

## **UTILSIGTET BRANDBESKATNING (73%) AF UDBYTTET FRA DANMARK TIL DANSKER DER MIDLERTIDIGT BOR I UDLANDET?**

### L 187 – Forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven

Bruxelles den 11 juni, 2008

Jeg vil gerne gøre opmærksom på en problemstilling i forslag L187 (Forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven). Lovforslaget vil medføre, at hvis man er flyttet til udlandet for en kortere årrække og har fået udbetalt udbytte mens man er i udlandet, så vil man efter lovforslaget blive beskattet hårdere end hvis man ikke havde taget arbejde i udlandet – endda selvom om man har foretaget disse dispositioner før datoen for lovforslagets fremlæggelse. Brandbeskatningen er begrundet i den manglende modregning af 28 procent udbytteskat ved salg af aktierne efter at man er flyttet tilbage til Danmark igen.

Min familie og jeg flyttede i maj 2007 til Bruxelles, hvor jeg fik fuldtidsarbejde for en treårig periode. Det har givet følgende problemstilling for os. Ejede man ved udflytning et anpartsselskab 100 % (og fik ”henstand” med betaling af fraflytningsskatten) og foretog man udbyttebetaling i eksempelvis januar, 2008, altså før den 30.maj, 2008, betalte man 28 % udbytteskat til Danmark. Flytter man tilbage til Danmark eksempelvis tre år senere vokser den reelle beskatning til 73 procent (se nedenstående eksempel). Den allerede betalte 28 % udbytteskat kan, ifølge lovforslaget, ikke modregnes i den senere skatteberegning ved salg af aktier eller likvidation af selskabet, efter hjemkomsten til Danmark. Det kan ikke være rimeligt og må være en forglemmelse.

Jeg har gjort opmærksom på denne problemstilling overfor chefkonsulent Margrete Kiil i skatteministeriet ([mak@skm.dk](mailto:mak@skm.dk) 33 92 45 16). Hun har erkendt problemstillingen og opfordret mig til at sende denne mail til skatteudvalget.

Eksempel:

Dansker med 100 % ejet selskab flytter til Belgien i forbindelse med arbejde, hvor han i dette tilfælde bliver begrænset skattepligtig til Belgien, men også kun begrænset skattepligtig til Danmark. ”Henstand” for skat af aktieavance opnås. Revisor gør efter fraflytning opmærksom på, at der kan udbetales udbytte fra det danske selskab med en beskatning på 28 procent til de danske skattemyndigheder, når man bor i udlandet under de givne forudsætninger. Det er helt legitimt – overraskede også mig selv, da jeg blev informeret om det.

Selskabets værdi er ved udflytning her i eksemplet 2 000 000 DKK. Som begrænset skattepligtig skal der ikke betales udbytteskat i Belgien men til Danmark - en udbytteskat paa 28 %, som indeholdes i udbytteudbetalingen (udbytteskat til Belgien ville have været endnu lavere, 15 %).

Den nye lovgivning siges kun at ramme alt efter den 30 maj, 2008. Det passer bare ikke – tværtimod brandbeskattes man (ikke med 45 % men 73 % af udlodning foretaget i udlandet – altså udloddet før lovforslagets fremlæggelse).

I nedenstående eksempel antages ingen forandringer i indre værdi på selskabet, hvilket gør dette eksempel mere enkelt. Jeg har desværre valgt eksempel 2. For at konkretisere skattekonsekvenserne antages selskabet opløst efter hjemkomst til Danmark.

(eksempel på næste sider)

**Eksempel 1 - efter gamle regler (selskab opløses før udrejse)**

Selskabets opløses 30.4.2007	Værdi	2 000 000	DKK
Skat 45% (skattesats 2008 for nemheds skyld)		900 000	DKK
<b>Nettoprovenu tilbage</b>		<b>1 100 000</b>	<b>DKK</b>

**Eksempel 2 - efter nye regler (min situation)**

*Udrejse til Belgien 1.5.2007*

Selskabets værdi 1.1.2008 (før lovforslag)		2 000 000	DKK
Udbytte (eksempelvis 80 %)	1 600 000		DKK
28% udbytteskat til Danmark	-448 000		DKK
Nettoudbytte tilbage	1 152 000		DKK

*Hjemrejse til Danmark 1.1.2010*

Selskabets værdi v. hjemkomst			
	2 000 000 DKK		
Minus udbytte	-1 600 000 DKK	400 000	DKK
Beskatning ved opløsning af selskab efter hjemkomst			
Ny beregnet anskaffelsessum ifølge lovforslag	400 000 DKK		
minus § 39B værdi	-2 000 000 DKK	-1 600 000	DKK
Skattemæssig fortjeneste ifølge lovforslag	400 000 DKK		
Minus	--1 600 000 DKK	2 000 000	DKK
45% skat heraf		900 000	DKK

Samlet beskatning ifølge lovforslag			
45 %	900 000 DKK		
Allerede betalt udbytteskat	448 000 DKK	1 348 000	DKK

....eller sagt paa en anden maade

Ud af selskabets oprindelige værdi på 2 000 000 DKK  
 beskattes 1 600 000 DKK med 73 % (urimeligt)  
 og de sidste 400 000 DKK med 45 % (rimeligt)

I dette tilfælde en samlet effektiv beskatning af selskabets udlodning på 67,4% (generelt 73% af al udbytte) mod tilsigtet 45%.

**Nettoprovenu tilbage** **652 000 DKK**

Sammenlignet med 1 100 000 DKK ved ikke at tage arbejde i udlandet.

**En kroners indtjening i selskabet vil være beskattet med 80% i Danmark.**

Jeg har fuld forståelse for, at man lukker et hul og tvinger folk til at betale 45%. Jeg blev selv overrasket over muligheden for at få udbytte til en beskatning på 28%. Det er dog urimeligt at brandbeskatte danske borgere, som på helt lovlig maade har fuldt reglerne og som i øvrigt ikke rejser til udlandet af skattemæssige årsager men udelukkende af arbejdsmæssige.

Derfor håber jeg, at skatteudvalget vil tilpasse en udmærket hensigt med retfærdighed i den nye lovgivning, således, at man kan modregne allerede betalt udbytteskat, når man som dansker vender hjem igen. Uændret vil den nye lov øge udbyttebeskatning af dansker i udlandet fra 28% til 45%, hvilket jeg finder rimeligt, selvom jeg i januar handlede i god tro og ifølge reglerne. En udbytteskat på 73% (80% af indtjening) kan dog ikke være tilsigtet.

Med venlig hilsen

Carsten Bonde Pedersen  
25, Avenue des Marnieres  
1410 Waterloo  
Belgien

[carsten.bonde@skynet.be](mailto:carsten.bonde@skynet.be)

Tlf +32 2 384 45 33