

Det er uden betydning, at den pågældende i øvrigt er selvstændigt erhvervsdrivende i en anden virksomhed end den, hvori arbejdskravet skal opfyldes, og hvori der succederes.

Ved fuldtidsbeskæftigelse vil der kunne lægges afgørende vægt på, at der for medarbejdere, der er omfattet af ATP-ordningen, skal betales ATP-bidrag for et fuldtidsbeskæftiget medlem. For ansatte, der ikke måtte være omfattet af ATP-ordningen, kan der lægges afgørende vægt på, at beskæftigelsen har et omfang, der gør, at der skulle betales ATP-bidrag for et fuldtidsbeskæftiget medlem, såfremt medarbejderen var omfattet ATP-ordningen.

Definitionen af »nære medarbejdere« svarer til den foreslåede definition ved overdragelse af aktier med succession, og der henvises derfor til bemærkningerne til lovforslagets § 1, nr. 9.

Såfremt disse betingelser ikke opfyldt, kan der ikke ske overdragelse med succession.

I det tilfælde, hvor en selvstændigt erhvervsdrivende, for hvem der tidligere er betalt ATP-bidrag for en lønmodtager, fortsætter med selv at betale frivillige bidrag til ATP som medlem, er den pågældende ikke længere medarbejder. Der kan derfor ikke ske overdragelse af aktier med skattemæssig succession.

Det kan forekomme, at overdragelse af en erhvervsvirksomhed til en nær medarbejder sker i flere omgange over en kortere årrække. Når en person, der har været ansat i en virksomhed, overtager en andel af en virksomhed, kan vedkommende ikke længere anses for at være nær medarbejder i virksomheden. I stedet vil den tidligere medarbejder anses for at være selvstændigt erhvervsdrivende for så vidt angår den overtagne del af den samlede virksomhed.

Det findes rimeligt, at der er mulighed for, at en nær medarbejder kan overtage en erhvervsvirksomhed successivt.

Den foreslåede regel i stk. 12, 2. pkt., går ud på, at der også kan ske overdragelse af en andel af en personligt ejet virksomhed med succession, såfremt overdragelsen sker senest 5 år efter, at der første gang er sket overdragelse af en andel af virksomheden til den tidligere medarbejder. Overdragelse af en andel af en virksomhed, der sker senere end 5 år efter den første overdragelse af en andel af virksomheden til den tidligere medarbejder, kan således ikke ske med succession. Begrænsningen af den periode, hvori der kan ske overdragelse med succession, er begrundet med, at formålet med forslaget ikke er at indføre en generel mulighed for, at en interessent i et interessentskab skal kunne indtræde i en anden interessents skattemæssige stilling. Det er endvidere et krav, at den tidligere med-

arbejder i sammenlagt 3 år inden for de 4 seneste indkomstår forud den første erhvervelse af en andel af virksomheden, skal have været fuldtidsbeskæftiget i virksomheden.

Til nr. 6

Der er tale om ændringer som følge af lovforslagets § 1, nr. 9, om indsættelse af en ny § 11 A i aktieavancebeskatningsloven, og som følge af lovforslagets § 2, nr. 5, om indsættelse af et nyt stk. 12 i kildeskattelovens § 33 C. Ændringen betyder, at i det omfang overdragelsen sker efter de foreslåede bestemmelser i aktieavancebeskatningslovens § 11 A og kildeskattelovens § 33 C, stk. 12, og overdragelsen helt eller delvist berigtiges via en gave, der skal indkomstbeskattes, skal der beregnes passivpost på samme måde som ved overdragelse som gave til en person inden for familiekredsen. Formålet med beregning af en passivpost er udligning af eventuelle fremtidige skatteudgifter på de overtagne aktiver.

Til § 3

Til nr. 1 og 3

Der henvises til bemærkningerne ovenfor til lovforslagets § 1, nr. 6 og 8, om at ændre udtrykket »i væsentligt omfang« til »i overvejende grad« som følge af forhøjelsen af procentgrænsen, jf. nedenfor bemærkningen til nr. 2.

Til nr. 2

Den foreslåede ændring af dødsboskattelovens § 29, stk. 3, går ud på, at såfremt mindst 50 pct. af de samlede aktiver eller indtægter vedrører pengeanbringelse og udlejning af fast ejendom, er væsentlighedskravet opfyldt. Der er med forslaget tale om en forhøjelse fra 25 pct. til 50 pct.

Ændringen betyder, at hvis blot under 50 pct. af de samlede aktiver og indtægter hidrører fra finansielle aktiver og udlejning af fast ejendom i den erhvervsvirksomhed, kan der ske succession i aktier udlodtet fra et dødsbo efter de regler, der gælder herfor.

Til § 4

Til nr. 1

Den foreslåede regel i kursgevinstlovens § 30, stk. 3, går i første led ud på, at for så vidt angår kurssikring ved rentetilpasning omfatter § 30, stk. 1, nr. 3, uanset stk. 3, 1. og 2. pkt., kontrakter eller aftaler vedrørende realkreditlån, hvor der sker skift af debitor ved overdragelse af fast ejendom.