

försiktighet böra iakttagas vid prövning av ansökningen, så att skattelättnad icke beredes arbetstagare med normal arbetsförmåga, som medvetet begränsar sin arbetsprestation i sådan omfattning att inkomsten av arbetet täcker allenast vad han behöver för sina levnadskostnader exklusive skatteutgifterna.

2. Långvarig oförvårdad arbetslöshet

I regel torde arbetslöshet få betecknas som långvarig, om densamma varar tre eller fyra månader i omedelbar eller i huvudsak obruten följd.

3. Stor försörjningsbörda

Det torde i allmänhet få förutsättas att skattskyldig, som har att försörja tre eller flera barn, har stor försörjningsbörda. Är skattskyldig ensamstående och huvudsakligen sysselsatt i förvärvsarbete, torde försörjningsbördan kunna anses stor redan om två barn utan egen inkomst och utan möjlighet att lämna effektiv hjälp i hemmet förefinnes. Stor försörjningsbörda kan även föreligga för ensamstående med endast ett barn, där detta barn är i behov av ständig tillsyn och vård.

Stor försörjningsbörda kan föreligga även emot andra än barn, exempelvis syskon utan inkomst (se härom vidare under punkt 4 nedan).

4. Annan därmed jämförlig omständighet

I 50 § 2 mom. kommunalskattelagen stadgas, att vid taxering extra avdrag må medgivas om skattskyldigs skatteförmåga under beskattningsåret varit väsentligen nedsatt till följd av långvarig sjukdom, olyckshändelse, ålderdom, underhåll av andra närstående än barn, för vilka den skattskyldige ägt tillgodonjuta allmänt

barnbidrag, eller annan därmed jämförlig omständighet.

Befrielse från eller nedsättning av skatteavdrag kan ifrågakomma i alla sådana fall där extra avdrag för nedsatt skatteförmåga vid taxering kan medgivas.

5. Blandade fall

Skattskyldig kan självfallet som skäl att erhålla befrielse från eller nedsättning av skatteavdrag åberopa flera orsaker, av vilka en kan falla under en av punkterna här ovan och en under en annan. Den lokala skattemyndigheten har då att bedöma den inverkan å skatteförmågan, som må föreligga genom de samverkande omständigheterna. Som exempel må anföras, att såväl nedsatt arbetsförmåga som stor försörjningsbörda kan åberopas på en gång. Även om i ett sådant fall ingendera av de anförda orsakerna ensam skulle kunna motivera befrielse eller nedsättning, kan de tillsammans utgöra tillräcklig grund härför.

B. Normalbeloppen

1. Jämlikt punkt 1 av anvisningarna till 50 § kommunalskattelagen är normalbeloppen för existensminimum i första hand avsedda för skattskyldiga, vilkas inkomst huvudsakligen härflutit av förvärvskällan tjänst.

2. Normalbeloppen avser *dels* ensamstående skattskyldiga *och dels* sammanlevande äkta makar och likställda. Tillägg för barn avser båda kategorierna. Om två skattskyldiga, som ur taxeringsynpunkt är att betrakta som ensamstående, sammanlever med gemensamt hushåll, skall för dem tillämpas det normalbelopp, som gäller för äkta makar.

3. I normalbeloppen beräknas bostad ingå med följande värden för år, nämligen:
för ensamstående (ett rum med uppvärmning) 1.200: —
för äkta makar och likställda (ett rum och kök med uppvärmning) 1.500: —

Återstående del av normalbeloppen avser andra utgifter såsom för kost, kläder, tvätt, hygien, fackföreningsavgifter, andra nödvändiga medlemsavgifter samt smärre utgifter för tillfälliga behov.

Beträffande frågan om såväl höjning som sänkning av normalbeloppen med hänsyn till den faktiska hyreskostnaden hänvisas till vad därom anförts nedan under avdelning D punkt 1.

C. Beräkning av den skattskyldiges inkomster

1. Bestämmelser härom finns meddelade i anvisningarna till 50 § kommunalskattelagen.

2. Jämlikt punkt 1 av anvisningarna till 50 § kommunalskattelagen medräknas icke barnbidrag. Socialhjälp bör icke heller medräknas. Ersättning från försäkringskassa, sjukpenning vid yrkesskada eller ersättning på grund av arbetslöshetsförsäkring ävensom uppburna underhållsbidrag för barn och bidragsförskott och andra liknande icke skattepliktiga intäkter skall däremot medräknas

D. Avvikelser från normalbeloppen

1. Beträffande det i normalbeloppen ingående värdet av bostad erinras om att i det enskilda fallet existensminimum må höjas eller sänkas i anslutning till den faktiska hyresutgiften under förutsättning, att bostadens storlek är att anse som

normal. Utgångspunkt synes därvid böra vara att som normal bostad som regel anses för ensamstående ett rum samt för ensamstående med barn eller för äkta makar och likställda utan barn eller med ett barn ett rum och kök. För familj, bestående av fyra personer, må som normal bostad godtagas lägenhet om två rum och kök. För större familj må större bostad godtagas som normal. Anses bostaden onormalt stor, skall existensminimibeloppet fastställas efter kostnaden för bostad av normal storlek. Är bostaden större än "normal" men hyran så låg att "normal" bostad icke kan erhållas för lägre belopp, må undantagsvis även i sådant fall existensminimum fastställas med ledning av den faktiska hyran.

2. Måste skattskyldig eller hans maka eller hemmavarande minderårigt barn enligt läkarintyg föra särskild diet, medförande extra utgifter för kost, bör normalbeloppet höjas i skälig omfattning.

3. Om skattskyldiga, som åtnjuter fritt vivre, såsom hemmasöner, hemmadöttrar eller hembiträden, i undantagsfall finnes böra få extra avdrag för nedsatt skatteförmåga på grund av existensminimum, bör som normalbelopp anses de i skattetabellerna angivna värdena för fritt vivre med tillägg av skäligt belopp för vissa nödiga utgifter.

4. Beträffande avvikelser från normalbeloppen hänvisas i övrigt till anvisningarna till 50 § kommunalskattelagen. Överskridande av normalbeloppen bör ske med försiktighet. Av vikt är att alla de förhållanden blir beaktade, vilka kan inverka på storleken av existensminimum i det enskilda fallet.

Sammanställning över vissa allmänna avdrag samt ortsavdrag vid 1965 års taxering

Deklarationsformuläret nr 1 a s 3	Ogilt utan hemmava- rande barn under 18 år (f. 2/11 1946— 1/11 1964)	Ogilt med hemmava- rande barn under 16 år (f. 2/11 1948— 1/11 1964)	Ogilt med hemmava- rande barn mellan 16—18 år (f. 2/11 1946— 1/11 1948)	Gift som icke samtaxeras med sin make och hitt hemmava- rande barn un- der 16 år (f. 2/11 1948—1/11 1964)	Gift som icke samtaxeras med sin make och hitt hemmava- rande barn mel- lan 16—18 år (f. 2/11 1946— 1/11 1948)	Gift man som samtaxeras med sin make (oavsett om han haft hem- mavarande barn under 16 år eller ej)	Gift kvinna som samtaxe- ras med sin make (utan hemmava- rande barn under 16 år)	Gift kvinna som samtaxeras med sin make och som haft hemmavarande barn under 16 år (f. 2/11 1948— 1/11 1964)
P 5. Avdrag för obl. sjukför- säkringsavgift: Avgifts- beloppet, dock lägst an- givet minimibelopp	min. 150	min. 150	min. 150	min. 150	min. 150			Makarna gemensamt min. 300
P 6. Avdrag för försäkrings- avgifter	max. 250	max. 500	max. 500	max. 250	max. 250			Makarna gemensamt max. 500
P 8. Avdrag för underhåll av icke hemmavarande barn under 16 år	max. 1.000	max. 1.000	max. 1.000	max. 1.000	max. 1.000	max. 1.000	max. 1.000	max. 1.000
P 9. Förvärsavdrag såvitt och gäller inkomst av rörel- 10 a. se eller eget arbete (betr. ink. av jbr.-fast. se nedan)	—	300+20 % av inkomsten, tillhoppa dock max. 2.000	—	300+20 % av inkomsten, tillhoppa dock max. 2.000	—	—	300	300+20 % av inkomsten, tillhoppa dock max. 2.000
P 9. Förvärsavdrag avseen- och de inkomst av jbr.-fast. 10 b.	—	300+20 % av inkomsten, tillhoppa dock max. 2.000	—	300+20 % av inkomsten, tillhoppa dock max. 2.000	—	—	300	300
P 10c. Förvärsavdrag tillkom- mande gift man med in- komst av jbr.-fast. eller rörelse om hustrun utfört arbete i förvärvskällan	—	—	—	—	—	300	—	—
Ortsavdrag	2.250	4.500	4.500	4.500	4.500			Makarna gemensamt 4.500

Med *ogilt skattskyldig* jämställs här: änka, änklings, frånskild, gift skattskyldig, som ingått äktenskap under beskattningsåret, samt gift skattskyldig, som icke sam-
taxeras med sin make och icke haft hemmavarande barn under 18 år.

Med *gift skattskyldig* jämställs: sådana skattskyldiga sön, utän att vara gifta, levtt tillsammans fött före år 1964.

Fråga, hurvidt skattskyldig haft barn eller icke eller om barn är att räkna såsom hemmavarande eller icke samt fråga om barns ålder, skall bedömas efter förhållan-
dena den 1 november 1964. Vid 1965 års taxering avses med barn under 16 år barn födda 2/11 1948—1/11 1964 och med barn mellan 16—18 år barn födda 2/11 1946—1/11 1948.

Avdrag enligt p. 9 och 10 får *sammantlag* för skattskyldig eller — i fråga om sammanlevande makar — för *makarna tillsammans* icke överstiga 300 kronor eller, om för-
höjning av avdraget med 20 % av inkomsten ifrågakommer, 2.000 kronor. I intet fall får avdraget överstiga inkomsten i förvärvskällan eller av arbetet, i förekommande
fall efter avdrag för omkostnader och — såvitt angår taxeringen till kommunal inkomstskatt — garantibelopp i förvärvskällan ifråga.

Anm.: Jfr Skattenytt 1965 s 4.