

# Frivillig särbeskattning av makar

*Av assessor Gunnar Björne*

Den särskilda skatteberäkningen för makar — frivillig särbeskattning — tillämpades för första gången vid föregående års taxering. Antalet ansökningar om särbeskattning utgjorde i hela landet ca 80.000—90.000. I de allra flesta fall ledde de till lägre skatt. Föreliggande statistik tyder dock på att åtskilliga skattskyldiga, som skulle ha gynnats av särbeskattningen, underlåtit att ansöka därom. Det är därför all anledning för gifta skattskyldiga att i samband med 1968 års deklaration undersöka om särbeskattning skall begäras. Det ungefärliga resultatet av särbeskattning vid olika inkomstkombinationer framgår av tabellen nedan.

I det följande återges huvuddragen av de aktuella reglerna.

Den frivilliga särbeskattningen innebär att makar, som båda haft arbetsinkomst, efter ansökan kan få den statliga inkomstskatten och folkpensionsavgiften beräknad i princip enligt reglerna för ensamstående skattskyldig. Särbeskattningen är alltså konstruerad såsom en särskild skatteberäkning på debiteringsstadiet. Makarna samtaxeras på vanligt sätt.

De inkomster som utgör arbetsinkomst och alltså berättigar till särbeskattning är bl. a. följande.

*inkomst av tjänst:* all inkomst utom periodiskt understöd och liknande.

*inkomst av jordbruk och rörelse:* in-

komst från sådan förvärvskälla där den skattskyldige varit verksam i ej blott ringa omfattning. Rörande jordbruksinkomster kan nämnas att inkomst av utarrenderat jordbruk i regel inte är arbetsinkomst.

Inkomst av annan fastighet, tillfällig förvärvsverksamhet och kapital utgör aldrig arbetsinkomst. Undantag från denna regel gäller dock nyssnämnda slags inkomster som inte överstiger 1.000 kr. Sådana inkomster behandlas av praktiska skäl som arbetsinkomst.

Ansökningen om frivillig särbeskattning skall ske skriftligt på särskild blankett. Det räcker därvid att den ena av makarna skriver på. Ansökningen skall inges till den lokala skattemyndigheten *senast den 1 juli under taxeringsåret*. Lämpligen ges ansökningen in tillsammans med den allmänna självdeklarationen.

Om taxeringsnämnden avviker från deklarationen förlängs ansökningstiden till den 15 augusti taxeringsåret. Har prövningsnämnden ändrat taxeringarna är ansökningstiden två månader från beslutet.

På ansökningsblanketten skall den skattskyldige ange om han önskar särbeskattning bara i det fall den sammanlagda skatten blir lägre (alt. 1). Har han gjort detta får han inte någon särskild under-

**Tabell utvisande ökningen (+) eller minskningen (—) av den sammanlagda om frivillig särbeskattning**

Enbart arbetsinkomster. Kommunal utdebitering = 19 kr per skattekrona. samt sjukförsäkrings-

| Mannens inkomst<br>kr | Skatte-<br>system | Kvinnans inkomst, kr       |                          |                            |                            |                            |                            |                            |
|-----------------------|-------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                       |                   | 6 000                      | 12 000                   | 14 000                     | 16 000                     | 18 000                     | 20 000                     | 22 000                     |
| 1                     | 2                 | 3                          | 4                        | 5                          | 6                          | 7                          | 8                          | 9                          |
| 6 000                 | sam<br>sär        | 1 843<br>1 843 ± 0         | 3 997<br>4 035 + 38      | 4 680<br>4 870 + 190       | 5 360<br>5 787 + 427       | 6 136<br>6 744 + 608       | 6 906<br>7 690 + 784       | 7 815<br>8 658 + 843       |
| 12 000                | sam<br>sär        | 3 997<br>4 050 + 53        | 6 142<br>6 142 ± 0       | 6 923<br>6 975 + 52        | 7 828<br>7 904 + 76        | 8 720<br>8 857 + 137       | 9 594<br>9 748 + 154       | 10 494<br>10 661 + 167     |
| 14 000                | sam<br>sär        | 4 680<br>4 906 + 226       | 6 923<br>6 996 + 73      | 7 830<br>7 830 ± 0         | 8 718<br>8 744 + 26        | 9 603<br>9 645 + 42        | 10 493<br>10 536 + 43      | 11 428<br>11 449 + 21      |
| 16 000                | sam<br>sär        | 5 362<br>5 831 + 471       | 7 830<br>7 935 + 105     | 8 720<br>8 758 + 38        | 9 603<br>9 603 ± 0         | 10 506<br>10 506 ± 0       | 11 430<br>11 395 — 35      | 12 442<br>12 308 — 134     |
| 18 000                | sam<br>sär        | 6 136<br>6 785 + 649       | 8 718<br>8 885 + 167     | 9 603<br>9 657 + 54        | 10 502<br>10 502 ± 0       | 11 438<br>11 404 — 34      | 12 441<br>12 294 — 147     | 13 453<br>13 207 — 246     |
| 20 000                | sam<br>sär        | 6 906<br>7 731 + 825       | 9 592<br>9 776 + 184     | 10 493<br>10 548 + 55      | 11 427<br>11 393 — 34      | 12 441<br>11 294 — 147     | 13 445<br>13 185 — 260     | 14 457<br>14 098 — 359     |
| 22 000                | sam<br>sär        | 7 812<br>8 707 + 895       | 10 492<br>10 699 + 207   | 11 428<br>11 471 + 43      | 12 439<br>12 316 — 123     | 13 453<br>13 217 — 236     | 14 457<br>14 108 — 349     | 15 501<br>15 021 — 480     |
| 25 000                | sam<br>sär        | 9 132<br>10 189 + 1 057    | 11 929<br>12 142 + 213   | 12 944<br>12 915 — 29      | 13 955<br>13 760 — 195     | 14 974<br>14 661 — 313     | 16 035<br>15 552 — 483     | 17 103<br>16 465 — 638     |
| 30 000                | sam<br>sär        | 11 413<br>12 696 + 1 283   | 14 456<br>14 649 + 193   | 15 504<br>15 422 — 82      | 16 571<br>16 267 — 304     | 17 642<br>17 168 — 474     | 18 702<br>18 059 — 643     | 19 770<br>18 972 — 798     |
| 35 000                | sam<br>sär        | 13 932<br>15 337 + 1 405   | 17 092<br>17 291 + 199   | 18 163<br>18 063 — 100     | 19 230<br>18 908 — 322     | 20 301<br>19 810 — 491     | 21 362<br>20 701 — 661     | 22 513<br>21 614 — 899     |
| 40 000                | sam<br>sär        | 16 549<br>18 106 + 1 557   | 19 760<br>20 059 + 299   | 20 832<br>20 832 ± 0       | 21 933<br>21 677 — 256     | 23 101<br>22 578 — 523     | 24 259<br>23 469 — 790     | 25 423<br>24 382 — 1 041   |
| 50 000                | sam<br>sär        | 21 891<br>23 570 + 1 679   | 25 391<br>25 523 + 132   | 26 558<br>26 296 — 262     | 27 721<br>27 141 — 580     | 28 889<br>28 042 — 847     | 30 047<br>28 933 — 1 114   | 31 211<br>29 846 — 1 365   |
| 75 000                | sam<br>sär        | 36 415<br>38 151 + 1 736   | 40 204<br>40 104 — 100   | 41 468<br>40 877 — 591     | 42 727<br>41 722 — 1 005   | 43 992<br>42 623 — 1 369   | 45 246<br>43 513 — 1 733   | 46 506<br>44 427 — 2 079   |
| 100 000               | sam<br>sär        | 52 100<br>53 757 + 1 657   | 55 889<br>55 710 — 179   | 57 153<br>56 483 — 670     | 58 412<br>57 328 — 1 084   | 59 677<br>58 229 — 1 448   | 60 931<br>59 120 — 1 811   | 62 191<br>60 033 — 2 158   |
| 200 000               | sam<br>sär        | 118 678<br>120 060 + 1 382 | 122 995<br>122 013 — 982 | 124 437<br>122 786 — 1 651 | 125 872<br>123 631 — 2 241 | 127 313<br>124 532 — 2 781 | 128 746<br>125 423 — 3 323 | 130 182<br>126 336 — 3 846 |

rättelse om den lokala skattemyndigheten finner att särbeskattningen ger högre skatt. I sådant fall beräknas skatten på vanligt sätt med tillämpning av sambeskattning. Bara om den skattskyldige i ansöknings angett att han påfordrar särbeskattning även om den sammanlagda

skatten blir högre (alt. 2) kan en ansökan bifallas trots att den är oförmånlig för makarna. Det är sålunda ingen risk för att makar genom en ansökan om särbeskattning oavsiktligt skall få högre skatt än eljest.

Beträffande tabellen må framhållas att

## direkta skatten för makar utan barn i olika inkomstkombinationer vid begäran vid 1968 års taxering

Med sammanlagd direkt skatt avses statlig och kommunal inkomstskatt och folkpensionsavgift.

| Kvinnans inkomst, kr |                |                |                |                |                 |                 |                 |
|----------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 25 000               | 30 000         | 35 000         | 40 000         | 50 000         | 75 000          | 100 000         | 200 000         |
| 10                   | 11             | 12             | 13             | 14             | 15              | 16              | 17              |
| 9 135 +1 005         | 11 417 +1 218  | 13 936 +1 331  | 16 553 +1 483  | 21 896 +1 604  | 36 421 +1 648   | 52 106 +1 557   | 118 684 +1 256  |
| 10 140               | 12 635         | 15 267         | 18 036         | 23 500         | 38 069          | 53 663          | 119 940         |
| 11 933 +173          | 14 460 +141    | 17 096 +136    | 19 765 +236    | 25 395 +71     | 40 209 -174     | 55 894 -265     | 123 002 -1 096  |
| 12 106               | 14 601         | 17 232         | 20 001         | 25 466         | 40 035          | 55 629          | 121 906         |
| 12 944 -50           | 15 504 -115    | 18 163 -143    | 20 832 -43     | 26 558 -304    | 41 468 -645     | 57 153 -736     | 124 437 -1 743  |
| 12 894               | 15 389         | 18 020         | 20 789         | 26 254         | 40 823          | 56 417          | 122 694         |
| 13 959 -206          | 16 575 -327    | 19 234 -354    | 21 938 -289    | 27 726 -613    | 42 733 -1 051   | 58 418 -1 142   | 125 878 -2 325  |
| 13 753               | 16 248         | 18 880         | 21 649         | 27 113         | 41 682          | 57 276          | 123 553         |
| 14 974 -322          | 17 642 -495    | 20 301 -522    | 23 101 -553    | 28 889 -877    | 43 992 -1 411   | 59 677 -1 502   | 127 313 -2 861  |
| 14 652               | 17 147         | 19 779         | 22 548         | 28 012         | 42 581          | 58 175          | 124 452         |
| 16 035 -492          | 18 702 -664    | 21 362 -692    | 24 259 -821    | 30 047 -1 144  | 45 246 -1 774   | 60 931 -1 865   | 128 746 -3 403  |
| 15 543               | 18 038         | 20 670         | 23 438         | 28 903         | 43 472          | 59 066          | 125 343         |
| 17 103 -637          | 19 770 -809    | 22 513 -920    | 25 423 -1 062  | 31 211 -1 385  | 46 506 -2 111   | 62 191 -2 202   | 130 182 -3 916  |
| 16 466               | 18 961         | 21 593         | 24 361         | 29 826         | 44 395          | 59 989          | 126 266         |
| 18 704 -794          | 21 372 -967    | 24 260 -1 224  | 27 169 -1 364  | 32 957 -1 687  | 48 398 -2 559   | 64 083 -2 650   | 132 340 -4 630  |
| 17 910               | 20 405         | 23 036         | 25 805         | 31 270         | 45 839          | 61 433          | 127 710         |
| 21 372 -955          | 24 267 -1 355  | 27 168 -1 625  | 30 078 -1 766  | 35 866 -2 089  | 51 548 -3 202   | 67 255 -3 315   | 135 932 -5 715  |
| 20 417               | 22 912         | 25 543         | 28 312         | 33 777         | 48 346          | 63 940          | 130 217         |
| 24 260 -1 202        | 27 168 -1 615  | 30 070 -1 885  | 32 979 -2 025  | 39 006 -2 588  | 54 691 -3 704   | 70 600 -4 019   | 139 519 -6 661  |
| 23 058               | 25 553         | 28 185         | 30 954         | 36 418         | 50 987          | 66 581          | 132 858         |
| 27 169 -1 342        | 30 078 -1 756  | 32 979 -2 026  | 35 889 -2 167  | 42 157 -2 970  | 57 842 -4 086   | 73 952 -4 602   | 143 112 -7 485  |
| 25 827               | 28 322         | 30 953         | 33 722         | 39 187         | 53 756          | 69 350          | 135 627         |
| 32 957 -1 666        | 35 866 -2 080  | 39 006 -2 589  | 42 157 -2 971  | 48 431 -3 780  | 64 116 -4 896   | 80 631 -5 817   | 150 277 -9 186  |
| 31 291               | 33 786         | 36 417         | 39 186         | 44 651         | 59 220          | 74 814          | 141 091         |
| 48 398 -2 526        | 51 548 -3 181  | 54 691 -3 693  | 57 842 -4 075  | 64 116 -4 884  | 80 631 -6 830   | 97 328 -7 933   | 168 189 -12 517 |
| 45 872               | 48 367         | 50 998         | 53 767         | 59 232         | 73 801          | 89 395          | 155 672         |
| 64 083 -2 605        | 67 255 -3 282  | 70 600 -3 996  | 73 952 -4 579  | 80 631 -5 793  | 97 328 -7 921   | 114 452 -9 451  | 186 102 -14 824 |
| 61 478               | 63 973         | 66 604         | 69 373         | 74 838         | 89 407          | 105 001         | 171 278         |
| 132 340 -4 559       | 135 932 -5 656 | 139 519 -6 612 | 143 112 -7 436 | 150 277 -9 136 | 168 189 -12 479 | 186 102 -14 798 | 257 752 -20 171 |
| 127 781              | 130 276        | 132 907        | 135 676        | 141 141        | 155 710         | 171 304         | 237 581         |

inkomsterna utgör årsinkomster. Då man läser tabellen bör vidare beaktas att den förutsätter förvärvsdrag på 300 kr. hos hustrun. Om hustruns arbetsinkomst utgjorts av t. ex. pension är hon inte berättigad till förvärvsdrag. Hennes årsinkomst i tabellen måste då minskas med

300 kr. Om hon har barn och är berättigad till högre förvärvsdrag måste hennes inkomst i tabellen istället höjas i motsvarande mån. Det kan nämnas att särbeskattningen sällan leder till skatteminskning när hustruns årsinkomst understiger 12.000 kr.