

BEGRÄNSNING AV SKATT (Begränsningsregeln)

Taxeringsår

1998

A. Belopp som förmögenhetsskatten högst får nedsättas med

	Tillgångar minus skulder	
	Underskott	Överskott (Skattepliktig förmögenhet)
Make 1	+.....	+ 2 600 000
Make 2	+.....	+ 2 800 000
Ensamstående	+.....	+.....
Barn 1	+.....	+ 2 200 000
Barn 2	+.....	+.....
Barn 3	+.....	+.....
<i>Sammanlagd skattepliktig förmögenhet</i>		= 7 600 000
Avgår: Summa underskott	=.....	--.....
Fribelopp		-- 900 000
<i>Beskattningsbar förmögenhet (Avrundas nedåt till helt 1000-tal kr)</i>		= 6 700 000
Förmögenhetsskatt på hela den beskattningsbara förmögenheten	= 100 500	
Avgår: Förmögenhetsskatt på 50 % av den beskattningsbara förmögenheten	-- 50 250	
Belopp som förmögenhetsskatten högst får nedsättas med	= 50 250	
Beloppet på föregående rad fördelas nedan efter förhållandet mellan personernas skattepliktiga förmögenheter. Öretal bortfaller.		
Make 1	$\frac{50250 \times 2600000}{7600000} = 17 190$	
Make 2	$\frac{50250 \times 2800000}{7600000} = 18 513$	
Ensamstående	_____ =	
Barn 1	$\frac{50250 \times 2200000}{7600000} = 14 546$	
Barn 2	_____ =	
Barn 3	_____ =	

B. Beräkning av " Skattebelopp, Spärrbelopp och Nedsättningsbelopp" Bilaga 1, sid 2

Skatt före nedsättning för personer som beskattningsbar förmögenhet uppkommit för under A*

Beräkning av underlag för spärrbelopp*

	Förmögenhets- skatt	Statlig inkomstskatt på kapitalinkomst	förvärvsinkomst	Kommunal inkomstskatt	Summa	
Make 1						Beskattningsbar förvärvsinkomst
						+ 5 000 Inkomst av kapital
_____ +	34381	+ 30000	+ 200	+ 1500 =	+ 66 081	+ 100 000 Beskattningsbar förvärvsinkomst
Make 2						+ 10 000 Inkomst av kapital
_____ +	37026	+ 30000	+ 200	+ 3000 =	+ 70 226	+ 100 000 Beskattningsbar förvärvsinkomst
Ensamstående						+..... Inkomst av kapital
_____ +.....		+.....	+.....	+..... =	+.....	Beskattningsbar förvärvsinkomst
Barn 1						+ 10 000 Inkomst av kapital
_____ +	29092	+ 15000	+ 200	+ 3000 =	+ 47 292	+ 50 000 Beskattningsbar förvärvsinkomst
Barn 2						+..... Inkomst av kapital
_____ +.....		+.....	+.....	+..... =	+.....	+..... Beskattningsbar förvärvsinkomst
Barn 3						+..... Inkomst av kapital
_____ +.....		+.....	+.....	+..... =	+.....	+.....

Skattebelopp* = 183 599

Underlag för beräkning av spärrbelopp = 275 000

Spärrbelopp (60 % av underlaget)* Öretal bortfaller. -- 165 000

Nedsättningsbelopp = 18 599

Om skattebeloppet är högre än spärrbeloppet nedsätts förmögenhetsskatten och den statliga inkomstskatten på

a) kapitalinkomst och b) förvärvsinkomst i nu nämnd ordning med överskjutande belopp (nedsättningsbeloppet)

För personer som skall sambeskattas för förmögenhetsskatt fördelas nedsättningsbeloppet i förhållande till storleken av deras skattepliktiga förmögenheter (enligt A). Öretal bortfaller.

Make 1 $\frac{18599 \times 2600000}{7600000} = 6\,362$

Barn 1 $\frac{18599 \times 2200000}{7600000} = 5\,383$

Make 2 $\frac{18599 \times 2800000}{7600000} = 6\,852$

Barn 2 _____ =

Ensamstående _____ =

Barn 3 _____ =

Nedsättningen av förmögenhetsskatten får inte överstiga det belopp som framräknats för personen under A. Överskjutande del avräknas i första hand från personens statliga inkomstskatt på kapitalinkomst och i andra hand från statlig inkomstskatt på förvärvsinkomst. Belopp som personen därvid inte kan utnyttja får inte utnyttjas av annan person.

Make 1:s förmögenhetsskatt sätts ned med 6 362 kr till (34381 - 6362 =) 28 019 kr

Make 2:s förmögenhetsskatt sätts ned med 6 852 kr till (37026 - 6852 =) 30 174 kr.

Barnets förmögenhetsskatt sätts ned med 5 383 kr till (29092 - 5383 =) 23 709 kr.

* Om beskattningsbar förmögenhet inte uppkommit under A skall **Skattebelopp** och **Spärrbelopp** inte beräknas gemensamt för familjen utan beräknas för varje familjemedlem för sig.