

lever, men skal være arving eller legatar for at kunne succedere i virksomheden, når ejeren er død. Hvis en nær medarbejder har arbejdet målbevidst hen imod at overtage en virksomhed eller en del heraf, kan det være vanskeligt at forstå, hvorfor dette ikke skulle kunne lade sig gøre efter successionsreglerne, hvis arbejdsgiveren pludselig dør. Derfor foreslås det, at en nær medarbejder uden at være arving eller legatar skal kunne succedere fuldt ud i såvel aktier som en personligt drevet virksomhed eller en del heraf ved aktionærens eller virksomhedsejerens død.

2.3. Overdragelse til tidligere ejere med succession

2.3.1. Gældende regler

Successionskredsen, dvs. personer, der kan succedere i overdragerens skattemæssige stilling i levende live, omfatter ægtefælle, børn, børnebørn, søskende, søskendes børn og søskendes børnebørn. Adoptiv- og stedbarnsforhold sidestilles med naturligt slægtskabsforhold. Ved død er det kun arvinger eller legatarer, der kan succedere.

Det vil sige, at den nævnte kreds af familiemedlemmer, som uden videre kan succedere i levende live, skal være arvinger eller legatarer for at kunne succedere ved en virksomhedsejers eller en aktionærs død. Det samme gælder f.eks. forældre, som tidligere har overdraget aktier eller en virksomhed eller en del heraf til deres børn. Forældre vil aldrig kunne succedere i levende live, medmindre de måtte opfylde kriterierne for at være nære medarbejdere, jf. punkt 2.2 ovenfor.

2.3.2. Lovforslaget

Efter at virksomheder er overdraget til yngre generationer, kan der umiddelbart efter overdragelserne indtræffe uforudsete hændelser som sygdom, død eller andre uheldige omstændigheder, som bevirker, at det er bedst, at virksomhederne kommer tilbage til de tidligere ejere, som typisk vil være forældre. Derfor foreslås en regel, som tager højde for sådanne situationer.

Af forenklingshensyn foreslås en generel regel, hvori der ikke stilles krav om begrundelse. Reglen foreslås udformet således, at der generelt gives adgang til tilbagesalg med succession til en tidligere ejer inden for de første to år efter en overdragelse. Det stilles dog som betingelse, at den tidligere ejer overdrog virksomheden med succession.

2.4. Bedre mulighed for generationsskifte af erhvervsmæssig del af ejendom

2.4.1. Gældende regler

Der er bl.a. den begrænsning i levende live såvel som ved død, at der kun kan succederes i ejendomsavancen vedrørende fast ejendom, hvis mere end 50 pct. af ejendommen anvendes i overdragerens eller overdragerens samlevende ægtefælles erhvervsvirksomhed. Denne regel afskærer succession i den erhvervsmæssige del af blandet benyttede ejendomme, hvor halvdelen eller mindre anvendes erhvervsmæssigt.

2.4.2. Lovforslaget

På grund af 50 pct. reglen som beskrevet ovenfor kan der i mange tilfælde ikke succederes i den erhvervsmæssige del af en blandet benyttet ejendom. Det foreslås, at der altid skal kunne succederes i den erhvervsmæssige del ved overdragelse af en blandet benyttet ejendom. Efter forslaget skal der således – i levende live såvel som ved død – kunne succederes i den del af ejendommen, der efter de almindelige skatteregler anses som anvendt erhvervsmæssigt.

2.5. Bedre vilkår for efterlevende ægtefælle

2.5.1. Gældende regler

En ægtefælle kan succedere i al skattepligtig fast ejendom, som overdrages fra den anden ægtefælle, mens denne lever.

En efterlevende ægtefælle kan imidlertid ikke succedere i afdøde ægtefælles skattepligtige faste ejendom, hvis f.eks. den erhvervsmæssigt anvendte del af ejendommen udgør 50 pct. eller mindre. En efterlevende ægtefælle kan heller ikke succedere i afdøde ægtefælles skattepligtige faste ejendom, hvis f.eks. der er tale om en udlejningsejendom.

2.5.2. Lovforslaget

De gældende regler indebærer, at en person mister sin ret til succession i ægtefællens skattepligtige faste ejendom i samme øjeblik, ægtefællen dør. Dette er urimeligt.

For at sidestille en efterlevende ægtefælle med den person, hvis ægtefælle lever, foreslås begrænsningerne for en efterlevende ægtefælles succession i sin afdøde ægtefælles faste ejendom ophævet. Forslaget indebærer, at en efterlevende ægtefælle kan succedere i al fast ejendom, der er omfattet af ejendomsavancebeskatningsloven.