

selvom de 3 års fuldtidsbeskæftigelse er i et koncernforbundet selskab, være tilstrækkeligt til at tage højde for det problem, som kravet om 3 års fuldtidsbeskæftigelse i samme selskab ellers kunne give anledning til. I andre tilfælde er der ved en omstrukturering i form af fusion, spaltning, tilførsel af aktiver eller aktieombytning ikke tale om, at de selskaber, der er involveret i fusionen, spaltningen, tilførslen af aktiver eller aktieombytningen, er koncernforbundne forud for den pågældende disposition.

Der foreslås en regel i stk. 3, der skal supplere den foreslåede regel i stk. 1. Reglen går ud på, at hvis de overdragne aktier som nævnt i stk. 1 er modtaget af overdrageren som vederlag ved en fusion, spaltning, tilførsel af aktiver eller aktieombytning inden for de seneste 4 indkomstår, kan fuldtidsbeskæftigelse i det indskydende eller erhvervede selskab medregnes, når fuldtidsbeskæftigelsen efter stk. 1 skal opgøres. Den foreslåede regel er ikke begrænset til kun at gælde for de tilfælde, hvor overdrageren har erhvervet aktierne som vederlag ved en skattefri disposition, men finder også anvendelse, når erhvervelsen er sket ved en skattepligtig overdragelse.

Eksempel

Jensen har være ansat i selskab A/S A i 2 år. Efter 2 år spaltes selskab A/S A således, at der herefter er selskab A/S A og A/S B. Efter 2 års ansættelse i A/S B er det planen, at Jensen skal erhverve aktier i dette selskab med succession. Ved opgørelsen af, om Jensen opfylder kravet om mindst 3 års fuldtidsbeskæftigelse inden for de seneste 4 år for at erhverve aktierne med succession, medregnes Jensens fuldtidsbeskæftigelse i A/S A. Den samlede beskæftigelsesperiode opgjort for Jensen er således 4 år, og aktierne i A/S B kan dermed erhverves med succession.

Der foreslås i stk. 4 en regel om, at hvis det selskab m.v., der har udstedt de overdragne aktier som nævnt i stk. 1, er etableret ved omdannelse af en personligt ejet virksomhed inden for de seneste 4 indkomstår, kan en fuldtidsbeskæftigelse i denne virksomhed medregnes ved opgørelsen af fuldtidsbeskæftigelsen efter stk. 1. Reglen er ikke begrænset til kun at gælde de tilfælde, hvor omdannelsen af den personligt ejede virksomhed er sket skattefrit efter lov om skattefri virksomhedsomdannelse.

Til nr. 10

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 9.

Til § 2

Til nr. 1 og 7

Der er tale om rettelse af en række henvisningsfejl.

Til nr. 2 og 3

Der er tale om konsekvensændringer som følge af lovforslagets § 2, nr. 5, om indsættelse af et nyt stk. 12 i kildeskattelovens § 33 C.

Til nr. 4

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 9, om indsættelse af en ny § 11 A i aktieavancebeskatningsloven.

Til nr. 5

Det foreslås i et nyt stk. 12 i kildeskattelovens § 33 C, at reglerne om succession i en personligt ejet virksomhed kan finde tilsvarende anvendelse ved overdragelse til nære medarbejdere eller ved overdragelse til personer, der tidligere har været en nær medarbejder i virksomheden.

De gældende betingelser i kildeskattelovens § 33 C, stk. 1 - 11, for succession ved familieoverdragelse skal være opfyldt for, at der kan ske succession ved overdragelse til en nær medarbejder, bortset fra at den pågældende medarbejder ikke behøver at være et familiemedlem.

Herudover stilles der 2 betingelser, der skal være opfyldt, for at en medarbejder kan anses for en nær medarbejder. Medarbejderen skal inden for de seneste 4 indkomstår have været fuldtidsbeskæftiget i sammenlagt 3 år i virksomheden, og medarbejderen skal være fuldtidsbeskæftiget i virksomheden på det tidspunkt, hvor virksomheden eller en andel heraf overdrages.

Med de 4 seneste indkomstår sigtes der til medarbejderens egne indkomstår og ikke virksomhedens indkomstår. Dette har betydning i de tilfælde, hvor medarbejderen og den virksomhed, hvor vedkommende er ansat, ikke har sammenfaldende indkomstår.

Der skal inden for hele perioden og på overdragelsestidspunktet være tale om fuldtidsbeskæftigelse i den samme virksomhed. Det forhold, at virksomheden inden for den pågældende periode skifter ejer, betyder ikke i sig selv, at den nære medarbejder ikke kan anses for at have været fuldtidsbeskæftiget i sammenlagt 3 år inden for de seneste 4 indkomstår i virksomheden. Ændringer i virksomhedens karakter eller omfang inden for perioden vil normalt ikke have betydning. Om der er og inden for perioden har været tale om beskæftigelse i én og samme virksomhed, eller f.eks. flere virksomheder, afgøres efter en konkret vurdering.