

## F. t. l. vedr. kildeskatteloven m.v.

somheden, hvorefter hver af ægtefællerne skal medregne sin andel af de opgjorte beløb.

Dette indebærer bl.a., at kapitalafkast efter virksomhedsskattelovens § 7, der overføres til den skattepligtige, fordeles mellem ægtefællerne. Dette er tydeliggjort ved forslaget § 2, nr. 2.

Resterende overskud (skattepligtigt overskud med fradrag af kapitalafkast efter § 7, der overføres til den skattepligtige,) fordeles ligeledes mellem ægtefællerne. Dette gælder, hvad enten overskuddet overføres med virkning for indkomståret, jf. § 10, stk. 1, eller overskuddet spares op, jf. § 10, stk. 2.

Beløb, der overføres fra virksomhedens konto for opsparet overskud, jf. § 10, stk. 3, fordeles mellem ægtefællerne. Dette gælder, selv om overskuddet er opsparet på et tidspunkt, hvor virksomhedens overskud blev beskattet hos den ene af ægtefællerne.

Underskud i virksomhedsordningen, der ikke kan modregnes i eventuelt opsparet overskud med tillæg af hertil svarende virksomhedsskat, jf. § 13, fordeles mellem ægtefællerne.

Rentekorrektion, jf. § 11, fordeles mellem ægtefællerne. Ligeledes fordeles overførsel af værdier til og fra indskudskontoen mellem ægtefællerne.

Virksomhedsskatteloven indeholder ikke regler om konsekvenserne af, at en virksomhed, der hidtil har været drevet - eller i overvejende grad har været drevet - af den ene af ægtefællerne, overgår til at være drevet af ægtefællerne i fællesskab eller omvendt. Det antages imidlertid i praksis, at anvendelsen af de generelle regler i kildeskattelovens § 25 A ikke indebærer, at virksomhedsordningen anses for ophørt. Det vil sige, at der i de nævnte situationer finder succession sted mellem ægtefællerne.

Til nr. 2

Skattepligtige personer, der driver selvstændig erhvervsvirksomhed, kan i stedet for at anvende virksomhedsordningen vælge at beregne et kapitalafkast af erhvervsmæssige aktiver efter reglerne i virksomhedsskattelovens § 22 a (kapitalafkastordningen). Kapitalafkastet fragår i den personlige indkomst og lægges til kapitalindkomsten.

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 kapitalafkastordningen, skal kapitalafkastet efter forslaget beregnes for ægtefællerne under ét, hvorefter hver af ægtefællerne medregner sin andel af kapitalafkastet ved op-

gørelsen af den personlige indkomst og kapitalindkomsten.

Til nr. 3

Ændringen i det nugældende § 22 a, stk. 1, 3. pkt., er en konsekvensændring som følge af, at der indsættes en ny bestemmelse i virksomhedsskattelovens § 2, jf. ovenfor under nr. 1.

Til nr. 4

Skattepligtige personer, der anvender kapitalafkastordningen kan foretage henlæggelse til konjunkturudligning efter reglerne i virksomhedsskattelovens § 22 b (konjunkturudligningsordningen). Efter forslaget skal konjunkturudligningsordningen anvendes for ægtefællerne under ét, hvorefter hver af ægtefællerne medregner sin andel af fradrag for henlæggelser henholdsvis sin andel af indtægtsføring af henlæggelser. Indtægtsføring af henlæggelser skal fordeles mellem ægtefællerne, selv om henlæggelsen blev foretaget på et tidspunkt, hvor virksomhedens overskud blev beskattet hos den ene ægtefælle.

Som nævnt i bemærkningerne til nr. 1 indeholder virksomhedsskatteloven ikke regler om konsekvenserne af, at en virksomhed, der hidtil har været drevet - eller i overvejende grad har været drevet - af den ene ægtefælle, overgår til at være drevet af ægtefællerne i fællesskab eller omvendt. Det må antages, at anvendelsen af de generelle regler i kildeskattelovens § 25 A ikke indebærer, at kapitalafkastordningen i disse tilfælde anses for ophørt. Det vil sige, at der i de nævnte situationer finder succession sted mellem ægtefællerne.

Til nr. 5

For at give selvstændige erhvervsdrivende, der anvender virksomhedsordningen eller kapitalafkastordningen større mulighed for at foretage indskud på kapitalpensionsordninger, er der i virksomhedsskattelovens § 23 a givet den skattepligtige mulighed for at vælge at medregne højst 25.000 kr. af kapitalafkast, som overføres efter § 5, stk. 1, nr. 3, eller som beregnes efter § 22 a, til den personlige indkomst. Beløbet på 25.000 kr. er et grundbeløb, der reguleres efter personskattelovens § 20.

Er den skattepligtige gift, og vælger ægtefællerne at anvende den foreslåede nye bestemmelse i kildeskattelovens § 25 A, stk. 8, foreslås det, at hver af ægtefællerne skal kunne vælge at medregne højst 25.000 kr. af kapitalafkastet til den personlige indkomst.

Til § 3

I henhold til konkursskattelovens § 9, stk. 1, 1.