

Frivillig särbeskattning av makar

Tabell utvisande ökningen (+) eller minskningen (—) av den sammanlagda direkta skatten för makar

Enbart arbetsinkomster. Kommunal utdebitering = 19 kr per skattekrona. Med sammanlagd

Männens inkomst kr	Skatte- 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 sär	1 854 ± 0 1 854	4 037 + 38 4 075	4 729 + 190 4 919	5 419 + 427 5 846	6 205 + 608 6 813	6 985 + 784 7 769	7 904 + 843 8 747
12 000	sam sär	4 037 + 53 4 090	6 211 ± 0 6 211	7 002 + 52 7 054	7 916 + 76 7 992	8 818 + 137 8 955	9 700 + 154 9 854	10 608 + 167 10 775
14 000	sam sär	4 729 + 226 4 955	7 002 + 73 7 075	7 919 ± 0 7 919	8 816 + 26 8 842	9 709 + 42 9 751	10 607 + 43 10 650	11 550 + 21 11 571
16 000	sam sär	5 421 + 469 5 890	7 919 + 105 8 024	8 818 + 38 8 856	9 709 ± 0 9 709	10 620 ± 0 10 620	11 553 ± 35 11 518	12 573 ± 134 12 439
18 000	sam sär	6 205 + 649 6 854	8 816 + 167 8 983	9 709 + 54 9 763	10 616 ± 0 10 616	11 560 ± 34 11 526	12 572 ± 147 12 425	13 592 ± 246 13 346
20 000	sam sär	6 985 + 825 7 810	9 698 + 184 9 882	10 607 + 55 10 662	11 549 ± 34 11 515	12 572 ± 147 12 425	13 584 ± 260 13 324	14 604 ± 358 14 245
22 000	sam sär	7 901 + 895 8 796	10 606 + 207 10 813	11 550 + 43 11 593	12 569 ± 123 12 446	13 592 ± 236 13 356	14 604 ± 349 14 255	15 651 ± 475 15 176
25 000	sam sär	9 234 + 1 057 10 291	12 056 + 213 12 269	13 078 ± 29 13 049	14 097 ± 195 13 902	15 124 ± 312 14 812	16 185 ± 474 15 711	17 253 ± 621 16 632
30 000	sam sär	11 535 + 1 283 12 818	14 603 + 193 14 796	15 654 ± 78 15 576	16 721 ± 292 16 429	17 792 ± 453 17 339	18 852 ± 614 18 238	19 920 ± 761 19 159
35 000	sam sär	14 075 + 1 405 15 480	17 242 + 215 17 457	18 313 ± 75 18 238	19 380 ± 289 19 091	20 451 ± 451 20 000	21 512 ± 613 20 899	22 663 ± 843 21 820
40 000	sam sär	16 699 + 1 569 18 268	19 910 + 336 20 246	20 982 ± 44 21 026	22 083 ± 204 21 879	23 251 ± 462 22 789	24 409 ± 721 23 688	25 573 ± 964 24 609
50 000	sam sär	22 041 + 1 691 23 732	25 541 + 169 25 710	26 708 ± 218 26 490	27 871 ± 528 27 343	29 039 ± 786 28 253	30 197 ± 1 045 29 152	31 361 ± 1 288 30 073
75 000	sam sär	36 565 + 1 748 38 313	40 354 ± 63 40 291	41 618 ± 547 41 071	42 877 ± 953 41 924	44 142 ± 1 308 42 834	45 396 ± 1 664 43 732	46 656 ± 2 002 44 654
100 000	sam sär	52 250 + 1 669 53 919	56 039 ± 142 55 897	57 303 ± 626 56 677	58 562 ± 1 032 57 530	59 827 ± 1 387 58 440	61 081 ± 1 742 59 339	62 341 ± 2 081 60 260
200 000	sam sär	118 828 + 1 394 120 222	123 145 ± 945 122 200	124 587 ± 1 607 122 980	126 022 ± 2 189 123 833	127 463 ± 2 720 124 743	128 896 ± 3 254 126 642	130 332 ± 3 769 126 563

I familjer där båda makarna har förvärvsarbete bör man i samband med deklarationen undersöka om frivillig särbeskattning skall begäras. För flertalet familjer, ca 95 % av hela antalet familjer i landet, ger sambeskattning lägsta skatten. Om båda makarna har inkomster över en viss nivå kan dock särbeskattning vara gynnsam. Skatteminskningen är ofta 1.000–2.000 kr. redan vid tämligen måttliga in-

komstlägen och kan i vissa fall bli ännu större. Det finns alltså all anledning att undersöka om särbeskattning skall tillämpas.

Hur sambeskattning resp. särbeskattning utfaller vid olika inkomstkombinationer inom familjen belyses i tabellen. Observera att tabellen bara ger en ungefärlig ledning vid bedömningen, eftersom skatten på en viss årsinkomst i det enskilda fallet all-

utan barn i olika inkomstkombinationer vid begäran om frivillig särbeskattning vid 1969 års taxering

direkt skatt avses statlig och kommunal inkomstskatt samt sjukförsäkrings- 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	
9 238 10 243	+ 1 005 11 540 12 758	+ 1 218 14 078 15 409	+ 1 331 16 703 18 198	+ 1 495 19 915 20 188	+ 1 618 22 046 23 664	+ 1 662 36 571 38 233	+ 1 571 52 256 53 827	+ 1 270 118 834 120 104
12 059 12 232	+ 173 14 606 14 747	+ 141 17 246 17 399	+ 153 19 915 20 188	+ 273 25 545 25 653	+ 108 40 359 40 222	137 56 044 55 816	228 123 152 122 093	1 059
13 078 13 028	50 15 654 15 543	111 18 313 18 195	118 20 982 20 984	2 26 708 26 449	259 41 618 41 018	600 57 303 56 612	691 124 587 122 889	1 698
14 102 13 896	206 16 725 16 411	314 19 384 19 062	322 22 088 21 851	237 27 876 27 317	559 42 883 41 886	997 58 568 57 480	1 088 126 028 123 757	2 271
15 124 14 803	321 17 792 17 318	474 20 451 19 969	482 23 251 22 758	493 29 039 28 224	815 44 142 42 793	1 349 59 827 58 387	1 440 127 463 124 664	2 799
16 185 15 702	483 18 852 18 217	635 21 512 20 868	644 24 409 23 657	752 30 197 29 123	1 074 45 396 43 692	1 704 61 081 59 286	1 795 128 896 125 563	3 333
17 253 16 633	620 19 920 19 148	772 22 663 21 799	864 25 573 24 588	985 31 361 30 054	1 307 46 656 44 623	2 033 62 341 60 217	2 124 130 332 126 494	3 838
18 854 18 089	765 21 522 20 604	918 24 410 23 255	1 155 27 319 26 044	1 275 33 107 31 510	1 597 48 548 46 079	2 469 64 233 61 673	2 560 132 490 127 950	4 540
21 522 20 616	906 24 417 23 131	1 286 27 318 25 782	1 536 30 228 28 571	1 657 36 016 30 054	1 979 51 698 48 606	3 092 67 405 64 200	3 205 136 082 130 477	5 605
24 410 23 277	1 133 27 318 25 792	1 526 30 220 28 444	1 776 33 129 31 233	1 896 39 156 36 698	2 458 54 841 51 267	3 574 70 750 66 861	3 889 139 669 133 138	6 531
27 319 26 066	1 253 30 228 28 581	1 647 33 129 31 232	1 897 36 039 34 021	2 018 42 307 39 487	2 820 57 992 54 056	3 936 74 102 69 650	4 452 143 262 135 927	7 335
33 107 31 530	1 577 36 016 34 045	1 971 39 156 36 696	2 460 42 307 39 485	2 822 48 581 44 951	3 630 64 266 59 532	4 746 80 781 75 114	5 667 150 427 141 391	9 036
48 548 46 111	2 437 51 698 48 626	3 072 54 841 51 277	3 564 57 992 54 066	3 926 64 266 59 532	4 734 80 781 74 101	6 680 97 478 89 695	7 783 168 339 155 972	12 367
64 233 51 717	2 516 67 405 64 232	3 173 70 750 66 883	3 867 74 102 69 672	4 430 80 781 75 138	5 643 97 478 89 707	7 771 114 602 105 301	9 301 186 252 171 578	14 674
32 430 28 620	4 470 136 082 130 535	5 547 139 669 133 186	6 483 143 262 135 975	7 287 150 427 141 441	8 986 168 339 156 010	12 329 186 252 171 604	14 648 257 902 237 881	20 021

tid blir beroende på de särskilda avdragsförhållandena.

Särbeskattningen sker inte automatiskt i de fall där den är förmånlig, utan särskild ansökan fordras. Ansökan görs på en speciell blankett. Det räcker om en av makarna skriver under. Ansökningen ges in enligt den ordning som gäller för självdeklarationen, dvs. till den lokala skattemyndigheten, länsstyrelsen, vederbörande taxeringsnämndsordförande eller till något av de särskilda inlämningsställen som anordnas (banker, sparbanker o. likn.).

Ansökning skall enligt gällande bestämmelse göras senast den 1 juli taxeringsåret dvs. i det aktuella fallet *senast den 1 juli 1969*. Lämpligen ger man in ansökningen samtidigt med deklarationen. Därvid kan det vara bra att skriva på deklara-tionsblanketten: ansökan om särbeskatt-

ningensnämndsordförande eller till något av de särskilda inlämningsställen som anordnas (banker, sparbanker o. likn.).

ning inges samtidigt härmed, el. dyl. Observera att ansökningen måste förnyas varje år. Om särbeskattning sker ett år innebär detta inte att man automatiskt särbeskattas också i fortsättningen.

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

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: inkomst 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.

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 rättelse om den lokala skattemyndigheten finner att särbeskattningen ger högre skatt än sambeskattningen. I sådant fall beräknas skatten på vanligt sätt med tillämpning av sambeskattning.

Bara om den skattskyldige i ansöknigen 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 inkomsterna utgör årsinkomster. Då man läser tabellen bör vidare beaktas att den förutsätter förvärvsavdrag på 300 kr. hos hustrun. Om hustruns arbetsinkomst utgjorts av t. ex. pension är hon inte berättigad till förvärvsavdrag. Hennes årsinkomst i tabellen måste då minskas med 300 kr. Om hon har barn och är berättigad till högre förvärvsavdrag 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.

Obs. Ansökan om frivillig särbeskattning görs på särskild blankett.

Ansökan senast den 1 juli 1969.

G. B.