

Dette er en afvigelse i forhold til de almindelige regler om opgørelse af det skattepligtige resultat for interessenter, hvor hver enkelt interessent kan foretage individuelle skattemæssige afskrivninger, ligesom hver enkelt interessent individuelt kan vælge, hvorvidt den pågældende vil anvende virksomhedsordningen, kapitalafkastordningen eller personskattelovens regler.

Afvigelsen skyldes, at anvendelsen af bestemmelserne derved kompliceres mindst muligt for alle parter, bl.a. kan ægtefællerne undgå at føre hvert sit skateregnskab vedrørende deres fælles virksomhed.

Dødsfald

I det indkomstår en af ægtefællerne dør, beskattes indkomst fra virksomheden hos den ægtefælle, der ejer virksomheden.

Hvis en efterlevende ægtefælle har drevet afdødes erhvervsvirksomhed (eller har været medarbejdende ægtefælle) indeholder dødsboskatteloven regler, der gør det muligt for dødsboet at bestemme, at den efterlevende ægtefælle beskattes af et rimeligt arbejdsvederlag for den indsats, der er ydet i virksomheden fra indkomstårets begyndelse til dødsfaldet. Beløbet kan så fradrages hos afdøde/boet.

Hvis omvendt afdøde har drevet den efterlevende ægtefælles erhvervsvirksomhed (eller har været medarbejdende ægtefælle) har den efterlevende ægtefælle mulighed for at bestemme, at et rimeligt arbejdsvederlag for afdødes arbejdsindsats i virksomheden beskattes hos afdøde/boet. Beløbet kan så fradrages ved opgørelsen af den efterlevende ægtefælles skattepligtige indkomst.

Disse regler vil også gælde for ægtefæller, som opfylder betingelserne for at anvende den nye bestemmelse i kildeskattelovens § 25 A, stk. 8, indtil dødsfaldet. Hele virksomhedens resultat indtil dødsfaldet vil således ikke skulle beskattes hos ejeren af virksomheden, men vil i henhold til dødsboskattelovens regler kunne fordeles mellem ægtefællerne efter en fordelingsnorm begrundet i virksomhedens drift.

Omgørelse af valg

Anvendelsen af den foreslåede bestemmelse er frivillig og kan - ligesom overførsel til medarbejdende ægtefælle - ske på ægtefællernes anmodning i forbindelse med indgivelsen af selvangivelsen for det pågældende indkomstår. Hvis reglen anvendes, vil begge ægtefæller i skattemæssig henseende blive anset som selvstændigt erhvervsdrivende. Hvis reglen ikke (kan) anvendes i et efterfølgende indkomstår, vil den ene ægtefælle ikke længere kunne anses for selvstændigt erhvervsdrivende, men den anden ægtefælle vil

kunne succedere i dennes skattemæssige forhold vedrørende virksomheden.

Det foreslås, at der i kildeskattelovens § 25 A, stk. 9, indsættes en regel, der gør det muligt for ægtefællerne at omgøre deres anmodning om at anvende reglerne om overførsel til medarbejdende ægtefælle eller om at anvende den foreslåede fordelingsbestemmelse i stk. 8. Det foreslås, at ægtefællerne kan omgøre deres valg, hvis begge ægtefæller inden ligningsfristens udløb - dvs. inden den 30. juni i det andet kalenderår efter udløbet af det pågældende indkomstår, jf. skattestyrelseslovens § 3, stk. 1, - tilkendegiver over for den kommunale skattemyndighed, at de ikke ønsker at anvende den pågældende bestemmelse.

Den foreslåede omgørelsesadgang er også ny i relation til reglerne om overførsel til medarbejdende ægtefælle. Det er herefter muligt for ægtefæller, der har anmodet om at anvende reglerne om overførsel til medarbejdende ægtefælle, at ændre dette valg indtil ligningsfristens udløb. På tilsvarende måde kan anvendelse af den nye fordelingsregel ændres til anvendelse af reglerne om overførsel til medarbejdende ægtefælle, forudsat betingelserne herfor er opfyldt.

Efter ligningsfristens udløb har ægtefællerne ikke mulighed for at ændre deres valg. Det gælder, uanset om den kommunale skattemyndighed i medfør af skattestyrelseslovens § 4, stk. 1, genoptager skatteansættelsen for den ene eller begge ægtefæller, fordi der fremlægges nye oplysninger, som kan medføre en ændret skatteansættelse.

En tilsvarende omgørelsesadgang kendes fra virksomhedsskattelovens § 2, stk. 2, hvor en skattepligtig - indtil ligningsfristens udløb - har mulighed for at omgøre beslutningen om, hvorvidt virksomhedsordningen skal anvendes eller ej.

Til § 2

Til nr. 1

Skattepligtige personer, der driver selvstændig erhvervsvirksomhed, kan anvende virksomhedsordningen efter reglerne i virksomhedsskattelovens afsnit I på indkomst fra virksomheden.

Ved lovforslagets § 1, nr. 6, foreslås indsat en ny bestemmelse i kildeskattelovens § 25 A, der gør det muligt for ægtefæller med skattemæssig virkning frit at fordele resultatet af en virksomhed, som de driver i fællesskab. Efter forslaget opgøres virksomhedens skattemæssige resultat under ét, før ægtefællerne fordele overskuddet eller underskuddet.

Vælger ægtefællerne at anvende virksomhedsordningen, foreslås det, at ægtefællerne under ét skal anvende virksomhedsordningen på indkomst fra virksomheden.