

# 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 + 1 005	11 540 + 1 218	14 078 + 1 331	16 703 + 1 495	22 046 + 1 618	36 571 + 1 662	52 256 + 1 571	118 834 + 1 270	
10 243	12 758	15 409	18 198	23 664	38 233	53 827	120 104	
12 059 + 173	14 606 + 141	17 246 + 153	19 915 + 273	25 545 + 108	40 359 — 137	56 044 — 228	123 152 — 1 059	
12 232	14 747	17 399	20 188	25 653	40 222	55 816	122 093	
13 078 — 50	15 654 — 111	18 313 — 118	20 982 + 2	26 708 — 259	41 618 — 600	57 303 — 691	124 587 — 1 698	
13 028	15 543	18 195	20 984	26 449	41 018	56 612	122 889	
14 102 — 206	16 725 — 314	19 384 — 322	22 088 — 237	27 876 — 559	42 883 — 997	58 568 — 1 088	126 028 — 2 271	
13 896	16 411	19 062	21 851	27 317	41 886	57 480	123 757	
15 124 — 321	17 792 — 474	20 451 — 482	23 251 — 493	29 039 — 815	44 142 — 1 349	59 827 — 1 440	127 463 — 2 799	
14 803	17 318	19 969	22 758	28 224	42 793	58 387	124 664	
16 185 — 483	18 852 — 635	21 512 — 644	24 409 — 752	30 197 — 1 074	45 396 — 1 704	61 081 — 1 795	128 896 — 3 333	
15 702	18 217	20 868	23 657	29 123	43 692	59 286	125 563	
17 253 — 620	19 920 — 772	22 663 — 864	25 573 — 985	31 361 — 1 307	46 656 — 2 033	62 341 — 2 124	130 332 — 3 838	
16 633	19 148	21 799	24 588	30 054	44 623	60 217	126 494	
18 854 — 765	21 522 — 918	24 410 — 1 155	27 319 — 1 275	33 107 — 1 597	48 548 — 2 469	64 233 — 2 560	132 490 — 4 540	
18 089	20 604	23 255	26 044	31 510	46 079	61 673	127 950	
21 522 — 906	24 417 — 1 286	27 318 — 1 536	30 228 — 1 657	36 016 — 1 979	51 698 — 3 092	67 405 — 3 205	136 082 — 5 605	
20 616	23 131	25 782	28 571	30 054	48 606	64 200	130 477	
24 410 — 1 133	27 318 — 1 526	30 220 — 1 776	33 129 — 1 896	39 156 — 2 458	54 841 — 3 574	70 750 — 3 889	139 669 — 6 531	
23 277	25 792	28 444	31 233	36 698	51 267	66 861	133 138	
27 319 — 1 253	30 228 — 1 647	33 129 — 1 897	36 039 — 2 018	42 307 — 2 820	57 992 — 3 936	74 102 — 4 452	143 262 — 7 335	
26 066	28 581	31 232	34 021	39 487	54 056	69 650	135 927	
33 107 — 1 577	36 016 — 1 971	39 156 — 2 460	42 307 — 2 822	48 581 — 3 630	64 266 — 4 746	80 781 — 5 667	150 427 — 9 036	
31 530	34 045	36 696	39 485	44 951	59 520	75 114	141 391	
48 548 — 2 437	51 698 — 3 072	54 841 — 3 564	57 992 — 3 926	64 266 — 4 734	80 781 — 6 680	97 478 — 7 783	168 339 — 12 367	
46 111	48 626	51 277	54 066	59 532	74 101	89 695	155 972	
64 233 — 2 516	67 405 — 3 173	70 750 — 3 867	74 102 — 4 430	80 781 — 5 643	97 478 — 7 771	114 602 — 9 301	186 252 — 14 674	
51 717	64 232	66 883	69 672	75 138	89 707	105 301	171 578	
32 430 — 4 470	136 082 — 5 547	139 669 — 6 483	143 262 — 7 287	150 427 — 8 986	168 339 — 12 329	186 252 — 14 648	257 902 — 20 021	
28 620	130 535	133 186	135 975	141 441	156 010	171 604	237 881	

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.