. 2 og 3.

For ægtefæller opgøres der efter stk. 4 potentielle forhøjelser af kapitalindkomsten for hver enkelt ægtefælle. I det omfang det fulde beløb opgjort efter stk. 4 ikke skal forhøje kapitalindkomsten efter stk. 5, fordi det ville medføre for høj beskatning af en del af forhøjelserne, skal der herefter tages stilling til, hvorledes forhøjelserne skal fordeles mellem ægtefællerne. I