

Den skattemæssige succession omfatter alene aktieavancebeskatningen og ikke gave- og boafgift. På overdragelsestidspunktet skal der således betales gave- eller boafgift.

### 2.1.2. Lovforslaget

Som det ses i beskrivelsen af de gældende regler ovenfor, er betingelserne for udlodning af aktier med succession ved død gunstigere end betingelserne for overdragelse af aktier med succession i levende live.

Det er for den enkelte virksomhed ikke hensigtsmæssigt med skatteregler, der tilskynder til at udskyde generationsskifter i erhvervslivet helt til virksomhedsejernes død. Skattereglerne bør ikke på denne måde stå i vejen for virksomhedsejere, der ønsker at styre generationsskifterne i deres virksomheder, mens de lever.

For det første foreslås det derfor at ophæve reglen om, at det kun er hovedaktionærer, der kan overdrage aktier med succession i levende live.

For det andet foreslås, at der skal kunne ske overdragelse af aktier med succession i levende live, hvis overdragelsen til den enkelte person udgør mindst 1 pct. af aktie- eller anpartskapitalen.

En gennemførelse af forslagene vil medføre, at reglerne om succession i levende live og ved død bliver ens på disse to punkter. Det vurderes derfor, at der lettere vil kunne ske overdragelser i levende live i forhold til i dag, og at der vil ske fremrykninger af generationsskifter, som af skattemæssige grunde hidtil har været udskudt til virksomhedsejernes død. Det vil sige, at det vurderes, at en gennemførelse af forslagene kan forhindre, at generationsskifter i erhvervslivet fremover af skattemæssige grunde udskydes til det tidspunkt, hvor virksomhedsejerne dør.

Dermed er der taget et stort skridt, som kan forbedre virksomhedsejernes muligheder for at overdrage deres virksomheder til familiemedlemmer og nære medarbejdere, mens ejerne lever.

De foreslåede regler giver virksomhedsejerne mulighed for at planlægge og deltage i generationsskifterne i deres virksomheder. Det vurderes således, at de lempeligere regler ved overdragelse af aktier i levende live vil medføre mere glidende og smidige generationsskifter i erhvervslivet. De ældre får bedre muligheder for at få de yngre ind i ejerskabet af virksomhederne på et tidligere tidspunkt end i dag og dermed vil de kunne støtte de yngre i en indkørfase som ledere af virksomhederne. Dette vil give de yngre den fordel, at de vil være bedre forberedt, når de overtager den fulde ledelse af virksomhederne.

## 2.2. Mere plads til uddannelse og udvikling af nær medarbejder

### 2.2.1. Gældende regler

Nær familie kan succedere ved overdragelse af en virksomhed eller en del heraf og ved overdragelse af aktier i et selskab. Det drejer sig om ægtefælle, børn, børnebørn, søskende, søskendes børn og søskendes børnebørn. Adoptiv- og stedbarnsforhold sidestilles med naturligt slægtskabsforhold.

Hvis der kun var mulighed for succession for den nære familiekreds, ville det i visse tilfælde kunne gøre det vanskeligt at føre en ellers veldrevet virksomhed videre. Derfor er der i 2002 skabt mulighed for, at nære medarbejdere kan succedere på lige fod med nære familiemedlemmer. Efter reglerne herom er en nær medarbejder defineret som en medarbejder, som inden for de seneste 4 indkomstår har været fuldtidsbeskæftiget i sammenlagt mindst 3 år i virksomheden. Medarbejderen skal også være fuldtidsbeskæftiget på overdragelsestidspunktet.

Reglerne om succession for en nær medarbejder gælder ved overdragelser i levende live af såvel aktier som en personligt drevet virksomhed eller en del heraf. Efter virksomhedsejerens død kan en nær medarbejder imidlertid kun succedere som eventuel arving eller legatar.

### 2.2.2. Lovforslaget

Der har været kritik af, at reglerne om overdragelse med succession til en nær medarbejder ikke er tilstrækkeligt rummelige til, at medarbejderen kan få tid nok til at uddanne sig før overtagelsen af en virksomhed.

Derfor foreslås det, at kravet om 3 års fuldtidsbeskæftigelse inden for de seneste 4 år lempes, så der i stedet skal være tale om 3 års beskæftigelse inden for de seneste 5 år. Desuden foreslås det, at der ved opgørelsen af fuldtidsbeskæftigelse tælles timer svarende til 3 års fuldtidsbeskæftigelse i stedet for som efter de gældende regler, hvor der skal tælles hele dage. Endelig foreslås det, at kravet om, at en nær medarbejder skal være fuldtidsbeskæftiget på overdragelsestidspunktet, ophæves. Efter forslaget behøver medarbejderne slet ikke at være beskæftiget i virksomheden på overdragelsestidspunktet. Dette skal netop ses i forbindelse med ønsket om større rummelighed i reglerne. På overdragelsestidspunktet kan medarbejderen sagtens være under uddannelse eller for den sags skyld beskæftiget i en anden virksomhed netop som led i at kvalificere sig til at overtage en virksomhed.

Som nævnt ovenfor kan en nær medarbejder i dag succedere uden videre, så længe virksomhedsejeren