

## F. t. l. vedr. forskellige skattelove

af virksomheden fra ægtefællens øvrige virksomheder. Den modtagende ægtefælle overtager alene den del af indeståendet på disse konti, der kan henføres til den virksomhed, som skal drives i fællesskab. Udskillelsen af denne virksomhed foretages på grundlag af forholdet mellem den del af kapitalafkastgrundlaget, der hidrører fra den virksomhed som skal drives i fællesskab, og det samlede kapitalafkastgrundlag forud for overførslen. Opgørelsen af kapitalafkastgrundlagene skal ske på grundlag af værdierne ultimo året forud for overførselsåret.

Vælger den modtagende ægtefælle ikke at anvende virksomhedsordningen, må det anses for ophør med anvendelse af virksomhedsordningen, jf. virksomhedsskattelovens § 15 b, med den virkning, at den andel af opspar på overskud, der overføres til ægtefællen, skal beskattes hos den modtagende ægtefælle i overførselsåret.

## Til nr. 2 og 4

Ud fra samme betragtninger som anført til nr. 1 foreslås § 22 a, stk. 1, 3. pkt., ophævet, således at ægtefællerne hver for sig kan beregne et kapitalafkast.

Ud fra samme betragtninger som anført til nr. 1 foreslås § 22 b, stk. 1, 3. pkt., ophævet, således at ægtefællerne hver for sig kan anvende reglerne om henlæggelse til konjunkturudligning.

Konsekvensen af, at § 22 b, stk. 1, 3. pkt., ophæves, og ægtefællerne dermed ikke længere skal anvende reglerne om henlæggelse til konjunkturudligning under et, er, at der skal tages stilling til, hvorledes de allerede foretagne henlæggelser til konjunkturudligning skal fordeles.

Som nævnt under bemærkningerne til nr. 1 antages det, at en ægtefælle der overtager en del af driften af en virksomhed, som hidtil har været drevet af den anden ægtefælle i virksomhedsordningen, kan succedere i en del af ordningen. Tilsvarende antages det, at en ægtefælle kan succedere i den overførende ægtefælles henlæggelser til konjunkturudligning efter virksomhedsskattelovens § 22 b. Hvis den overførende ægtefælle kun har den virksomhed, der overføres til at blive drevet i fællesskab, kan fordelingen foretages på samme måde som fordelingen af virksomhedens resultat. Er virksomheden, der skal drives af ægtefællerne i fællesskab, en blandt flere virksomheder kan konjunkturudligningshenlæggelserne fordeles i overensstemmelse med fordelingen af kapitalafkast, det vil sige i overensstemmelse med fordelingen af erhvervs-mæssige aktiver mellem ægtefællerne.

## Til § 19

Det er en betingelse for at anvende reglen i kilde-skattelovens § 25 A, stk. 8, at ægtefællerne hæfter for virksomhedens forpligtelser i samme omfang i hele indkomståret. Derved bærer ægtefællerne en økonomisk risiko i relation til virksomheden på samme måde, som når personer uden interessefællesskab driver virksomhed sammen.

Ægtefæller, som ikke i forvejen hæfter i samme omfang for virksomhedens forpligtelser skal derfor på anden måde sørge for at komme til at hæfte i samme omfang i det indkomstår, hvor ægtefællerne ønsker at anvende bestemmelsen.

Loven blev vedtaget i december måned 1997, hvilket betød, at disse ægtefæller havde meget kort varsel til at foretage de skridt, der var nødvendige for at opfylde hæftelsesreglen for indkomståret 1998. Af hensyn til disse ægtefæller blev det i cirkulære nr. 60 af 8. april 1998 tilkendegivet, at hæftelsesbetingelsen kunne anses for opfyldt vedrørende indkomståret 1998, hvis ægtefællerne den 1. juli og resten af indkomståret 1998 hæftede i samme omfang for virksomhedens forpligtelser.

Samtidig blev der etableret en særlig ordning, så ægtefællerne kan opfylde hæftelsesbetingelsen vedrørende indeholdt A-skat og arbejdsmarkedsbidrag, moms, lønsumsafgift, told og punktafgifter ved at indsende en erklæring om solidarisk hæftelse for sådanne beløb. Der vil så blive udsendt et nyt registreringsbevis med en supplerende oplysning om den ændrede hæftelse. Hæftelsesbetingelsen vil herefter være opfyldt, indtil ægtefællerne meddeler told- og skattemyndighederne, at hæftelsen ønskes ophævet.

En række henvendelser fra virksomheder og revisorer m.v. har imidlertid vist, at man ikke har været opmærksom på, hvad der kræves for at opfylde hæftelsesbetingelsen. For så vidt angår de ovennævnte skatte- og afgiftsbeløb, kan dette til en vis grad skyldes, at den ovenfor beskrevne ordning kun blev beskrevet i et cirkulære til loven.

Det foreslås på den baggrund, at hæftelsesbetingelsen for indkomstårene 1998, 1999 og 2000 anses for opfyldt i relation til indeholdt A-skat og arbejdsmarkedsbidrag, moms, lønsumsafgift, told og punktafgifter for det pågældende indkomstår, hvis ægtefællerne i forbindelse med deres anmodning om at anvende kilde-skattelovens § 25 A, stk. 8, erklærer at hæfte solidarisk for disse beløb.

Det vil give ægtefæller og revisorer den fornødne tid til at indrette sig, idet indkomståret 2001 bliver første gang, ægtefællerne skal hæfte for indeholdte skatte m.v. i hele indkomståret. Med andre ord skal ægte-