

Overførsel af overskud til medarbejdende ægtefælle kan kun finde sted, hvis ægtefællerne er samlevende ved indkomstårets udgang. Ophører samlivet i et indkomstår på grund af separation, skilsmisse eller dødsfald, kan der således ikke ske overførsel, jf. kildeskattelovens § 25 A, stk. 6.

### 3. Lovforslagets indhold

Med lovforslaget er tilsigtet gennemført et alternativ til den gældende regel om overførsel af overskud til medarbejdende ægtefælle.

Lønaftalens skattemæssige gyldighed er betinget af, at pligterne efter kildeskatteloven om indeholdelse og indbetaling af A-skat overholdes.

Hvis indeholdt A-skat ikke indbetales eller indbetales så sent, at det kan medføre strafansvar som ved manglende indbetaling, bortfalder ægtefællernes mulighed for at opretholde lønaftalen.

Er der udover ægtefællerne andre ansatte i virksomheden, dækker indbetalinger af indeholdt A-skat først de øvrige ansattes A-skatteklarer. Trækprocenten på lønmodtagerægtefællens skattekort forudsættes bekendt af arbejdsgiverægtefællen. Kildeskattelovens § 48, stk. 7, hvorefter skatten beregnes med 50 pct., hvis den indeholdelsespligtige ikke har kendskab til skatteoplysningerne, kommer derfor ikke til anvendelse.

I forbindelse med lønindeholdelse i henhold til kildeskattelovens § 73 skal det lønindeholdte beløb være afregnet, før godskrivning for lønmodtagerægtefællen kan finde sted.

Lønftalen kan kun anerkendes skattemæssigt, hvis aftalen dækker over et reelt arbejdsforhold.

Det er som ved overførselsreglen en betingelse, at vederlaget ikke står i åbenbart misforhold til lønmodtagerægtefællens arbejdsindsats i virksomheden.

Ved afgørelsen af, om lønnen til ægtefællen er rimelig, skal der lægges vægt på, om ægtefællen kunne have opnået den samme løn i et tilsvarende ansættelsesforhold hos en anden arbejdsgiver end ægtefællen. Er der ikke tale om fuldtidsarbejde, skal lønnen afpasses under hensyntagen til den nedsatte arbejdstid.

Skattemyndighederne kan tilsidesætte lønftalen, hvis lønmodtagerægtefællens arbejdsindsats står i misforhold til lønnen.

Det er imidlertid ikke en betingelse for at anerkende en lønftale skattemæssigt, at der har været tale om væsentligt medarbejde. Den ægtefælle, der kun er lønansat 1-2 timer dagligt i virksomheden, eller som kun lejlighedsvis deltager i driften, f.eks. i forbindelse med sæsonarbejde, kan således få anerkendt aftalen skattemæssigt.

Indgår ægtefællerne en lønftale, der kan anerkendes skattemæssigt, vil den »medarbejdende ægtefælle« i relation til skattelovgivningens øvrige regler blive betragtet som lønmodtager.

Har ægtefællerne indgået lønftale med hinanden, kan reglerne om overførsel af overskud til medarbejdende ægtefælle ikke anvendes.

Indgår ægtefællerne i løbet af et indkomstår en lønftale, kan reglerne om overførsel af overskud til medarbejdende ægtefælle heller ikke bringes i anvendelse for den del af virksomhedens overskud, der ligger forud for lønftalen i det pågældende indkomstår. Ophæver ægtefællerne i løbet af et indkomstår en lønftale, kan reglerne om overførsel af overskud til medarbejdende ægtefælle heller ikke anvendes på overskuddet fra den resterende del af perioden i ophørsåret. Baggrunden er, at det findes uhensigtsmæssigt, om den ægtefælle, der medarbejder i virksomheden, i samme indkomstår både kan have status som lønmodtager og som medarbejdende ægtefælle.

Ophører samlivet mellem ægtefællerne i løbet af indkomståret, har det i sig selv ingen betydning for lønftalen.

Efter kildeskattelovens § 25 A, stk. 1, beskattes virksomhedsoverskuddet hos den ægtefælle, der i overvejende grad driver virksomheden. Indgår ægtefællerne en lønftale, skal virksomhedsoverskuddet fortsat beskattes hos denne ægtefælle. I overensstemmelse med skattelovgivningens almindelige regler kan arbejdsgiverægtefællen fradrage lønudgiften.

Afskrivningsretten på aktiver, herunder også bygninger, der anvendes i erhvervsvirksomheden, tilkommer fortsat den ægtefælle, der i overvejende grad driver virksomheden. Arbejdsgiverægtefællen kan endvidere foretage fradrag for henlæggelser til investeringsfonde på grundlag af overskuddet, hvori ægtefællens løn er fratrukket.

Lønftalen vil bevirke, at lønmodtagerægtefællen – modsat den medarbejdende ægtefælle – kan henlægge til etableringskonto med henblik på etablering af anden virksomhed.

### 4. Administrative virkninger

Forslaget om lønftale mellem ægtefæller vil bevirke, at flere ægtefæller – end dem, der nu kan være medarbejdende – får mulighed for at anvende ordningen. Det er en følge af, at lønftalen ikke er betinget af, at lønmodtagerægtefællen skal have deltaget i væsentligt omfang. Antallet af lønftaler kan medføre et vist kontrolmæssigt merarbejde, da det også er en betingelse for lønftalen, at der ikke foreligger åbenbart misforhold mellem arbejdsindsats og vederlag. Dertil kommer et vist merarbejde på det sociale område.