



Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 167 – Forslag til Lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, dødsboskatteoven og kildeskatteloven (Mere ensartet beskatning af generationsskifte i levende live og ved død).

Hermed sendes i 5 eksemplarer ændringsforslag, som jeg ønsker at stille ved 2. behandlingen af L 167.

Kristian Jensen

/ H. K. Andersen

Ændringsforslag

til

2. behandling af Forslag til Lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, dødsbo-skatteoven og kildeskatteloven (Mere ensartet beskatning af generationsskifte i le-vende live og ved død)

Til § 1

1) Før nr. 1 indsættes som nyt nummer:

”01. I § 34, stk. 1, nr. 1, 1. pkt., ændres ”eller søskendes børnebørn” til: ”, søskendes børne-børn eller en samlever, hvorved forstås en person, som på overdragelsestidspunktet opfyl-der betingelserne i boafgiftslovens § 22, stk. 1, litra d”

[Overdragelse med succession til en samlever]

2) I nr. 5, der bliver nr. 6, ændres i den foreslåede § 35 A ”2 år” til: ”5 år”.

[Længere frist for overdragelse med succession til tidligere ejer]

Til § 2

3) Nr. 3 affattes således:

”3. I § 29, stk. 1, 2. pkt., ændres ” en erhvervsvirksomhed eller en andel heraf” til: ”en er-hvervsvirksomhed, en af flere erhvervsvirksomheder eller en andel af en eller flere er-hvervsvirksomheder”.

[Præcisering af en virksomhed eller en andel heraf]

4) Nr. 4 affattes således:

”4. § 29, stk. 2, 2. pkt., ophæves og i stedet indsættes:

”1. pkt. finder ikke anvendelse, i det omfang ejendommen blev anvendt i afdødes eller en efterlevende ægtefælles erhvervsvirksomhed. Hvis mere end halvdelen af ejendommen blev anvendt i afdødes eller en efterlevende ægtefælles erhvervsvirksomhed, finder 1. pkt. dog ikke anvendelse for nogen del af ejendomsavancen vedrørende den pågældende ejendom.”

[Succession i fast ejendom ved død]

Til § 3

5) Nr. 3 affattes således:

”3. § 33 C, stk. 1, 1. pkt., affattes således:

”Ved overdragelse i levende live af en erhvervsvirksomhed, en af flere erhvervsvirksomheder eller en andel af en eller flere erhvervsvirksomheder til børn, børnebørn, søskende, søskendes børn, søskendes børnebørn eller en samlever, hvorved forstås en person, som på overdragelsestidspunktet opfylder betingelserne i boafgiftslovens § 22, stk. 1, litra d, kan parterne i overdragelsen anvende reglerne i stk. 2-11 og 14.”

[Præcisering af en virksomhed eller en andel heraf samt overdragelse med succession til en samlever]

6) Nr. 4 affattes således:

”4. § 33 C, stk. 1, 3. pkt., ophæves og i stedet indsættes:

”Stk. 2-11 og 14 gælder alene for beskatning af ejendomsavancer vedrørende fast ejendom omfattet af ejendomsavancebeskatningsloven, i det omfang ejendommen anvendes i overdragerens eller overdragerens samlevende ægtefælles erhvervsvirksomhed. Hvis mere end halvdelen af ejendommen anvendes i afdødes eller en efterlevende ægtefælles erhvervsvirksomhed, finder 1. pkt. dog anvendelse for hele ejendomsavancen vedrørende den pågældende ejendom.”

[Succession i fast ejendom i levende live]

7) Nr. 5 affattes således:

”5. I § 33 C, stk. 1, 6. pkt., der bliver 7. pkt., ændres ”omfattet af 3. pkt.” til: ”omfattet af 3. og 4. pkt.”

[Redaktionel konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 6]

8) I nr. 6 ændres ”der bliver 5. pkt.” til: ”der bliver 8. pkt.”.

[Redaktionel konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 6]

9) I nr. 7 ændres ”der bliver 6. pkt.” til: ”der bliver 9. pkt.”.

[Redaktionel konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 6]

10) I nr. 8 ændres i det foreslåede § 33 C, stk. 12, 2. pkt., ”en andel af en virksomhed” til: ”en af flere erhvervsvirksomheder eller en andel af en eller flere erhvervsvirksomheder, og i det foreslåede § 33 C, stk. 12, 3. pkt., og det foreslåede § 33 C, stk. 13, 1. pkt. og 3. pkt., ændres ”en virksomhed eller en andel heraf” til: ”en erhvervsvirksomhed, en af flere erhvervsvirksomheder eller en andel af en eller flere erhvervsvirksomheder”.

[Præcisering af en virksomhed eller en andel heraf]

11) I nr. 8 ændres i det foreslåede § 33 C, stk. 13, 1. pkt., ”2 år” til: ”5 år”.

[Længere frist for overdragelse med succession til tidligere ejer]

Til § 4

12) Stk. 3 udgår og i stedet indsættes:

”Stk. 3. § 2, nr. 1 og 2, har virkning for salg, der finder sted den 1. januar 2009 eller senere.

Stk. 4. § 2, nr. 3-5 finder anvendelse, når en person er afdøet ved døden den 1. januar 2009 eller senere. Ved skifte af uskiftet bo i den længstlevende ægtefælles levende live finder bestemmelserne anvendelse, når anmodning om skifte er indgivet den 1. januar 2009 eller senere.

Stk. 5. § 2, nr. 6, har virkning for udlodninger, der finder sted den 1. januar 2009 eller senere.”

[Præcisering af virkningstidspunkter for ændringer i dødsboskatteloven]

Bemærkninger

Til nr. 1

For at opnå parallelitet i en samlevers muligheder for succession i levende live i forhold til forslaget om en samlevers succession ved død efter L 159 (dødsboskatteforslaget) foreslås det, at en samlever kan succedere i aktier i levende live på samme vilkår som den nærmeste familie, dvs. som børn, børnebørn, søskende, søskendes børn og søskendes børnebørn. Det foreslås, at en samlever i denne sammenhæng defineres på samme måde som en samlever er defineret i de gældende gaveafgiftsregler i boafgiftslovens § 22, stk. 1, litra d.

Denne definition svarer ikke helt til definitionen af en samlever i L 159 ved død. Det er imidlertid fundet mest hensigtsmæssigt at definere en samlever ved overdragelser i levende live på samme måde som en samlever defineres ved overdragelse af gaver, som normalt vil ske, mens overdrageren lever.

Et tilsvarende ændringsforslag stilles med hensyn til en samlevers succession ved overdragelser af personligt drevne virksomheder eller andele heraf, jf. ændringsforslag nr. 5.

Til nr. 2

Det foreslås at forlænge fristen for overdragelse af aktier med succession til en tidligere ejer i forhold til forslaget i L 167 som fremsat. Fristen foreslås forlænget fra 2 år til 5 år efter, at den tidligere ejer overdrog aktierne med succession.

Til nr. 3

Der er opstået tvivl om, hvad der i de gældende regler om succession ved død forstås ved succession i ”en erhvervsvirksomhed eller en andel heraf”. Derfor foreslås dette præciseret som ”en erhvervsvirksomhed, en af flere erhvervsvirksomheder eller en andel af en eller flere erhvervsvirksomheder”. Et tilsvarende ændringsforslag stilles til de gældende regler om succession i levende live, jf. ændringsforslag nr. 5.

Formålet med ændringsforslaget er at fjerne enhver tvivl om, at der – hvis betingelserne herfor i øvrigt er opfyldt – kan succederes ved overdragelse af hele virksomheden, en af flere virksomheder, en ideel andel af hele virksomheden eller en af flere virksomheder og ved overdragelse af en andel, der ikke er en ideel andel af hele virksomheden, men som i sig selv udgør en selvstændig virksomhed.

Efter ændringsforslaget bør der således ikke være tvivl om, at der ud af f.eks. tre landbrugsejendomme, som hver for sig udgør en virksomhed, kan succederes i den ene ejendom, selv om denne ikke udgør en ideel (procentuel) andel af hele virksomheden i betydningen alle tre landbrugsejendomme. Efter ændringsforslaget vil der dog også kunne succederes i en ideel andel af hele virksomheden, hvilket i denne forbindelse vil sige i f.eks. en tredjedel af hver enkelt landbrugsejendom.

Til nr. 4

I både de gældende regler om succession i fast ejendom henholdsvis ved død og i levende live findes der en regel om, at der kan succederes i fast ejendom, hvis mere end halvdelen af ejendommen anvendes i henholdsvis afdødes og overdragerens eller ægtefællens erhvervsvirksomhed. Der er opstået tvivl om, hvorvidt der er parallelitet mellem det nærmere indhold af denne regel ved succession henholdsvis ved død og i levende live. Derfor er der også opstået tvivl om, hvorvidt reglen i forhold til skatteyderne har virket på samme måde i forhold til alle skatteydere.

I nogle tilfælde kan der således være tale om, at reglen har givet adgang til succession i hele ejendomsavancen ved overdragelse af en ejendom, hvor mere end halvdelen anvendes erhvervsmæssigt, dvs. inklusive en avance, der måtte vedrøre en del af ejendommen, der anvendes til f.eks. udlejning, hvori der efter hovedreglen ikke kan succederes, medmindre der er tale om en landbrugsejendom eller en skovejendom. I andre tilfælde kan der være tale om, at reglen alene har givet adgang til succession i den del af ejendommen, der anvendes erhvervsmæssigt, hvortil f.eks. udlejning som nævnt ikke medregnes efter hovedreglen.

I L 167 som fremsat foreslås i henholdsvis § 2, nr. 3, og § 3, nr. 4, at den ovenfor beskrevne 50 pct. regel ophæves med det formål, at der skal kunne succederes i den erhvervsmæssige del af en ejendom, uanset om denne del udgør mere eller mindre end 50 pct. af ejendommen. På baggrund af den opstået tvivl om rækkevidden af den gældende 50 pct. regel foreslås denne lovfæstet i sin mest lempelige virkemåde således, at der både ved død og i levende live, jf. ændringsforslag nr. 6, kan succederes i avancen af hele ejendommen, hvis den erhvervsmæssige del udgør mere end halvdelen.

Desuden foreslås en teknisk omredigering af reglen som foreslået i L 167 som fremsat, hvorefter der – i modsætning til efter de gældende regler – skal kunne succederes i avancen af den erhvervsmæssige del af en ejendom, også selv om denne del udgør halvdelen eller en mindre del af ejendommen.

I denne forbindelse henledes opmærksomheden på, at der for en person, der overtager sin ægtefælles faste ejendom i levende live, ikke gælder nogen successionsbegrænsninger. Disse kan således succedere i avancen af hele ejendommen, uanset hvilken anvendelse af ejendommen der måtte være tale om. Denne tilstand opretholdes efter dette ændringsforslag og efter de regler, der er foreslået i L 167 som fremsat.

I L 167 som fremsat foreslås i § 2, nr. 5, at en efterlevende ægtefælle i forhold til succession i fast ejendom ligestilles med en person, hvis ægtefælle lever. Efter det her stillede ændringsforslag sker der ingen ændringer i forslaget vedrørende en efterlevende ægtefælle i L 167 som fremsat.

Til nr. 5

Der er opstået tvivl om, hvad der i de gældende regler om succession i levende live forstås ved succession i ”en virksomhed eller en andel heraf”. Dette foreslås præciseret som ”en erhvervsvirksomhed, en af flere erhvervsvirksomheder eller en andel af en eller flere erhvervsvirksomheder”. Et tilsvarende ændringsforslag stilles til de gældende regler om suc-

cession ved død, jf. ændringsforslag nr. 3. Der henvises til bemærkningerne til dette ændringsforslag med hensyn til det nærmere indhold af præciseringen.

For at opnå parallelitet i en samlevers muligheder for succession i levende live i forhold til forslaget om en samlevers succession ved død efter L 159 (dødsboskatteforslaget) foreslås det endvidere, at en samlever kan succedere ved overdragelse i levende live af en personligt drevet virksomhed eller en andel heraf som præciseret ovenfor på samme vilkår som den nærmeste familie, dvs. som børn, børnebørn, søskende, søskendes børn og søskendes børnebørn. Et tilsvarende ændringsforslag er stillet med hensyn til en samlevers succession ved overdragelse af aktier, jf. ændringsforslag nr. 1. Der henvises til bemærkningerne til dette ændringsforslag med hensyn til definitionen af en samlever ved overdragelse i levende live.

Til nr. 6

Der er tale om forslag om ændringer i reglerne om succession i fast ejendom i levende live svarende til ændringsforslag nr. 4 om succession i fast ejendom ved død. Der henvises til bemærkningerne til ændringsforslag nr. 4.

Til nr. 7-9

Der er tale om redaktionelle konsekvensændringer som følge af ændringsforslag nr. 6.

Til nr. 10

Der er tale om en konsekvensændring af ændringsforslag nr. 5, jf. ændringsforslag nr. 3. Der henvises til bemærkningerne til disse ændringsforslag.

Til nr. 11

Fristen for overdragelse med succession til en tidligere ejer foreslås forlænget til 5 år fra 2 år som foreslået i L 167 som fremsat.

Til nr. 12

Der er tale om nogle tekniske præciseringer i bestemmelserne om virkningstidspunkter for de foreslåede ændringer i dødsboskatteoven.

Ændringsforslag sammenholdt med gældende lov og lovforslag

<i>Ændringsforslag</i>	<i>Lovforslag</i>	<i>Gældende formulering</i>
<p style="text-align: center;">Til § 1</p> <p>1) Før nr. 1 indsættes som nyt nummer:</p> <p>”01. I § 34, stk. 1, nr. 1, 1. pkt., ændres ”eller søskendes børnebørn” til: ”, søskendes børnebørn eller en samlever, hvorved forstås en person, som på overdragelsestidspunktet opfylder betingelserne i boafgiftslovens § 22, stk. 1, litra d”</p> <p>2) I nr. 5, der bliver nr. 6, ændres i den foreslåede § 35 A ”2 år” til: ”5 år”.</p>	<p style="text-align: center;">§ 1</p> <p>I lov om den skattemæssige behandling af gevinst og tab ved afståelse af aktier m.v. (aktieavancebeskatningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 1274 af 31. oktober 2007, foretages følgende ændringer:</p> <p>§ 35 A. § 34, bortset fra stk. 1, nr. 1, finder tilsvarende anvendelse ved overdragelse af aktier til en tidligere ejer, når overdragelsen til den tidligere ejer sker inden for de første 2 år efter, at overdrageren har erhvervet aktierne. Det er en betingelse, at overdrageren erhver-</p>	<p>§ 34. Ved overdragelse i levende live af aktier kan parterne i overdragelsen anvende reglerne i stk. 2-4, hvis følgende betingelser er opfyldt, jf. dog stk. 5:</p> <p>1) Overdragelsen sker til børn, børnebørn, søskende, søskendes børn eller søskendes børnebørn. Stedbarns- og adoptivforhold sidestilles med naturligt slægtskabsforhold.</p>

<p style="text-align: center;">Til § 2</p> <p>3) Nr. 3 affattes således: ”3. I § 29, stk. 1, 2. pkt., ændres ” en erhvervsvirksomhed eller en andel heraf” til: ”en erhvervsvirksomhed, en af flere erhvervsvirksomheder eller en andel af en eller flere erhvervsvirksomheder”.”</p> <p>4) Nr. 4 affattes således: ”4. § 29, stk. 2, 2. pkt., ophæves og i stedet indsættes: ”1. pkt. finder ikke anvendelse, i det omfang ejendommen blev anvendt i afdødes eller en efterlevende ægtefælles erhvervsvirksomhed. Hvis mere end halvdelen af ejendommen blev anvendt i afdødes eller en efterlevende ægtefælles erhvervsvirksomhed, finder 1. pkt. dog ikke anvendelse for nogen del af ejendomsavancen vedrørende den pågældende ejendom.””</p>	<p>vede aktierne fra den tidligere ejer, og at overdrageren indtrådte i den tidligere ejers skattemæssige stilling ved erhvervelsen. 1. og 2. pkt. finder tilsvarende anvendelse ved en tidligere ejers erhvervelse af aktier fra et dødsbo.”</p> <p style="text-align: center;">§ 2</p> <p>I lov om beskatning ved dødsfald (dødsboskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 908 af 28. august 2006, som ændret bl.a. ved § 2 i lov nr. 1580 af 20. december 2006 og senest ved § 5 i lov nr. 540 af 6. juni 2007, foretages følgende ændringer:</p> <p>3. § 29, stk. 2, 2. og 3. pkt., ophæves.</p> <p>4. I § 29, stk. 2, 4. pkt., der bliver 2. pkt., ændres ”anses ikke i denne forbindelse for erhvervsvirksomhed.” til: ”anses ikke for erhvervsvirksomhed ved anvendelse af stk. 1, 2. pkt.”</p>	<p>§ 29. Gevinst ved udlodning af aktiver medregnes ved opgørelsen af bobeskatningsindkomsten, jf. dog stk. 5. Dette gælder dog ikke gevinst ved udlodning af en erhvervsvirksomhed eller en andel heraf. For fast ejendom omfattet af ejendomsavancebeskatningsloven og for aktier gælder dog stk. 2-4, jf. dog stk. 5.</p> <p><i>Stk. 2.</i> Gevinst ved udlodning af fast ejendom omfattet af ejendomsavancebeskatningsloven medregnes ved opgørelsen af bobeskatningsindkomsten, jf. § 27, stk. 1, idet § 27, stk. 2, dog finder anvendelse. 1. pkt. gælder dog ikke, hvis mere end halvdelen af ejendommen blev anvendt i afdødes eller en efterlevende ægtefælles erhvervsvirksomhed. Ved opgørelsen af den erhvervmæssige andel lægges den ejendomsværdimæssige fordeling mellem erhverv og beboelse til grund. Udlejning af anden fast ejendom end fast ejendom som nævnt i vurderingslovens § 33, stk. 4 og 7, anses ikke i denne forbindelse for erhvervsvirksomhed.</p>
--	--	---

<p style="text-align: center;">Til § 3</p> <p>5) Nr. 3 affattes således:</p> <p>”3. § 33 C, stk. 1, 1. pkt., affattes således:</p> <p>”Ved overdragelse i levende live af en erhvervsvirksomhed, en af flere erhvervsvirksomheder eller en andel af en eller flere erhvervsvirksomheder til børn, børnebørn, søskende, søskendes børn, søskendes børnebørn eller en samlever, hvorved forstås en person, som på overdragelsestidspunktet opfylder betingelserne i boafgiftslovens § 22, stk. 1, litra d, kan parterne i overdragelsen anvende reglerne i stk. 2-11 og 14.””</p> <p>6) Nr. 4 affattes således:</p> <p>”4. § 33 C, stk. 1, 3. pkt., ophæves og i stedet indsættes:</p> <p>”Stk. 2-11 og 14 gælder alene for beskatning af ejendomsavancebeskatningsloven, i det omfang ejendommen anvendes i overdragerens eller overdragerens samlevende ægtefælles erhvervsvirksomhed. Hvis mere end halvdelen af ejendommen anvendes i afdødes eller en efterlevende ægtefælles erhvervsvirksomhed, finder 1. pkt. dog anvendelse for hele ejendomsavancen vedrørende den pågældende ejendom.””</p> <p>7) Nr. 5 affattes således:</p> <p>”5. I § 33 C, stk. 1, 6. pkt., der bliver 7. pkt., ændres ”omfattet</p>	<p style="text-align: center;">§ 3</p> <p>I kildeskatteloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1086 af 14. november 2005, som ændret senest ved § 5 i lov nr. 1534 af 19. december 2007, foretages følgende ændringer:</p> <p>3. I § 33 C, stk. 1, 1. pkt., ændres ”13” til: ”14”.</p> <p>4. § 33 C, stk. 1, 3. og 4. pkt., ophæves.</p> <p>5. I § 33 C, stk. 1, 6. pkt., der bliver 4. pkt., udgår ”omfattet af 3. pkt.,”</p>	<p>§ 33 C. Ved overdragelse i levende live af en virksomhed eller en andel heraf til børn, børnebørn, søskende, søskendes børn eller søskendes børnebørn kan parterne i overdragelsen anvende reglerne i stk. 2-11 og 13. Adoptivforhold eller stedbarnsforhold sidestilles med naturligt slægtskabsforhold. Stk. 2-11 og 13 gælder ikke for beskatning af ejendomsavancebeskatningsloven, medmindre der er tale om en fast ejendom, hvor mere end halvdelen af ejendommen anvendes i overdragerens eller overdragerens samlevende ægtefælles erhvervsvirksomhed. Ved opgørelsen af den erhvervsmæssige andel lægges den ejendomsværdimæssige fordeling mellem erhverv og beboelse til grund. Udlejning af anden fast ejendom end fast ejendom, som benyttes til landbrug, gartneri, planteskole, frugtplantage eller skovbrug, jf. vurderingslovens § 33, stk. 1 eller 7, anses i denne forbindelse ikke for erhvervsvirksomhed. For så vidt angår fast ejendom omfattet af 3. pkt., kan der kun ske indtræden i overdragerens skattemæssige stilling med hensyn til gevinst efter afskrivningslovens kapitel 3, hvis der samtidig sker indtræden i overdragerens skattemæssige stilling med hensyn til gevinst efter ejendomsavancebeskatningsloven på samme ejendom. Stk. 2-11 og 13 gælder heller ikke for fortjeneste, der skal beskattes efter reglerne i kursgevinstloven, medmindre det sker efter reglerne i § 13, stk. 1, § 16 eller § 23. For aktier, anpartar og andelsbeviser og lignende gælder aktieavancebeskatningslovens § 34 og § 35, uanset om</p>
---	---	--

<p>af 3. pkt.” til: ”omfattet af 3. og 4. pkt.””</p> <p>8) I nr. 6 ændres ”der bliver 5. pkt.” til: ”der bliver 8. pkt.”.</p> <p>9) I nr. 7 ændres ”der bliver 6. pkt.” til: ”der bliver 9. pkt.”.</p> <p>10) I nr. 8 ændres i det foreslåede § 33 C, stk. 12, 2. pkt., ”en andel af en virksomhed” til: ”en af flere erhvervsvirksomheder eller en andel af en eller flere erhvervsvirksomheder, og i det foreslåede § 33 C, stk. 12, 3. pkt., og det foreslåede § 33 C, stk. 13, 1. pkt. og 3. pkt., ændres ”en virksomhed eller en andel heraf” til: ”en erhvervsvirksomhed, en af flere erhvervsvirksomheder eller en andel af en eller flere erhvervsvirksomheder”.</p> <p>11) I nr. 8 ændres i det foreslåede § 33 C, stk. 13, 1. pkt., ”2 år” til: ”5 år”.</p>	<p>6. I § 33 C, stk. 1, 7. pkt., der bliver 5. pkt., ændres ”13” til: ”14”.</p> <p>7. I § 33 C, stk. 1, 8. pkt., der bliver 6. pkt., ændres ”aktieavancebeskatningslovens § 34 og § 35 til: ”aktieavancebeskatningslovens §§ 34, 35 og 35 A”.</p> <p>8. § 33 C, stk. 12, ophæves og i stedet indsættes:</p> <p>”Stk. 12. Stk. 1-11 og 14 finder tilsvarende anvendelse ved overdragelse til en medarbejder, når medarbejderen inden for de seneste 5 år har været beskæftiget i et antal timer svarende til fuldtidsbeskæftigelse i sammenlagt mindst 3 år i virksomheden. Stk. 1-11 og 14 finder tilsvarende anvendelse ved overdragelse af en andel af en virksomhed til en tidligere medarbejder, hvis overdragelsen sker senest 5 år efter, at den tidligere medarbejder første gang erhvervede en andel af virksomheden, og hvis den tidligere medarbejder inden for de seneste 5 år forud for den første erhvervelse af en andel af virksomheden var beskæftiget i et antal timer svarende til fuldtidsbeskæftigelse i sammenlagt mindst 3 år i virksomheden. 1. og 2. pkt. finder tilsvarende anvendelse ved en nær medarbejders erhvervelse af en virksomhed eller en andel heraf fra et dødsbo.</p> <p>Stk. 13. Stk. 1-11 og 14 finder tilsvarende anvendelse ved overdragelse af en virksomhed eller en andel heraf til en tidligere ejer, når overdragelsen til den tidligere ejer</p>	<p>de indgår i virksomheden.</p> <p>Stk. 12. Reglerne i stk. 1-11 og 13 finder tilsvarende anvendelse ved overdragelse til en medarbejder, når medarbejderen inden for de seneste 4 indkomstår i sammenlagt mindst 3 år har været fuldtidsbeskæftiget og tillige på overdragelsestidspunktet er fuldtidsbeskæftiget i virksomheden. Endvidere finder reglerne i stk. 1-11 og 13 tilsvarende anvendelse ved overdragelse af en andel af en virksomhed til en tidligere medarbejder, såfremt overdragelsen sker senest 5 år efter, at den tidligere medarbejder første gang erhvervede en andel af virksomheden, og såfremt den tidligere medarbejder i sammenlagt mindst 3 år inden for de 4 seneste indkomstår forud for den første erhvervelse af en andel af virksomheden var fuldtidsbeskæftiget i virksomheden.</p>
---	---	---

	<p>sker inden for de første 2 år efter, at overdrageren har erhvervet virksomheden eller andelen heraf. Det er en betingelse, at overdrageren erhvervede virksomheden eller andelen heraf fra den tidligere ejer, og at overdrageren indtrådte i den tidligere ejers skattemæssige stilling ved erhvervelsen. 1. og 2. pkt. finder tilsvarende anvendelse ved en tidligere medarbejders erhvervelse af en virksomhed eller en andel heraf fra et dødsbo.”</p>	
--	---	--