

fælle, som ikke tidligere eller kun i kortere tid har deltaget væsentligt i driften, overtager virksomheden med succession, samt den tilsvarende situation, hvor afdøde har været hovedaktionær og den efterlevende ægtefælle overtager aktiebesiddelsen med succession. Succession (dvs. indtræden i afdødes eller dødsboets skattemæssige stilling) kan enten forekomme, hvor den efterlevende ægtefælle sidder i uskiftet bo eller er eneste arving, jf. dødsboskattelovens §§ 58 og 59, eller hvor dødsboet er skattepligtigt og virksomheden eller aktierne udloddes til den efterlevende ægtefælle, jf. dødsboskattelovens §§ 36 og 43.

Efter lovforslagets nuværende udformning kan den efterlevende ægtefælle ikke selv oprette pensionsordninger efter lovforslagets regler, medmindre ægtefællen har drevet virksomheden i mindst 10 år eller på anden vis opfylder kravene til erhvervmæssig virksomhed i 10 år. Dette gælder også i tilfælde, hvor ægtefællen skatte-mæssigt er succederet med hensyn til virksomheden eller aktiebesiddelsen og derfor vil blive beskattet af fortjenesten ved afståelse af virksomheden eller aktierne.

Den omstændighed, at ejerægtefællen har drevet erhvervmæssig virksomhed, kan imidlertid have medført, at den efterlevende ægtefælle ikke er sikret ved ægtefællepensionsordninger i et omfang, der er rimeligt i forhold til de opsparede værdier i virksomheden og ægtefællernes hidtidige indtægtsforhold. Der gør sig således tilsvarende forhold gældende som for ejerægtefællens egen pensionsopsparing.

Under hensyn hertil foreslås det, at en efterlevende ægtefælle, der er succederet med hensyn til virksomheden eller aktiebesiddelsen, også skal kunne succedere med hensyn til den periode, hvor den afdøde har drevet selvstændig erhvervmæssig virksomhed eller været hovedaktionær i et selskab, der driver erhvervmæssig virksomhed. Den efterlevende ægtefælle overtager så at sige den periode, som den afdøde har »optjent« med hensyn til at opfylde 10-årskravet i § 15 A, stk. 2. I tilfælde, hvor boet er skiftet og virksomheden eller aktierne udlodded til den efterlevende ægtefælle, kan denne tillige medregne den periode, hvori boet har drevet virksomheden eller været hovedaktionær.

Hvis afdøde f.eks. har drevet virksomheden i 7 år forud for det indkomstår, hvor dødsfaldet har fundet sted, kan den efterlevende ægtefælle såle-

des oprette pensionsordning efter lovforslagets regler, hvis den efterlevende ægtefælle har drevet virksomheden videre i 3 år. Hvis den afdøde kun har drevet virksomheden i de sidste 2 år forud for dødsfaldet, skal ægtefællen derimod have drevet virksomheden videre i 8 år efter dødsfaldet for at få adgang til at oprette pensionsordning efter lovforslagets regler. Har ægtefællen selv drevet virksomhed i et længere tidsrum end den afdøde forud for dødsfaldet, er det dette længere tidsrum, der gælder ved opfyldelsen af 10-årskravet.

Til nr. 3 og 4

Ændringsforslagene vedrører begge opgørelsen af den del af en virksomhed, som anses for at bestå af passiv pengeanbringelse. Ændringsforslagene svarer til de ændringsforslag, der samtidig stilles til L 36 (Forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven og dødsboskatte-loven (Ændring af successionsreglerne ved overdragelse af aktier)) vedrørende den foreslåede § 11, stk. 9, i aktieavancebeskatningsloven.

Det foreslås under ændringsforslag nr. 3, at besiddelse af andele omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 b ikke anses for at være et værdipapir - værdipapirer medregnes til den passive pengeanbringelse - ved væsentlighedsbedømmelsen, men i stedet for at tilhøre den driftsrelaterede del af virksomheden.

Ændringen under ændringsforslag nr. 4 omhandler fast ejendom, der ejes af henholdsvis virksomheden eller af et selskab, hvori virksomheden direkte eller indirekte ejer mindst 25 pct. af aktie- eller anpartskapitalen, og hvor henholdsvis selskabet og virksomheden er lejer. Der kan også være tale om, at den faste ejendom ejes af et selskab som nævnt ovenfor og lejes af et andet sådant selskab. Den lejede ejendom anvendes helt eller delvis i lejers drift.

Med ændringsforslaget bestemmes det, at en lejeindtægt fra en sådan ejendom ikke skal medregnes ved væsentlighedsbedømmelsen, hverken til den aktive eller til den passive del af virksomheden. Det bestemmes også, at den del af en fast ejendom, der på denne måde ejes og lejes af virksomheden/det deraf ejede selskab eller af to sådanne selskaber, ikke indgår som en udlejningsejendom i væsentlighedsbedømmelsen. Det betyder, at værdien af denne del af en sådan ejendom skal medregnes til den aktive del af en virksomhed. Kravet er, at ejendommen anven-