

cedere i den fulde værdi, hvis der udloddes værdier, der overstiger modtagerens andel i boet. Adoptiv- og stedbarnsforhold sidestilles med naturligt slægtskabsforhold.

Efter de gældende regler kan en nær medarbejder og en tidligere ejer, der er arvinger eller legatarer, kun succedere i deres andele af boet. Det foreslås, at en nær medarbejder og en tidligere ejer som defineret i lovforslagets § 1, nr. 5, og § 3, nr. 8, sidestilles med ovennævnte familiemæssige personkreds med hensyn til succession i den fulde værdi af udlodninger, der overstiger andelen af boet.

Nære medarbejdere, som ikke er arvinger eller legatarer, kan efter lovforslaget succedere ved køb af aktier eller en virksomhed eller en andel heraf fra et dødsbo efter henholdsvis aktieavancebeskatningslovens § 35, stk. 4, som foreslået i lovforslagets § 1, nr. 5, og kildeskattelovens § 33 C, stk. 12, som foreslået i lovforslagets § 3, nr. 8. Tidligere ejere, som ikke er arvinger eller legatarer, kan efter lovforslaget succedere ved køb af aktier eller en virksomhed eller en andel heraf fra et dødsbo efter henholdsvis aktieavancebeskatningslovens § 35 A som foreslået i lovforslagets § 1, nr. 5, og kildeskattelovens § 33 C, stk. 13, som foreslået i lovforslagets § 3, nr. 8. Der henvises til bemærkningerne til disse bestemmelser.

Der henvises herudover til de almindelige bemærkninger, punkt 2.2 og 2.3.

Til § 3

Til nr. 1

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 5, hvorved der foreslås indsat en ny § 35 A i aktieavancebeskatningsloven.

Til nr. 2

I kildeskattelovens §§ 26 A og B er der fastsat regler om skattemæssig succession ved overdragelse af aktiver mellem ægtefæller i levende live.

I § 26 A foreslås indsat et nyt stk. 8, hvorefter en ægtefælle kan overdrage sine indskud på etableringskonto til den anden ægtefælle, som herefter indtræder i overdragerens skattemæssige stilling med hensyn til disse indskud.

Der henvises til de almindelige bemærkninger, punkt 2.6.

Til nr. 3

Der er tale om en redaktionel konsekvensændring som følge af forslaget i nr. 8 nedenfor.

Til nr. 4

Efter kildeskattelovens § 33 C, stk. 1, 3. og 4. pkt., kan der ikke succederes i ejendomsavancer vedrørende fast ejendom omfattet af ejendomsavancebeskatningsloven, medmindre der er tale om en fast ejendom, hvor mere end halvdelen af ejendommen anvendes i overdragerens eller overdragerens samlevende ægtefælles erhvervsvirksomhed.

Det foreslås, at undtagelsen i 3. og 4. pkt. ophæves. Dermed gives der adgang til succession i den erhvervmæssigt anvendte del af en blandet benyttet fast ejendom uanset, hvor stor en andel den erhvervmæssigt anvendte del udgør af en fast ejendom.

Der henvises til de almindelige bemærkninger, punkt 2.4.

Til nr. 5

Der er tale om en redaktionel konsekvensændring som følge af forslaget i nr. 4 ovenfor.

Til nr. 6

Der er tale om en redaktionel konsekvensændring som følge af forslaget i nr. 8 nedenfor.

Til nr. 7

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 5, hvorved der foreslås indsat en ny § 35 A i aktieavancebeskatningsloven.

Til nr. 8

I kildeskattelovens § 33 C, stk. 12, defineres en nær medarbejder, der kan succedere ved overdragelsen af en virksomhed eller en andel heraf i levende live, som en nær medarbejder, der inden for de seneste 4 indkomstår i sammenlagt mindst 3 år har været fuldtidsbeskæftiget og tillige på overdragelsestidspunktet er fuldtidsbeskæftiget.

Det foreslås, at en nær medarbejder defineres som en medarbejder, der inden for de seneste 5 år har været beskæftiget i et antal timer svarende til fuldtidsbeskæftigelse i sammenlagt mindst 3 år. Desuden foreslås konsekvensændringer for en successionsberettiget tidligere medarbejder, der har været beskæftiget i virksomheden.

Efter den foreslåede ændring af definitionen af en nær medarbejder kan denne – lige som en nær medarbejder som defineret i de gældende regler – succedere ved overdragelse i levende live af en virksomhed eller en andel heraf. Efter forslaget kan en nær medarbejder, der ikke er arving eller legatar, imidlertid også – i modsætning til i dag – succedere ved erhvervelse af en virksomhed eller en andel heraf fra et dødsbo. I