

fællen blive omfattet af lov om arbejdsskadeforsikring.

Den skattemæssige registrering som medarbejderen ægtefælle er uden betydning for udbetaling af arbejdsløshedsdagpenge. Beregningsgrundlaget, der i øvrigt er forskelligt fra det skattemæssige overskud, deles med 50 pct. til hver af ægtefællerne. Dette gælder også i tilfælde, hvor der efter de skattemæssige regler er overført mindre end 50 pct., eller der slet ikke har fundet overførsel sted. En lønftale vil derfor heller ikke efter de nugældende regler have nogen væsentlig betydning inden for arbejdsløshedsforsikringen.

Lov om opkrævning af indkomst- og formueskat for personer m.v. (kildeskatteloven) er ændret senest ved § 1 i lov nr. 763 af 14. december 1988, jf. Folketingstidende 1988-89, 1. samling, sp. 303, 3377, 3563; tillæg A, sp. 1493.

2. Gældende regler

Efter gældende regler beskattes indkomst vedrørende en erhvervsvirksomhed ved opgørelsen af skattepligtig indkomst, personlig indkomst og kapitalindkomst hos den ægtefælle, der i overvejende grad driver virksomheden, jf. kildeskattelovens § 25 A, stk. 1.

Hvis ægtefæller, der er samlevende ved indkomstårets udgang, begge har deltaget i væsentligt omfang i driften af den ene ægtefælles eller begges erhvervsvirksomhed, kan der overføres indtil 50 pct. af virksomhedsoverskuddet, dog højst 117.300 kr. (for indkomståret 1989 127.000 kr.) til den medarbejdende ægtefælle. Beløbet reguleres årligt efter personskatte-lovens § 20.

Det overførte beløb beskattes hos den medarbejdende ægtefælle som personlig indkomst. Indkomsten for den ægtefælle, der beskattes af virksomhedens overskud, nedsættes med det overførte beløb.

Det er alene overskuddet af den virksomhed, som ægtefællerne er fælles om at drive, der delvis kan overføres til beskatning hos den medarbejdende ægtefælle. Anden indtægt som f.eks. rente- eller lønindtægt kan ikke overføres mellem ægtefællerne.

Beregningsgrundlaget for det overskud, der maksimalt kan overføres til den medarbejdende ægtefælle, er virksomhedens skattepligtige overskud før kapitalindtægter og kapitaludgifter, jf. kildeskattelovens § 25 A, stk. 4.

Skattemæssige afskrivninger, henlæggelser til investeringsfonds m.v. foretages således inden der sker beregning af den del af overskuddet, der kan overføres til den medarbejdende ægtefælle. På tilsvarende måde skal der ske tillæg af skattepligtige tilskud m.v., der vedrører virksomheden, sygedagpenge efter reg-

lerne om frivillig forsikring og eventuelt værdi af forbrug af egne varer fra virksomheden, inden den medarbejdende ægtefælles andel af overskuddet kan beregnes.

Endvidere fragår underskud fra tidligere år i det omfang, det hidrører fra virksomheden. Rente- og udbytteindtægter, kursgevinster på fordringer og gæld samt renteudgifter og kurstab på fordringer og gæld holdes derimod uden for det underskud, der fradrages.

Lejeværdi af bolig i egen ejendom, hvoraf en del anvendes i virksomheden, indgår ikke i virksomhedens overskud, da lejeværdi af bolig i egen ejendom ikke vedrører erhvervsvirksomheden.

Når virksomhedens overskud på den anførte måde er opgjort efter de almindelige regler, skal der efter kildeskattelovens § 25 A, stk. 4, ske tillæg af renteudgifter og kurstab på fordringer og gæld og fradrag af rente- og udbytteindtægter (herunder skattegodtgørelse), samt kursgevinster på fordringer og gæld, som indgår i opgørelsen af virksomhedens overskud.

Det beløb, der er overført til den medarbejdende ægtefælle, anses for indtjent ved selvstændig virksomhed, og den medarbejdende ægtefælle kan ikke foretage henlæggelse til etableringskonto deraf.

Det er en forudsætning for overførsel af overskuddet, at begge ægtefæller deltager i væsentligt omfang i den ene ægtefælles eller i begges erhvervsvirksomhed. Efter praksis er det en forudsætning, at der er tale om medarbejde af en fastere karakter, som lægger beslag på en betydelig del af den medarbejdende ægtefælles arbejdskraft. Hvor ægtefællen arbejder med i virksomheden hver dag, må der i almindelighed kræves en daglig arbejdsindsats på mindst 3-4 timer. Er der ikke tale om en daglig medvirken eller medvirken i hele indkomståret, kræves en væsentlig større arbejdsindsats på de dage, hvor der sker medvirken.

Selv om den medarbejdende ægtefælles arbejdsindsats kan siges at være af væsentlig omfang, kan der efter gældende regler ikke i alle tilfælde umiddelbart ske overførsel af det maksimale beløb. Er der misforhold mellem arbejdsindsats og vederlag under hensyntagen til arbejdets tidsmæssige udstrækning og karakteren af det udførte arbejde, kan ligningsmyndigheden nedsætte beløbet.

Begæring om overførsel af overskud til medarbejdende ægtefælle skal som udgangspunkt fremsættes i forbindelse med indgivelse af selvangivelse. I praksis accepteres det dog, at begæring om overførsel fremsættes indtil 5 år efter udløbet af det pågældende indkomstår. Er der fremsat begæring om overførsel, foretager skattemyndighederne selv beregningen af det overførte beløb.