

## Bemærkninger til lovforslaget

### Almindelige bemærkninger

Lovforslaget indeholder forslag til ændring af kildeskatteloven, virksomhedsskatteloven og konkurskatteloven med henblik på at udvide ægtefællers mulighed for, med skattemæssig virkning, at fordele resultatet fra fælles drevet erhvervsvirksomhed. Lovforslaget indeholder endvidere forslag til ændring af boafgiftsloven med henblik på lempelse af beskattningen af gaver mellem ugifte samlevende m.v.

#### *Ægtefællers fordeling af resultat fra fælles drevet erhvervsvirksomhed.*

Formålet med lovforslaget er at give ægtefæller, der i væsentligt og ligeligt omfang deltager i driften af den enes eller begge erhvervsvirksomhed, udvidede muligheder for med skattemæssig virkning at fordele virksomhedens resultat mellem sig. Hidtil har disse ægtefæller været henvist til at anvende reglerne om medarbejdende ægtefælle eller reglerne om lønataler mellem ægtefæller ved fordelingen af virksomhedens overskud. Disse regler, som findes i kildeskattelovens § 25 A, foreslås opretholdt.

#### 1. 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, uanset hvem af ægtefællerne, der ejer virksomheden. Benyttes virksomhedsordningen, medregnes evt. kapitalafkast efter virksomhedsskattelovens § 7 dog ved ejerens indkomstopgørelse. Hvis ingen af ægtefællerne deltager aktivt i driften af virksomheden, beskattes over- eller underskud dog hos den ægtefælle, der har rådighed over virksomheden.

#### *Medarbejdende ægtefælle:*

Deltager begge ægtefæller i væsentligt omfang i driften af erhvervsvirksomheden, kan ægtefæller, der er samlevende ved indkomstårets udløb, overføre indtil 50 pct. af virksomhedens overskud til den medarbejdende ægtefælle som skattepligtig indkomst

(personlig indkomst) hos denne. Det overførte beløb kan dog ikke overstige et grundbeløb på 117.300 kr., som reguleres efter personsattelovens § 20. For 1998 kan overførslen maksimalt udgøre 155.100 kr.

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 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 reglerne om frivillig forsikring og evt. 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.

Når virksomhedens overskud på den anførte måde er opgjørt efter de almindelige regler, skal der herefter ske tillæg af renteudgifter og kurstab på fordringer og gæld og fradrag af rente- og udbytteindtægter, samt kursgevinster på fordringer og gæld, som indgår i opgørelsen af virksomhedens overskud.

Det overførte beløb må ikke stå i åbenbart misforhold til den medarbejdende ægtefælles arbejdsindsats i erhvervsvirksomheden. Der kan herved tages hensyn til såvel arbejdets tidsmæssige udstrækning som karakteren af det udførte arbejde. Den personlige indkomst for den ægtefælle, der i overvejende grad driver virksomheden, nedsættes med det overførte beløb.

Det er en betingelse, at den medarbejdende ægtefælle i væsentligt omfang har deltaget i driften af erhvervsvirksomheden. Det beror på en konkret afgørelse, om ægtefællens deltagelse i det enkelte tilfælde har haft et væsentligt omfang.

Der skal være tale om medarbejde af fastere karakter, som lægger beslag på en betydelig del af ægtefællens arbejdskraft.

Endvidere må ægtefællens medvirken have haft et sådant omfang, at der ved tilrettelæggelsen af virk-