

somhedens drift er regnet med ægtefællens deltagelse i arbejdet. Normalt er der således sparet udgift til anvendelse af fremmed arbejdskraft. Det vil i almindelighed ikke være tilstrækkeligt, at ægtefællen har passet virksomhedens forretningstelefon. Arbejdet med regnskabsføring i virksomheden kan begrunde skattemæssig stilling som medarbejdende ægtefælle, hvis virksomheden har et sådant omfang, at regnskabsføringen stiller betydelige krav til ægtefællens arbejdsindsats. I en mindre virksomhed, hvor regnskabsføringen væsentligt består i nogle få daglige poster, kan det ikke danne grundlag for beskatning som medarbejdende ægtefælle.

Hvor ægtefællen arbejder med i virksomheden hver dag, skal der i almindelighed være tale om en daglig arbejdsindsats på mindst 3-4 timer. Er der ikke tale om daglig medvirken eller medvirken i hele indkomståret kræves normalt en væsentlig større daglig arbejdsindsats.

Reglerne om medarbejdende ægtefælle er udelukkende skattemæssige beregningsregler, der fastsætter den skattemæssige fordeling af overskuddet mellem ægtefællerne, og forhindrer ikke, at ægtefællerne civilretligt foretager en anden fordeling. Overførsel til medarbejdende ægtefælle er frivillig og sker på ægtefællernes anmodning, normalt i forbindelse med indgivelsen af selvangivelsen for det pågældende indkomstår.

Reglerne er et værn mod misbrug, der skal sikre, at ægtefæller ikke har mulighed for at opdele et overskud, som faktisk kun er optjent af den ene ægtefælle.

Lønaftale mellem ægtefæller:

Som et alternativ til reglerne om overførsel af overskud til medarbejdende ægtefælle kan ægtefæller, der begge deltager i driften af den ene ægtefælles eller begges erhvervsvirksomhed, indgå en lønaftale, jf. kildeskattelovens § 25 A, stk. 7. Indgår ægtefællerne en lønaftale, betragtes den ægtefælle, der i overvejende grad driver virksomheden og dermed skal medregne overskuddet vedrørende erhvervsvirksomheden, som arbejdsgiver, mens den anden ægtefælle betragtes som lønmodtager.

Det indebærer, at ægtefællerne i skattemæssig henseende har de rettigheder og forpligtelser, som knytter sig til at have status som arbejdsgiver og lønmodtager.

Den aftalte løn beskattes hos lønmodtagerægtefællen og fratrækkes ved opgørelsen af virksomhedens overskud hos den anden ægtefælle. Arbejdsgiverægtefællen skal indeholde A-skat efter reglerne i kildeskatteloven og arbejdsmarkedsbidrag efter reglerne i lov om arbejdsmarkedsfonde. Indgåelse af en lønaftale vil også bevirke, at lønmodtagerægtefællen

kan foretage indskud på etableringskonto, modtage skattefri befordrings- og rejsegodtgørelse og fradrage faglige kontingenter.

Lønaf-talen kan først tillægges skattemæssig virkning fra det tidspunkt, hvor aftalen træder i kraft. Lønaf-talens skattemæssige gyldighed er betinget af, at pligterne efter kildeskatteloven om indeholdelse og indbetaling af A-skat overholdes. Hvis arbejdsgiverægtefællen undlader at indeholde A-skat, eller 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 lønaf-talen. Hvis virksomheden udover ægtefællerne har ansatte, dækker indbetalinger af indeholdt A-skat først de øvrige ansattes A-skatteforpligtelser.

Lønaf-talen kan kun anerkendes skattemæssigt, hvis aftalen dækker over et reelt arbejdsforhold, og lønnen ikke står i åbenbart misforhold til lønmodtagerægtefællens arbejdsindsats i virksomheden. Ved afgørelsen af om lønnen er i overensstemmelse med lønmodtagerægtefællens kvalifikationer og arbejdsindsats, skal der lægges vægt på, om ægtefællen kunne have opnået den samme løn i et tilsvarende ansættelsesforhold hos en anden arbejdsgiver.

Det er ikke en betingelse for en skattemæssig anerkendelse af lønaf-talen, at der er tale om en væsentlig arbejdsindsats i virksomheden. Også i de tilfælde, hvor en ægtefælle arbejder i virksomheden 1-2 timer dagligt eller kun lejlighedsvis deltager i driften af virksomheden, kan ægtefællerne indgå en lønaf-tale med skattemæssig gyldighed.

Lønaf-talens anerkendes skattemæssigt, uanset om den gælder hele indkomståret, ligesom det ikke i sig selv har betydning for lønaf-talen, hvis ægtefællerne ophæver samlivet i løbet af indkomståret.

I de indkomstår, hvor en lønaf-tale finder anvendelse i hele året eller en del af året, kan reglerne om overførsel af overskud til medarbejdende ægtefælle ikke anvendes. Indgår ægtefællerne i løbet af et indkomstår en lønaf-tale, kan der ikke overføres til medarbejdende ægtefælle af den del af virksomhedens overskud i det pågældende indkomstår, som ligger forud for lønaf-talens indgåelse. Tilsvarende kan reglerne om overførsel til medarbejdende ægtefælle ikke anvendes på overskuddet i den resterende del af et indkomstår i de tilfælde, hvor ægtefællerne har op-hævet en lønaf-tale i løbet af indkomståret.

2. Lovforslaget

Efter gældende regler kan ægtefæller, der driver virksomhed fra fælles lokaler og med fælles ansatte, i visse tilfælde fravige fordelingsreglerne i kildeskattelovens § 25 A, forudsat begge ægtefæller har de nød-