

så spørge, hvilke retsvirkninger der skal knytte sig til, at eventuelle begrænsninger ikke overholdes. Bortfald af successionen kan i hvert fald ikke komme på tale. Den rammer nemlig kun overdrageren, der så skal betale særlig indkomstskat. Den rammer ikke selskabet. Man skal også overveje, hvad man vil gøre i de erhverv, der efter gældende regler ikke kan drives i selskabsform.

**b. Overdragelse til medarbejderfonde** rejser til dels samme problemer. Man skal overveje, om man vil stille særlige krav til vedtægternes udformning, herunder spørgsmålet, om der må ske udlodning af opsparet overskud i fonden til de ansatte, og efter hvilke regler det må ske.

Spørgsmålet, om fondsmyndighedens tilsyn er tilstrækkelig effektivt til formålet, må også overvejes. Også her opstår spørgsmålet om hvilke sanktioner der skal gælde, hvis vedtægterne ikke overholdes.

Generationsskifteudvalget mente ikke, at det havde analyseret de problemer af selskabsretlig, arbejdsmarkedspolitisk og anden art til bunds, som knytter sig til spørgsmålet om overdragelse med succession til kollektive enheder af medarbejdere. Udvalget (måske alene bortset fra repræsentanten for arbejderbevægelsens erhvervsråd) mente derfor ikke at kunne tage stilling til sådanne regler.

**2. Succession ved overdragelse til enkelte medarbejdere** indeholder bl.a. det problem, at medarbejderbegrebet skal afgrænses.

Flertallet i Generationsskifteudvalget (erhvervsrepræsentanterne) anførte, at det måtte være en betingelse, at de pågældende medarbejders ansættelsesforhold skulle være af en vis fast og varig karakter – f.eks. uafbrudt ansættelse i mindst 5 år forud for overdragelsen. Flertallets udtalelse rammer næppe alle problemer omkring definitionen af en fast og varig tilknytning.

Man kan således rejse spørgsmålet, om man skal kræve, at medarbejderen har en arbejdsmæssig tilknytning i et vist mindste antal timer hvert år svarende til en fuldtidsstilling. Noget sådant vil imidlertid være vanskeligt at kontrollere. Bestyrelsesmedlemmer skal næppe være omfattet, idet de typisk også har omfattende arbejdsmæssig tilknytning til anden virksomhed.

Ved aktieselskaber opstår spørgsmålet, om ansættelse i et moderselskab eller i et datterselskab er tilstrækkelig tilknytning.

Den af flertallet i Generationsskifteudvalget anvendte definition sikrer i øvrigt ikke, at hververen er en yngre medarbejder, der erhverver virksomheden for selv personlig at fortsætte.

Det vides ikke, hvor mange af de handler, der foretages i dag, der vil falde inden for regler om medarbejdersuccession.

Der kan i denne forbindelse peges på, at der er en glidende overgang fra 1) den egentlige lønmodtager til 2) den, der kommer udefra for at købe virksomheden, men hvis overtagelse sker i flere tempi, kombineret med et ansættelsesforhold hos sælger og frem til 3) den udenforstående, der køber hele virksomheden på én gang, og som derfor helt klart ikke er medarbejder.

### Spørgsmål 3:

»Hvorledes vurderer ministeren – i relation til lovforslaget – det grundlæggende princip bag afskrivningsreglerne, nemlig at det, der løbende er afskrevet for meget, kommer frem til beskatning ved den skattepligtiges overdragelse af de afskrivningsberettigede aktiver?«

### Svar:

Det er rigtigt, at hvis familiegenerationsskiftet sker med succession i de afskrivningsberettigede aktiver, kommer det, der muligvis er afskrevet for meget, ikke frem til beskatning hos overdrageren. Til gengæld må hververen tåle, at han skal overtage overdragerens lave afskrivningsgrundlag og ikke den højere værdi, han ellers kunne anvende som afskrivningsgrundlag. Ved videresalg til tredjemand beskattes hververen ikke alene af, hvad han selv muligvis har afskrevet for meget, men også af, hvad hververen har afskrevet for meget. Denne virkning af successionsreglerne betyder, at succession i afskrivninger først og fremmest lemper kravene til hververens likviditet på erhvervelsestidspunktet, mens der på længere sigt ikke nødvendigvis er nogen skattebesparelse.

### Spørgsmål 5:

»Vil det lovforslag om ændring af lov om afgift af arv og gave og lov om påligning af ind-