

foreslåede bestemmelse, der under visse betingelser giver ægtefæller mulighed for frit at fordele virksomhedens resultat. Derved tydeliggøres, at hovedreglen om, at indkomst fra virksomheden beskattes hos den ægtefælle, der i overvejende grad driver virksomheden, kan fraviges, hvis betingelserne for fri fordeling af virksomhedens resultatet opfyldes.

#### Til nr. 2

Det foreslås, at der i kildeskattelovens § 25 A, stk. 2, indsættes en henvisning til den under nr. 6 foreslåede bestemmelse, der under visse betingelser giver ægtefæller mulighed for frit at fordele virksomhedens resultat. Derved tydeliggøres, at reglen om, at kapitalafkast efter virksomhedsskattelovens § 7, der overføres til den skattepligtige, beskattes hos den ægtefælle, der efter ægteskabslovgivningens regler har rådighed over virksomheden, kan fraviges, hvis betingelserne for fri fordeling af virksomhedens resultat er opfyldt.

#### Til nr. 4

I henhold til kildeskattelovens § 25 A, stk. 7, er det en betingelse for at tillægge en lønftale skattemæssig virkning, at pligterne efter kildeskatteloven til at indeholde og indbetale A-skat overholdes. Det fremgår imidlertid ikke af bestemmelsen, hvorvidt det er en betingelse for at tillægge en lønftale skattemæssig virkning, at der indeholdes og indbetales arbejdsmarkedsbidrag efter reglerne i lov om arbejdsmarkedsfonde. Det præciseres med den foreslåede ændring.

#### Til nr. 5

Det foreslås med ændringen i 2. pkt., at den nye bestemmelse om fri fordeling af resultatet mellem ægtefællerne - ligesom reglerne om overførsel til medarbejdende ægtefælle - ikke kan anvendes i de indkomstår, hvor en lønftale helt eller delvist har fundet anvendelse i hele året eller en del af året.

#### Til nr. 6

Der foreslås indsat en ny bestemmelse i kildeskattelovens § 25 A, stk. 8, der gør det muligt for ægtefæller med skattemæssig virkning frit at fordele resultatet fra en virksomhed, som de driver i fællesskab. Efter de gældende regler beskattes resultatet hos den ægtefælle, der i overvejende grad driver virksomheden. Da det altid vil være muligt at udpege en af ægtefællerne som den, der i overvejende grad driver virksomheden, er ægtefællerne begrænset i deres mulighed for at fordele resultatet mellem sig. Dette kan synes urimeligt, når der kun er en uvæsentlig forskel

på ægtefællernes deltagelse i driften af virksomheden.

Hensigten med den foreslåede bestemmelse er at gøre reglerne mere fleksible, således at den skattemæssige behandling af ægtefællerne i disse tilfælde i videst muligt omfang svarer til den skattemæssige behandling af erhvervsfællesskaber, hvor der ikke er et interessefællesskab mellem deltagerne.

#### *Væsentlig og ligelig deltagelse i virksomhedens drift*

Det er en betingelse for at anvende den foreslåede bestemmelse, at begge ægtefæller deltager i væsentligt og ligeligt omfang i virksomhedens drift. Deltagelse i væsentligt omfang svarer til betingelsen for at anvende reglerne om medarbejdende ægtefælle. Hvis ingen af ægtefællerne deltager aktivt i driften af virksomheden, beskattes over- eller underskud som efter gældende regler hos den ægtefælle, der har rådighed over virksomheden.

Derudover kræves, at ægtefællerne deltager i ligeligt omfang i virksomhedens drift. Hermed menes først og fremmest, at ægtefællerne yder tilnærmelsesvis den samme arbejdsindsats i virksomheden. Det er ikke et krav, at arbejdsindsatsen er nøjagtig den samme, men hvis den ene ægtefælle deltager heltids i virksomhedens drift, og den anden ægtefælle har lønarbejde - eksempelvis 15 timer om ugen - udover deltagelsen i virksomheden, er der en formodning for, at ægtefællerne ikke deltager i ligeligt omfang i driften af virksomheden.

Deltager begge ægtefæller heltids i driften af virksomheden uden samtidig at have lønarbejde, må ægtefællerne derimod antages at deltage ligeligt i virksomhedens drift. Deltager ingen af ægtefællerne heltids i virksomheden, vil bestemmelsen også kunne anvendes, hvis ægtefællerne deltager væsentligt og ligeligt i virksomhedens drift.

Baggrunden for det anførte er, at målgruppen for den nye fordelingsbestemmelse er ægtefæller, der driver virksomhed sammen som ligeværdige partnere. Det er ikke hensigten, at ægtefæller skal kunne anvende bestemmelsen, hvis den ene af ægtefællerne har lønarbejde i ikke uvæsentligt omfang ved siden af arbejdet i virksomheden, mens den anden ægtefælle arbejder heltids i virksomheden. Lønarbejde i ubetydeligt omfang ved siden af virksomhedsdeltagelsen, udelukker derimod ikke anvendelse af bestemmelsen.

Der er tale om en »formodningsregel«, som kan fraviges af ligningsmyndighederne, hvis ægtefællerne kan dokumentere, at de trods den ene ægtefælles lønarbejde deltager ligeligt i driften.

Ægtefællernes faglige baggrund er uden betydning for anvendelsen af bestemmelsen.