

Til § 18

Til nr. 1

Ved lov nr. 976 af 17. december 1997 blev kilde-skatte-loven ændret med henblik på at udvide ægtefæl-lers mulighed for med skattemæssig virkning at forde-le resultatet fra en fælles drevet erhvervsvirksomhed. Der blev indført en ny bestemmelse i kildeskatte-lovens § 25 A, stk. 8, hvorefter ægtefællerne frit kan fordele resultatet fra erhvervsvirksomheden mellem sig, forudsat at ægtefællerne begge deltager i væsent-ligt og ligeligt omfang i driften af virksomheden, at de hæfter i samme omfang for virksomhedens forpligtel-ser, og at fordelingen er sagligt begrundet i virksom-hedens drift.

Som konsekvens af ændringen af kildeskatte-loven indførtes den gældende regel i virksomhedsskatte-lovens § 2, stk. 4. Herefter skal ægtefæller, der vælger at anvende virksomhedsordningen, under ét anvende virksomhedsordningen på indkomst fra en fælles dre-vet virksomhed, hvor resultatet fordeles efter kilde-skatte-lovens § 25 A, stk. 8. Bestemmelsen har virk-ning fra indkomståret 1999, jf. dog forslaget § 21, stk. 20.

Efter lovens vedtagelse har det vist sig, at formuleringen af virksomhedsskatte-lovens § 2, stk. 4, giver anledning til praktiske problemer i forhold til § 2, stk. 3. Stk. 4 er ikke forenelig med stk. 3, hvorefter flere virksomheder, der drives af den samme skatte-pligtige person, skal behandles som én virksomhed ved anvendelsen af virksomhedsordningen, i de tilfæl-de, hvor en eller begge ægtefæller driver egen virk-somhed ved siden af den fælles drevne virksomhed ef-ter kildeskatte-lovens § 25 A, stk. 8. Som eksempel på et sådant tilfælde kan nævnes, at ægtefællerne i fæl-lesskab driver en forretning, samtidig med at den ene ægtefælle driver en udlejningsejendom ved siden af. I disse tilfælde, hvor virksomhederne drives uafhæn-gigt af hinanden, vil det være vanskeligt at opgøre ind-komsten for den enkelte ægtefælle.

Bestemmelsen i § 2, stk. 4, tvinger ægtefællerne til at anvende samme skatteordning og gør derved regler-ne for ægtefællers fælles drevne virksomhed mindre fleksible.

Det foreslås at ophæve § 2, stk. 4, således at det ikke længere kræves, at ægtefæller, der driver fælles virksomhed efter kildeskatte-lovens § 25 A, stk. 8, skal anvende virksomhedsordningen under et. Dette bety-der, at også disse ægtefæller, frit og uafhængigt af hin-anden kan vælge, hvorledes den enkeltes del af resul-tatet skal behandles skattemæssigt (dvs. efter virk-somhedsordningen, kapitalafkastordningen eller per-

sonskatte-lovens regler). Ægtefællernes skattemæssige retsstilling kommer således i endnu videre omfang til at svare til den skattemæssige behandling af erhvervs-fællesskaber, hvor der ikke er et interessesammenfald mellem deltagerne. De for ægtefællerne særlige regler om bl.a. succession og overførsel af aktiver berøres ikke.

At ægtefællerne skattemæssigt sidestilles med inter-essentskaber indebærer, at valget af beskatningsfor-men træffes individuelt, og at hver ægtefælle kan fore-tage individuelle skattemæssige afskrivninger. Frem-gangsmåden bliver herefter, at man først fordele resultatet fra den fælles drevne virksomhed mellem æg-tefællerne, og først efter denne fordeling vælger hver ægtefælle, hvorledes dennes andel skal beskattes, og hvad der skal afskrives på denne andel. Vælger ægte-fællen at anvende virksomhedsordningen, skal ande-len af resultatet fra den fælles drevne virksomhed be-handles som én virksomhed sammen med eventuelle andre virksomheder, denne ægtefælle måtte drive.

Konsekvensen af, at § 2, stk. 4, ophæves, og ægte-fællerne dermed ikke længere skal anvende virk-somhedsordningen under et, er, at der skal tages stilling til, hvorledes indskudskonto, mellemregningskonto, kon-to for opsparet overskud og hensættelser til senere faktisk hævning skal fordeles ægtefællerne imellem, når virksomheden overgår fra udelukkende at blive drevet af en ægtefælle i virksomhedsordningen til at blive drevet af ægtefællerne i fællesskab.

Skattedepartementet har i TfS 1989.103 afgjort, at i de tilfælde, hvor en ægtefælle overtager hele driften af en virksomhed, som hidtil har været drevet af den anden ægtefælle i virksomhedsordningen, succederer den førstnævnte ægtefælle i ordningen. Dette indebæ-rer, at ægtefællen overtager indskudskonto, mellem-regningskonto, konto for opsparet overskud og hen-sættelser til senere faktisk hævning.

Den foreslåede ophævelse af § 2, stk. 4, der medfø-rer, at ægtefællerne ikke længere skal anvende virk-somhedsordningen under et, indebærer herefter, at en ægtefælle, der overtager en del af driften af en virk-somhed, som hidtil har været drevet af den anden æg-tefælle i virksomhedsordningen, succederer i en del af ordningen. Ægtefællen overtager en forholdsmæssig del af de forskellige konti m.v. i virksomhedsordnin-gen svarende til det forhold virksomhedens resultat fordeles efter. Dette gælder dog kun, når der er én virksomhed i ordningen.

Er virksomheden, der skal drives af ægtefællerne i fællesskab, en blandt flere virksomheder i virk-somhedsordningen, må der forud for fordelingen af diver-se konti mellem ægtefællerne, foretages en udskillelse