

JSS Invest ApS
Baunevej 50
6580 Vamdrup

Vamdrup, den 1. august 2008

Folketinget
Folketingets Skatte- og afgiftsudvalg
Christiansborg
1240 København K

Indgivelse af bemærkninger imod Lovforslag LF 187

Under henvisning til den officielle høringsportal, til Folketingets hjemmeside med lovforslag L 187 og til Skatteministeriets hjemmeside, jf. således:

Høring – lovforslag om fraflytterbeskatning af aktier og fradrag for tab på varekreditter til udenlandske koncernselskaber

Der vedlægges udkast til Lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, kildeskatteloven og kursgevinstloven (Fraflytterbeskatning af aktier og fradrag for tab på varekreditter til udenlandske koncernselskaber). Endvidere vedlægges en sammenfatning af lovudkastet og en høringsliste.

Der anmodes om eventuelle bemærkninger til lovudkastet senest **den 4. august 2008**.

skal jeg tillade mig at rette henvendelse til såvel Folketinget som til Skatteministeren.

Baggrundsoplysninger

Jeg har foretaget en fraflytning i indkomståret 2007 til Rumænien. I den forbindelse er fraflytningsværdien og min exitskat, da jeg flyttede, opgjort, og der er ydet henstand uden krav om sikkerhedsstillelse henset til, at Rumænien er EU-land.

Danmark skal som EU-stat netop vedrørende "Exit-skat/fraflytningsbeskatning" sikre, at exit-skattekravet ikke bliver udløst således at det dermed økonomisk belaster borgeren ved en fraflytning til anden EU-stat. Borgeren kan jo naturligvis ikke pålægges væsentlige skattebyrder alene grundet fraflytning - dette grundet EU-reglerne om den frie bevægelighed.

Jeg er af oprindelse amerikaner og har haft en fuld skattepligtsperiode i Danmark fra 1990 og frem til fraflytningen til Rumænien i 2007.

Jeg har opbygget en betydelig virksomhed i Danmark via selskaber og disse aktiviteter har sammen med mine personlige skatter bidraget med mere end 130 mio DKK til det danske samfund.

Jeg har haft en række personlige og forretningsmæssige årsager til at foretage en fraflytning fra Danmark og samtidig tilflytning til Rumænien - herunder er skattemæssige forhold så som beskatningsniveau og -strukturer også indgået som væsentligt element i overvejelserne.

Set i forhold til skattereglerne er selve udrejsen også baseret på en række berettigede og retsbeskyttede forventninger, jf. således:

- Jeg fraflyttede efter de skatteregler som var (og endnu er) gældende, herunder at skatten ved fraflytning 1) kunne omberegnes ved dispositioner med værditab, herunder også som følge af udlodninger, og 2) kunne bortfalde ved tilbageflytning til Danmark også selvom eventuelle udlodninger var foretaget under ophold i udlandet.
- Jeg har planlagt mit aktuelle liv op til fraflytningen, under fraflytningen, og efter fraflytningen i 2007 efter de muligheder, der var efter de gældende regler og økonomiske rammer.
- Jeg har planlagt private og erhvervsmæssige investeringer også baseret på skattereglerne, herunder at de penge, som var tilbage efter at have betalt udbytteskat netop var tilstrækkelige og motiverende til den livsførelse og de erhvervsmæssige muligheder jeg ville gå efter.

Lovforslaget - LF 187

Med lovforslaget følger en ikrafttrædelse og en samtidig ophævelse af gamle regler som motiveret af Skatteministeriet således:

Til § 4

Til stk. 1

Det foreslås, at loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

Til stk. 2

Det foreslås, at § 1 og § 2 skal have virkning fra og med fremsættelsesdatoen den 30. maj 2008.

Det vil sige, at de gældende regler i aktieavancebeskatningslovens § 38, § 39 og § 40 ophæves fra fremsættelsesdatoen og at aktieavancebeskatningslovens § 38, § 39, § 39 A, § 39 B og § 40, som affattet ved lovforslagets § 1, nr. 3, har virkning fra og med fremsættelsesdatoen.

Personer og selskaber, hvis skattepligt ophører eller skattemæssige hjemsted flyttes den 30. maj 2008 eller senere omfattes dermed af det nye regelsæt for fraflytterbeskatningen.

For personer og selskaber, hvis skattepligt er ophørt eller skattemæssige hjemsted er flyttet før den 30. maj 2008 er konsekvensen, at adgangen til omberegning ophæves med virkning fra og med 30. maj 2008. Tilsvarende vil en genindtræden af skattepligt til Danmark fra og med 30. maj 2008 ikke betyde et bortfald af fraflytterbeskatningen, men at de i stedet vil være omfattet af reglen om indgangsværdier.

Forslaget skal forhindre, at personer gennem reglerne om omberegning og ophævelse af fraflytterbeskatningen ved genindtræden af skattepligt til Danmark kan undgå dansk beskatning af aktiegevinster optjent under skattepligt til Danmark. Det foreslås derfor undtagelsesvis, at forslaget skal have virkning fra datoen for lovforslagets fremsættelse. Et senere virkningstidspunkt vil kunne tilskynde til at fremskynde aktiesalg og dermed udnytte de utilsigtede virkninger af de gældende regler.

Denne bestemmelse som indebærer bortfald af de gamle regler - også for tidligere fraflyttede - giver ingen handlemuligheder overhovedet - og giver ingen retsbeskyttelse set i forhold til almindelige retsprincipper om "indrettelse" endsige beskyttelse af berettigede forventninger mv., jf. nærmere neden for.

Folk - der som jeg - er fraflyttet "fanges således i en fælde", hvor exit-skatten end ikke bortfalder ved hjemrejse igen - som ellers var et gældende princip efter reglerne på udrejsetidspunktet.

Bortfald af velerhvervede rettigheder - og bortfald af fraflytningsmotiverede faktorer - med tilbagevirkende kraft

Lovforslaget medfører en tilbagevirkende kraft som strider mod det retsgrundlag som dansk ret og Folketinget skal bygge danske love på, jf. bl.a. Grundlovens § 43 og dettes krav om klar hjemmel vedrørende skatter og afgifter, herunder også klar og utvetydig hjemmel til at ophæve virkninger af skatteregler mv.

Dette indebærer måske ikke et forbud mod tilbagevirkende kraft - men velerhvervede rettigheder skal beskyttes i retlig henseende.

Folketinget, Skattemyndighederne og ikke mindst befolkningen i Danmark har været bekendt med konsekvenserne af de danske regler - allerede fordi reglerne fremgår klart af aktieavancebeskatningsloven og da Skatteministeren ved flere lejligheder har haft lejlighed til at kommentere herpå, jf. senest meget klart svar S 872 i Folketingsåret 2004/05, hvor Skatteministeren og Folketinget gav alle borgere et yderst rimeligt ståsted ved konklusion som følger:

"Som det fremgår, har problemstillingen været undergivet en grundig overvejelse i Skatteministeriet. Resultatet heraf er, at skiftende regeringer siden 2000 ikke har kunnet anbefale en ændring. Dette henset til de store vanskeligheder, der vil være forbundet med at sikre et retfærdigt og rimeligt resultat, hvis der forsøges en regulering for lavt beskattede udbytter, ligesom også udviklingen i EU-praksis må holdes for øje. På den baggrund kan jeg oplyse, at der ikke er planer om en ændring af reglerne".

Jeg vil opfordre skatteudvalget og Skatteministeriet til at vurdere om en sådan tilbagevirkende lovregulering også kunne være i strid med grundlovens frihedsrettigheder, som jo statuerer ejendomsrettens ukrænkelighed. Ved lovforslagets vedtagelse vil det gælde for mig, at en ellers velerhvervet ret eksproprieres med tilbagevirkende kraft, og det må selvsagt være forholdet også for rigtig mange danskere, som er fraflyttet siden Exitskatte-reglernes indførelse i 1987.

EU retten

Når man som EU-borger hindres i fri bevægelighed vedrørende arbejdskraft, etableringsret og herunder også muligheder for investering/etablering via selskabsdannelser, og hindres på kapitalbevægelserne - da er hindringen ulovlig - og reglerne kan ikke lovligt håndhæves.

I lovforslaget fremgår af ministeriets skema helt kortfattet som følger: "Lovforslaget indeholder ikke EU-retlige aspekter".

Dette lovmotiv og den opfattelse det afspejler har jeg meget svært ved at acceptere - når man henser til oven for citerede ministersvar, hvor Skatteministeriet netop over for Folketinget fremhæver EU-rettens problematikker som så væsentlige, at man grundet disse retlige forudsætninger ikke kunne ændre reglerne ved ændring af aktieavancebeskatningsloven i 2004/2005.

Jeg stiller herefter Folketinget spørgsmålet: "Hvorfor er der ikke længere EU-retlige forhold, der skal påses?"

De EU-traktat-sikrede rettigheder har forrang for national ret, jf. idet hele Traktatens og EU-rettens forrangsprincip. Det er væsentligt for mig, at skatteudvalget og Skatteministeren nu er bekendt med min opfattelse – da mine kommentarer naturligvis vil skærpe EU-kommissionens kritik af Danmark ved den efterfølgende traktatkrænkelsesprocedure som med garanti vil følge i kølvandet af vedtagelsen af dette lovforslag.

Dobbeltbeskatningsaftalerne regulerer - men Danmark udvider territorial beskatning !

I tilknytning til den ved LF 187 foreslåede meget hårde og ved vedtagelse af lovforslaget aktualiserede beskatning op til dansk marginalt-skatteniveau af enhver udbytte-krone målt i forhold til exitskatten som opgjort på baggrund af fraflytningsværdien - så griber Danmark nu ind med en "værnsbeskatning" på et område som ellers er reguleret af dobbeltbeskatningsaftalerne mellem Danmark og de enkelte lande. Nemlig ændring på forholdet og beskatningsretten vedrørende domicilland og kildeland.

Denne værnsbeskatning kan ikke begrundes som lovlig varetagelse af nationale hensyn.

Der er heller ikke fornøden juridisk sammenhæng mellem "exitskatten" ved fraflytning, som er en aktieavancebeskatning, og så udbyttebeskatningen, som er en skat på udlodninger.

Sammenkædningen mellem exitskat og efterfølgende udbytter - er ikke saglig og er ikke proportional af hensyn til bevarelse af dansk beskatningsstruktur eller andet og derfor bliver LF 187 ikke en lovlig hindring af fraflytninger inden for EU.

F.eks. vedrørende Rumænien som er relevant i mit retsforhold - så er udbyttefordelingen således mellem staterne ifølge dobbeltbeskatningsoverenskomsten:

"Artikel 10 Udbytter

1. Udbytte, som udbetales af et selskab, der er hjemmehørende i en af de kontraherende stater, til en person, som er hjemmehørende i den anden kontraherende stat, kan beskattes i denne anden stat.

2. Sådant udbytte kan imidlertid beskattes i den kontraherende stat, hvor det selskab, der udbetaler udbyttet, er hjemmehørende, og i overensstemmelse med lovgivningen i denne stat, men den skat, der pålægges, må ikke overstige

- a) 10 pct. af bruttoudbyttet, hvis modtageren er et selskab (bortset fra et interessentskab), som direkte ejer mindst 25 pct. af kapitalen i det selskab, som udbetaler udbyttet;
- b) i alle andre tilfælde 15 pct. af bruttoudbyttet. "

Danmark tvangsbeskatter nu med intentionerne efter LF 187 - til trods for overenskomsten med Rumænien - i takt med udbytteudlodninger op til 43/45 % - og samtidig sikrer Danmark sig et merprovenu ved udbyttebeskatningen ved blot at kalde det "afregning af exitskat via henstandssaldo".

Skatten aktualiseres og gøres effektiv nu allerede ved fraflytning

Tilmed vil LF 187 medføre, at skattebyrden gøres effektiv og aktuel allerede på udrejsetidspunktet - og henstandsordningen gøres illusorisk.

Dette harmonerer ikke med EU-retten, som netop kræver, at der skal være uaktualitet og der skal ydes henstand uden sikkerhedsstillelse mv.

Jeg henviser til Folketingets behandling af lovforslag L119 i 2003/2004, som blev vedtaget ved lov nr. 221 af 31. marts 2004 og hvor man lempede reglerne om fraflytningsbeskatning. Skatteministeren skrev dengang i lovmotiverne som følger:

"2.5. Fraflytterbeskatning

Forslaget om at justere reglerne om fraflytterbeskatning skal ses på baggrund af overvejelser om, hvorvidt de gældende regler er i overensstemmelse med EU-retten.

Efter de gældende regler i *aktieavancebeskatningsloven*, *kursgevinstloven* og *ligningsloven* medfører ophør af skattepligt eller flytning af skattemæssigt hjemsted, at der indtræder beskatning af gevinst og tab på aktier, fordringer, gæld og kontrakter, samt købe- og tegningsretter omfattet af ligningslovens § 28, som den skattepligtige har i behold ved fraflytningen m.v. For aktier samt de købe- og tegningsretter, der er omfattet af ligningslovens § 28, kan personer mod at stille betryggende sikkerhed opnå henstand med betaling af den beregnede skat. Henstandsbeløbet forrentes og forfalder til betaling ved afståelse, udnyttelse eller den

skattepligtiges død. Derudover er der adgang til omberegning ved efterfølgende afståelse, og ved genindtræden af skattepligtigt bortfalder fraflytterbeskatningen for de aktier samt købe- og tegningsretter, der er i behold ved skattepligtens genindtræden.

Beskatningen af urealiserede gevinst og tab ved fraflytning m.v. indebærer en fremrykning af beskatningen i forhold til den skattepligtige, der bliver i Danmark, og derfor først beskattes ved realisationen. Adgangen til henstand og omberegning samt reglerne om bortfald ved skattepligtens genindtræden, udjævner forskellen. Men den skattepligtige, der fraflytter, er undergivet en ekstra belastning i kraft af kravet om sikkerhedsstillelse og en forrentning af henstandsbeløbet.

Det kan på den baggrund overvejes, om fraflytterreglerne er i fuldt overensstemmelse med EU-retten – herunder især traktatens artikel 43 EF om den fri etableringsret og traktatens artikel 39 EF om arbejdskraftens frie bevægelighed, og i tilknytning hertil om der i alle situationer er behov for kravet om sikkerhedsstillelse. Kravet om sikkerhedsstillelse har til formål at sikre, at den beregnede fraflytterskat kan inddrives, når henstandsbeløbet forfalder til betaling. EU's bistandsdirektiv indeholder imidlertid regler om bistand i form af udveksling af oplysninger af værdi for inddrivelse af skyldige skattebeløb, hjælp til inddrivelse af skyldige skattebeløb og gennemførelse af retsbevarende foranstaltninger for at sikre inddrivelse af skyldige skattebeløb. Der er derfor ikke samme behov for at stille krav om sikkerhedsstillelse, når fraflytningen sker til et EU- medlemsland. "

Når Folketinget nu gør fraflytningsskatten aktuel og effektiv op på dansk marginals-katteniveau for aktieindkomst for fuldt skattepligtige - da beskatter man territorialt hårdere end man kan - og man gør kravet effektivt allerede på udrejsetidspunktet.

Meget væsentlige betænkeligheder

Jeg kan opstille mine betænkeligheder som følger:

- 1) dvs. dels beskattes borgeren hårdere end man kan i forhold til dobbeltbeskatningsaftalen (beskatningsrettens fordeling), hvor aktiegevinsterne tilkommer domicillandet til beskatning og hvor udbyttebeskatningen også skal følge overenskomstens fordelingsprincip;
- 2) dvs. dels beskattes borgeren hårdere end man kan ud fra danske regler i øvrigt, hvor den begrænsede skat på udbytter for en fraflyttet aldrig kan overstige 28%.
- 3) dvs. dels beskattes borgeren og reglerne stiller sig hindrende mod reglerne om fri bevægelighed.

Opsummering

Jeg skal anbefale Folketinget følgende:

- at lovforslaget ikke gennemføres,
- at hvis Folketinget ønsker at vedtage en lov baseret på lovforslag L 187, så bør eventuelle lovændringer under alle omstændigheder først kan få virkning fremadrettet, og dermed for exit/fraflytninger efter lovens ikrafttræden. Dette betyder, at Folketinget må respektere tidligere fraflytninger, hvilket vil kræve opretholdelse af eksisterende regler parallelt med nye regler for de

tidligere fraflyttede - således at i det mindste de gamle regler om omberegning og bortfald af fraflytningsskatten opretholdes uændret, herunder også for udbytteudlodninger efter lovens ikrafttræden;

- at lovforslaget underkastes en meget grundig EU-analyse, idet reglerne strider mod den fri bevægelighed, etableringsret mv. inden for fællesmarkedet. Derved anser jeg Skatteministeriets bemærkning i lovforslaget om at lovforslaget ikke har EU-retlige konsekvenser for ukorrekt og som en vildledning af Folketinget.

Jeg mener mine indsigelser bør kræve en grundig debat i Folketinget - og forslaget bør herunder drøftes EU-retligt. Jeg imødeser også gerne Skatteministerens redegørelse som følge af mit indlæg - og meget gerne bortfald af lovforslaget eller dog i det mindste en række meget væsentlige ændringsforslag, herunder materiel sikring af tidligere regler for allerede fraflyttede.

Med venlig hilsen

David Popik

Bestbuy group A/S - JSS invest A/S
Baunevej 50, Dk-6580 Vamdrup Denmark

Tel : Mobile : +4540183999 (Denmark)
+40740403997(Romania)
+ 34620285744 (spain)
+16468535145 (USA)

Email Dp@bestbuy.dk

Privat adresse i Rumænien
David Popik
Str. Paul Greceanu nr 24
apartment 15, Floor 4
sector 2, Bucuresti
Romania