

BEGRÄNSNING AV SKATT (Begränsningsregeln)

Taxeringsår

1998

A. Belopp som förmögenhetsskatten högst får nedsättas med

	Tillgångar minus skulder Underskott	Överskott (Skattepliktig förmögenhet)
Make 1	+ 200 000	+
Make 2	+	+ 2 000 000
Ensamstående	+	+
Barn 1	+	+ 200 000
Barn 2	+	+
Barn 3	+ _____	+ _____
<i>Sammanlagd skattepliktig förmögenhet</i>		= 2 200 000
Avgår: Summa underskott	= <u>200 000</u>	-- 200 000
Fribelopp		-- <u>900 000</u>
<i>Beskattningsbar förmögenhet (Avrundas nedåt till helt 1000-tal kr)</i>		= <u>1 100 000</u>
Förmögenhetsskatt på hela den beskattningsbara förmögenheten	= 16 500	
Avgår: Förmögenhetsskatt på 50 % av den beskattningsbara förmögenheten	-- <u>8 250</u>	
Belopp som förmögenhetsskatten högst får nedsättas med	= <u>8 250</u>	
Beloppet på föregående rad fördelas nedan efter förhållandet mellan personernas skattepliktiga förmögenheter. Öretal bortfaller.		
Make 1	_____ =	
Make 2	$\frac{8250 \times 2000000}{2200000} = 7 500$	
Ensamstående	_____ =	
Barn 1	$\frac{8250 \times 200000}{2200000} = 750$	
Barn 2	_____ =	
Barn 3	_____ =	

B. Beräkning av " Skattebelopp, Spärrbelopp och Nedsättningsbelopp" Bilaga 2,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
						+ 20 000 Inkomst av kapital
_____ +			+ 200	+ 6000	= + 6 200	+ Beskattningsbar förvärvsinkomst
Make 2						+ 5 000 Inkomst av kapital
_____ + 15000		+ 300	+ 200	+ 1500	= + 17 000	+ 1 000 Beskattningsbar förvärvsinkomst
Ensamstående						+ Inkomst av kapital
_____ +		+	+	+	= +	+ Beskattningsbar förvärvsinkomst
Barn 1						+ 100 Inkomst av kapital
_____ + 1500		+ 30	+ 200	+ 30	= + 1 760	+ 100 Beskattningsbar förvärvsinkomst
Barn 2						+ Inkomst av kapital
_____ +		+	+	+	= +	+ Beskattningsbar förvärvsinkomst
Barn 3						+ Inkomst av kapital
_____ +		+	+	+	= +	+ Inkomst av kapital
Skattebelopp*					= 24 960	
Underlag för beräkning av spärrbelopp						= 26 200
Spärrbelopp (60 % av underlaget)* Öretal bortfaller.					-- 15 720	
Nedsättningsbelopp					= 9 240	

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	_____ =	Barn 1	$\frac{9240 \times 200\,000}{2200000} = 840$
Make 2	$\frac{9240 \times 2000000}{2200000} = 8\,400$	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 2:s förmögenhetsskatt sätts ned med 7 500 kr (enligt A) och den statliga inkomstskatten med 500 kr (= 300 kr på kapitalinkomst och 200 kr på förvärvsinkomst). Resterande (8400 - 7500 - 500 =) 400 kr kan inte utnyttjas av denna make och får heller inte utnyttjas av annan person.

Barnets förmögenhetsskatt sätts ned med 750 kr (enligt A) och den statliga inkomstskatten med (840 - 750 =) 90 kr (= 30 kr på kapitalinkomst och 60 kr på förvärvsinkomst).

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