

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	4 037 + 38	4 729 + 190	5 419 + 427	6 205 + 608	6 985 + 784	7 904 + 843
12 000	sam sär	4 037 + 53	6 211 ± 0	7 002 + 52	7 916 + 76	8 818 + 137	9 700 + 154	10 608 + 167
14 000	sam sär	4 729 + 226	7 002 + 73	7 919 ± 0	8 816 + 26	9 709 + 42	10 607 + 43	11 550 + 21
16 000	sam sär	5 421 + 469	7 919 + 105	8 818 + 38	9 709 ± 0	10 620 ± 0	11 553 ± 35	12 573 ± 134
18 000	sam sär	6 205 + 649	8 816 + 167	9 709 + 54	10 616 ± 0	11 560 ± 34	12 572 ± 147	13 592 ± 246
20 000	sam sär	6 985 + 825	9 698 + 184	10 607 + 55	11 549 ± 34	12 572 ± 147	13 584 ± 260	14 604 ± 358
22 000	sam sär	7 901 + 895	10 606 + 207	11 550 + 43	12 569 ± 123	13 592 ± 236	14 604 ± 349	15 651 ± 475
25 000	sam sär	9 234 + 1 057	12 056 + 213	13 078 ± 29	14 097 ± 195	15 124 ± 312	16 185 ± 474	17 253 ± 621
30 000	sam sär	11 535 + 1 283	14 603 + 193	15 654 ± 78	16 721 ± 292	17 792 ± 453	18 852 ± 614	19 920 ± 761
35 000	sam sär	14 075 + 1 405	17 242 + 215	18 313 ± 75	19 380 ± 289	20 451 ± 451	21 512 ± 613	22 663 ± 843
40 000	sam sär	16 699 + 1 569	19 910 + 336	20 982 ± 44	22 083 ± 204	23 251 ± 462	24 409 ± 721	25 573 ± 964
50 000	sam sär	22 041 + 1 691	25 541 + 169	26 708 ± 218	27 871 ± 528	29 039 ± 786	30 197 ± 1 045	31 361 ± 1 288
75 000	sam sär	36 565 + 1 748	40 354 ± 63	41 618 ± 547	42 877 ± 953	44 142 ± 1 308	45 396 ± 1 664	46 656 ± 2 002
100 000	sam sär	52 250 + 1 669	56 039 ± 142	57 303 ± 626	58 562 ± 1 032	59 827 ± 1 387	61 081 ± 1 742	62 341 ± 2 081
200 000	sam sär	118 828 + 1 394	123 145 ± 945	124 587 ± 1 607	126 022 ± 2 189	127 463 ± 2 720	128 896 ± 3 254	130 332 ± 3 769

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	11 540	14 078	16 703	22 046	36 571	52 256	118 834	
10 243	12 758	15 409	18 198	23 664	38 233	53 827	120 104	+ 1 270
12 059	14 606	17 246	19 915	25 545	40 359	56 044	123 152	
12 232	14 747	17 399	20 188	25 653	40 222	55 816	122 093	— 1 059
13 078	15 654	18 313	20 982	26 708	41 618	57 303	124 587	
13 028	15 543	18 195	20 984	26 449	41 018	56 612	122 889	— 1 698
14 102	16 725	19 384	22 088	27 876	42 883	58 568	126 028	
13 896	16 411	19 062	21 851	27 317	41 886	57 480	123 757	— 2 271
15 124	17 792	20 451	23 251	29 039	44 142	59 827	127 463	
14 803	17 318	19 969	22 758	28 224	42 793	58 387	124 664	— 2 799
16 185	18 852	21 512	24 409	30 197	45 396	61 081	128 896	
15 702	18 217	20 868	23 657	29 123	43 692	59 286	125 563	— 3 333
17 253	19 920	22 663	25 573	31 361	46 656	62 341	130 332	
16 633	19 148	21 799	24 588	30 054	44 623	60 217	126 494	— 3 838
18 854	21 522	24 410	27 319	33 107	48 548	64 233	132 490	
18 089	20 604	23 255	26 044	31 510	46 079	61 673	127 950	— 4 540
21 522	24 417	27 318	30 228	36 016	51 698	67 405	136 082	
20 616	23 131	25 782	28 571	30 054	48 606	64 200	130 477	— 5 605
24 410	27 318	30 220	33 129	39 156	54 841	70 750	139 669	
23 277	25 792	28 444	31 233	36 698	51 267	66 861	133 138	— 6 531
27 319	30 228	33 129	36 039	42 307	57 992	74 102	143 262	
26 066	28 581	31 232	34 021	39 487	54 056	69 650	135 927	— 7 335
33 107	36 016	39 156	42 307	48 581	64 266	80 781	150 427	
31 530	34 045	36 696	39 485	44 951	59 520	75 114	141 391	— 9 036
48 548	51 698	54 841	57 992	64 266	80 781	97 478	168 339	
46 111	48 626	51 277	54 066	59 532	74 101	89 695	155 972	— 12 367
64 233	67 405	70 750	74 102	80 781	97 478	114 602	186 252	
51 717	64 232	66 883	69 672	75 138	89 707	105 301	171 578	— 14 674
32 430	136 082	139 669	143 262	150 427	168 339	186 252	257 902	
28 620	130 535	133 186	135 975	141 441	156 010	171 604	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 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 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.