

vendes som domicilejendom, til produktion eller lignende. Ejendomme, som lejer videreudlejer til tredjemand, anses derimod ikke for anvendt i lejers drift. Såfremt en ejendom delvis anvendes af lejer i driften, mens en del videreudlejes til tredjemand, så skal den del af ejendommen, der anvendes i driften medregnes til den aktive del af virksomheden, mens den del, der videreudlejes, anses for en udlejningsejendom.

Holdingselskaber vil som udgangspunkt opfylde betingelsen om passiv pengeanbringelse i overvejende grad, dvs. ingen adgang til overdragelse med succession, idet deres aktivitet oftest udelukkende er at besidde aktier i et datterselskab. De kan derfor ikke anses for et reelt erhvervsaktivt selskab. Reglen om, at det er indtægter og aktiver i datterselskabet, der skal medregnes ved bedømmelsen og ikke afkastet og værdien af datterselskabsaktierne, betyder imidlertid, at aktierne i et holdingselskab, som er holdingselskab for et reelt erhvervsaktivt datterselskab, vil kunne overdrages med succession, såfremt de øvrige betingelser er opfyldt.

Overdragelse af beviser i investeringsforeninger vil som udgangspunkt være omfattet af reglerne om overdragelse med succession, forudsat at betingelserne er opfyldt, herunder betingelserne i stk. 1. Imidlertid er investeringsforeningernes væsentligste aktivitet pr. definition passiv pengeanbringelse, og investeringsforeningernes handel med værdipapirerne m.v. er ikke omfattet af næringsbegrebet. Reelt er overdragelse af investeringsforeningsbeviser med succession derfor udelukket.

Til § 35

Bestemmelsen svarer til § 11 a i den nuværende aktieavancebeskatningslov.

Bestemmelsen giver mulighed for skattemæssig succession efter reglerne i § 34 om familieoverdragelser ved overdragelse af aktier til en nærmere kreds af medarbejdere.

Henvisningen til § 34 indebærer, at alle betingelser i § 34 for skattemæssig succession i levende live til familiemedlemmer skal være opfyldt efter den foreslåede bestemmelse bortset fra, at den pågældende medarbejder ikke behøver at være et familiemedlem. Det indebærer, at der skal være tale om hovedaktionæraktier. Det indebærer endvidere, at den enkelte overdragelse skal udgøre mindst 15 pct. af stemmевærdien.

Det indebærer yderligere, at der skal være tale om aktier i et selskab m.v., hvis virksomhed ikke i overvejende grad består i udlejning af fast ejendom, besiddelse af kontanter, værdipapirer eller lignende som afgrænset i § 34, stk. 6. Dette medfører, at der ikke kan

succederes i aktier i selskaber, der i overvejende grad vedrører finansielle aktiver afgrænset som 50 pct. eller mere af de samlede aktiver.

Det indebærer endelig, at aktierne ikke må være omfattet af § 19.

Der henvises i øvrigt til bemærkningerne til § 34.

Til stk. 1

1. *pkt.*, indeholder afgrænsningen af den personkreds, der kan erhverve aktier med succession. Afgrænsningen af personkredsen sker udelukkende efter medarbejderens arbejdsmæssige tilknytning til selskabet.

Der er to betingelser for den arbejdsmæssige tilknytning til selskabet. Det er for det første en betingelse, at medarbejderen inden for de 4 seneste afsluttede indkomstår skal have været fuldtidsbeskæftiget i sammenlagt mindst 3 år i det pågældende selskab. De mindst 3 års fuldtidsbeskæftigelse kan fordeles valgfrit i flere perioder over hele 4 års perioden. Betingelsen vedrører medarbejderens egne indkomstår. Dette har betydning i de tilfælde, hvor medarbejderen og det selskab, hvor medarbejderen er ansat, ikke har sammenfaldende indkomstår. Som hovedregel har ansatte et indkomstår svarende til kalenderåret.

For det andet er det en betingelse, at den pågældende medarbejder på det tidspunkt, hvor overdragelse af aktier sker, er ansat på det vilkår, at vedkommende er fuldtidsbeskæftiget, jf. nedenfor. Er kun den ene betingelse opfyldt, kan der således ikke overdrages aktier med succession. Reglen betyder eksempelvis, at hvis medarbejderen har været ansat i selskabet i 3 år, men perioden lå 6-8 år tidligere, kan der ikke ske succession.

Der stilles ikke krav om, at aktierne i de sidste 4 indkomstår skal have den samme ejer, ligesom der ikke stilles krav om, at virksomheden i selskabet skal være den samme, have samme omfang eller intensitet i hele perioden.

2. *pkt.*, indebærer, at der kan ske succession i aktier i et selskab, som er concernforbundet med det selskab, som den ansatte på overdragelsestidspunktet er fuldtidsbeskæftiget i, når den ansatte i sammenlagt mindst 3 år inden for de sidste 4 indkomstår har været fuldtidsbeskæftiget i et eller flere selskaber inden for concernen. Det vil sige, at når den pågældende person er fuldtidsbeskæftiget i et concernselskab på overdragelsestidspunktet og i sammenlagt mindst 3 år inden for de sidste 4 år har været fuldtidsbeskæftiget i et eller flere concernselskaber, kan der ske overdragelse med succession i alle de selskaber, der indgår i concernen. Der kan således også ske overdragelse i et concernsel-