

vendige kvalifikationer til at drive den pågældende virksomhed. Det kræver imidlertid, at ægtefællerne sandsynliggør, at de har hver sin kundekreds, og at der sker en dokumenterbar fordeling af indtægter og udgifter på et objektivt grundlag. I sådanne tilfælde vil ægtefællerne - uanset om de civilretligt har indgået en interessentskabskontrakt - kunne anses for at drive hver sin virksomhed.

Med lovforslaget udvides de tilfælde, hvor de nuværende fordelingsregler i kildeskattelovens § 25 A kan fraviges, til også at gælde, når ægtefællerne sammen driver en virksomhed med samme kundekreds og uden opdeling af indtægter og udgifter, og derfor ikke kan anses for at drive hver sin virksomhed.

Det foreslås således, at ægtefæller frit kan dele resultatet fra erhvervsvirksomheden mellem sig, hvis ægtefællerne begge deltager i væsentligt og ligeligt omfang i driften af virksomheden, hvis de hæfter i samme omfang for virksomhedens forpligtelser og fordelingen er sagligt begrundet i virksomhedens drift.

For ægtefæller, der opfylder disse betingelser, medfører bestemmelsen, at begge ægtefæller - afhæn-

gig af virksomhedens overskud - har mulighed for at medregne indkomst fra virksomheden uden begrænsning og derfor kan udnytte bundfradraget ved beregning af topskatten på 251.200 kr. (1998) fuldt ud. Hvis ægtefællerne udelukkende kan anvende reglerne om overførsel til medarbejdende ægtefælle, vil den ene ægtefælle højst kunne medregne 155.100 kr. (1998) af virksomhedens overskud ved opgørelsen af sin skattepligtige indkomst. Ægtefællernes samlede skat bliver således mindre end, det ville være tilfældet, hvis reglerne om overførsel til medarbejdende ægtefælle anvendes.

Hvis ægtefællerne ikke opfylder betingelserne for frit at fordele virksomhedens resultat, og værdien af den medarbejdende ægtefælles arbejdsindsats overstiger beløbsbegrænsningen for overførsel af overskud på 155.100 kr. (1998), har ægtefællerne mulighed for at indgå en lønaftale, idet det aftalte vederlag kan fastsættes til, hvad der kan opnås i et tilsvarende ansættelsesforhold i en anden virksomhed.

Nedenfor er angivet en oversigt over ægtefællernes mulighed for at fordele overskud fra deres fælles erhvervsvirksomhed mellem sig efter lovforslaget:

Oversigt: Ægtefællers fordeling af resultat fra fælles erhvervsvirksomhed

	Betingelser	Konsekvenser
Lønaftale	<ul style="list-style-type: none"> - Arbejdsgiverægtefællen indeholder og indbetaler A-skat og arbejdsmarkedsbidrag - Vederlaget må ikke stå i åbenbart misforhold til lønmodtagerægtefælless arbejdsindsats. 	<ul style="list-style-type: none"> - Den deltagende ægtefælle betragtes som lønmodtager. - Ægtefællen kan modtage en løn svarende til, hvad der kunne opnås i et tilsvarende ansættelsesforhold hos en anden arbejdsgiver end ægtefællen.
Medarbejdende ægtefælle	<ul style="list-style-type: none"> - Ægtefællerne er samlevende ved indkomstårets udløb. - Det overførte beløb må ikke stå i misforhold til den medarbejdende ægtefælles arbejdsindsats. - Væsentlig arbejdsindsats (i almindelighed kræves 3-4 timer daglig arbejdsindsats) - Der er ikke indgået en lønaftale med ægtefællen i hele året eller en del af året. 	<ul style="list-style-type: none"> - Den medarbejdende ægtefælle betragtes som selvstændigt erhvervsdrivende, men kan ikke anvende reglerne i virksomhedsskatteloven. - Der kan overføres op til 50 pct. af virksomhedens overskud renset for kapitalindtægter og -udgifter, dog højst 155.100 kr. (1998). - Den medarbejdende ægtefælle har ingen fradrag som selvstændigt erhvervsdrivende i det overførte overskud. Disse fradrag er foretaget af den anden ægtefælle før beregningen af overførslen.
Fri fordeling	<ul style="list-style-type: none"> - Ægtefællerne skal i væsentligt og ligeligt omfang deltage i virksomhedens drift. - Ægtefællerne hæfter i samme omfang for virksomhedens forpligtelser. - Fordelingen skal kunne begrundes sagligt i virksomhedens drift. - Der er ikke indgået en lønaftale med ægtefællen i hele året eller en del af året. 	<ul style="list-style-type: none"> - Begge ægtefæller er selvstændigt erhvervsdrivende og begge kan anvende reglerne i virksomhedsskatteloven. - Virksomhedens overskud eller underskud opgøres under ét og deles mellem ægtefællerne efter en fordelingsnorm, der har en saglig driftsmæssig begrundelse. Virksomhedsskattelovens regler anvendes for begge ægtefæller under ét, hvorefter de opgjorte beløb fordeles.