

Overbringes

Folketingets Skatteudvalg
Folketinget
Christiansborg
1240 København K

Vedbæk, den 1. august 2008

Bemærkninger til: L 187 – forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, kildeskatteloven og kursgevinstloven.

I forbindelse med det fremsatte lovforslag L 187 er der en række forhold, der giver anledning til bemærkning.

- 1. Det er i strid med en række indgåede dobbeltbeskatningsaftaler**
- 2. Det får tilbagevirkende kraft for en række danskere, der længe før lovforslagets fremsættelse er flyttet til udlandet**
- 3. Det giver højere beskatning for personer, der bor i udlandet, eller har boet i udlandet, end for personer, der kun har boet i Danmark**
- 4. Landsskatteretsdom m.fl har tidligere kendt fraflytterskat EU-stridig.**

1.

Danmark har indgået en række dobbeltbeskatningsoverenskomster med andre lande, og disse overenskomster er udarbejdet efter OECD's modeloverenskomster, hvor det blandt andet er aftalt, at Danmark typisk kun beskatter udbytte fra danske selskaber udbetalt til danskere bosat i det andet land med 15 % i Danmark. I visse tilfælde har Danmark accepteret helt at undlade at beskatte udbytte, som fx i overenskomsten med Schweiz.

De to seneste aftaler, Danmark har indgået på disse vilkår, er i øvrigt under 1 år gamle.

Efter L 187 sker der fra dansk side et brud på de indgåede dobbeltbeskatningsaftaler, ved at Danmark beskatter udbytte fuldt ud med op til 45 % og ikke kun med den skat, Danmark har accepteret overfor de enkelte lande.

Det sker ved, at L 187 indfører en såkaldt "henstandssaldo". Det er en skat, som beregnes på forskellen mellem værdien af værdipapirer på fraflytningstidspunktet og anskaffelsessummen.

Denne skat skal betales før eller siden, i øvrigt uanset om man kommer tilbage til Danmark, og uanset om man afhænder værdipapirerne til lavere værdi end værdien på fraflytningstidspunktet.

Men Danmark bryder aftalerne i dobbeltbeskatningsaftalerne ved, at skatten også skal betales i takt med, at man hæver udbytte. Det er klart imod, hvad Danmark selv har accepteret.

Hvis Danmark ønsker en højere beskatning på udbytter end det i dobbeltbeskatningsaftalerne aftalte, så bør det søges ved genforhandling af beskatningsaftalerne.

2.

Ifølge L 187 skal forslaget være gældende fra 30.05.2008.

Men personer, der er flyttet fra Danmark før denne dato, bliver alligevel ramt med tilbagevirkende kraft, idet man har fjernet den hidtidige ret til omberegning i fald, man sælger værdipapirerne til en lavere kurs end på fraflytningstidspunktet.

Retten til omberegning er med L 187 også bortfaldet for personer, der er flyttet ud før 30.05.2008, altså lovgivning med tilbagevirkende kraft.

Herudover medfører L 187, at den såkaldte "henstandssaldo" ikke bortfalder ved tilbageflytning til Danmark, som efter de nugældende regler. Dette gælder også for personer, der var flyttet ud inden 30.05.2008, altså lovgivning med tilbagevirkende kraft.

Personer, der var flyttet fra Danmark inden denne dato, skal efter L 187 fremover lave en beholdningsliste over værdipapirer, de havde, da de flyttede fra Danmark i tidernes morgen, og som de stadig har efter 30.05.2008.

Helt reelt rammer forslaget med tilbagevirkende kraft.

Eksempel

Som eksempel kan nævnes en person, der for 15 år siden flyttede fra Danmark til Spanien, og som på fraflytningstidspunktet havde et dansk selskab med en værdi på DKK 10 mio. Vedkommende har hvert år hævet DKK 600.000 i udbytte til livets oprethold.

Danmark har efter dobbeltbeskatningsoverenskomsten kun fået 15 % i skat. Personen har altså over 15 år hævet DKK 9,0 mio. i udbytte. Men med L 187 venter der nu pludselig en grim overraskelse, for vedkommende slipper nu ikke med de allerede betalte 15 %, men skal betale fuld dansk skat af de DKK 9 mio. – op til 45 % - som om han havde boet i Danmark alle 15 år.

Dette kan ske ved, at henstandssaldoen ikke bortfalder ved flytning tilbage til Danmark igen. Det kan også ske, hvis personen sælger eller likviderer selskabet, idet retten til omberegning også er fjernet for personer, der er flyttet ud før 30.05.2008.

Mange personer bliver altså nødsaget til at gældssætte sig eller risikerer en personlig konkurs p.g.a. denne pludselige brandbeskatning med tilbagevirkende kraft. Det er helt urimeligt og imod retssikkerheden.

Lovforslaget må tilrettes, så personer, der er flyttet fra Danmark i tiltro til gældende regler og indgåede dobbeltbeskatningsoverenskomster, ikke bliver brandbeskattet med tilbagevirkende kraft.

Personer, der er flyttet fra Danmark inden 30.05.2008, må kunne hæve udbytte efter de til enhver tid gældende dobbeltbeskatningsoverenskomster.

Hvis Danmark ønsker en højere beskatning af udbytter, bør det søges via genforhandling af de indgåede dobbeltbeskatningsoverenskomster med de pågældende lande.

3.

Med L 187 kunne man fristes til at tro, at Danmark er imod globaliseringen. Hvis en dansker tager sig den frihed at bo uden for Danmark i en periode, bliver straffen en højere beskatning af værdipapirer, end hvis vedkommende var blevet boende i Danmark.

Eksempel:

En person bliver udstationeret i fx Tyskland og fraflytter således Danmark.

Vedkommende har aktier, der har en værdi ved fraflytning fra Danmark på DKK 6.000.000. Anskaffelsessummen var DKK 4.300.000.

Med L187 skal han beskattes af en fiktiv fortjeneste ved fraflytning på DKK 1.700.000 (6.000.000 minus 4.300.000). Skatten udgør DKK 757.061, men han søger henstand, og SKAT laver så en henstandssaldo, som udgør dette beløb – altså et mellemværende med skattevæsenet som før eller senere skal betales, også selvom han vender tilbage til Danmark igen!

Efter nogle måneder bliver han tilbudt et bedre job i Danmark og flytter herefter tilbage. Han har ikke solgt aktierne.

Men aktierne er ved tilbageflytning til Danmark imidlertid faldet til en værdi på DKK 4.500.000. Efter L187 udgør denne sum hans såkaldte ”indgangsværdi”.

Han har ikke mere ”is i maven” og sælger derfor alle aktierne efter tilbageflytningen for DKK 4.500.000. Han har dog trods alt stadig en lille fortjeneste på investeringen.

L187 bevirker, at uanset om man flytter tilbage til Danmark igen, så skal henstandssaldoen stadig indfries. Den udgør DKK 757.061, svarende til en negativ anskaffelsessum på DKK 1.700.000 – beregnet på baggrund af henstandssaldoen.

Nu sker der så det, at den negative anskaffelsessum på DKK 1.700.000 lægges til salgssummen på DKK 4.500.000 = DKK 6.200.000. Dette beløb er efter L187 den skattemæssige salgspris på aktierne.

Skattemæssig salgssum	6.200.000
Indgangsværdi	<u>4.500.000</u>
Skattemæssig fortjeneste	1.700.000

Skat heraf 757.061

Men den reelle fortjeneste ser således ud:

Reel salgssum	4.500.000
Anskaffelsessum	<u>4.300.000</u>
REEL fortjeneste	200.000

Han har tjent DKK 200.000. Men han skal altså beskattes af DKK 1.700.000!!! Så **EFTER** skat har han et **minus på DKK 557.061**.

Hvordan havde det set ud for ham, hvis han ikke havde taget en periode i udlandet?

Jo, så skulle han kun have betalt skat af den reelle fortjeneste. Han havde altså en reel fortjeneste på DKK 200.000, og skatten heraf ville udgøre DKK 82.061, men han kom altså af med DKK 757.061, fordi han havde boet en periode i udlandet.

4.

Flere gange har EF-Domstolen afgjort, at fraflytningsbeskatning af urealiserede aktieavancer ikke var i overensstemmelse med EU-retten. Jeg kan blandt andet henvise til C-9/02 og C-470/04.

Endvidere er der faldet en dansk Landsskatteretsdom, som har kendt fraflytningsbeskatning af kursgevinster EU-stridig, og denne refereres herved:

"Fraflytningsbeskatning af kursgevinster kendt EU-stridig (Afgørelser)

(Kilde: LSR journalnr. 2-4-1222-0256 01.09.05 SKM: 421)

Landsskatteretten har truffet afgørelse om, at bestemmelsen om fraflytningsbeskatning af urealiserede kursgevinster i den i 1998 gældende kursgevinstlovs § 37 ikke var forenelig med EØS-traktaten. Kursgevinsten var derfor ikke skattepligtig. I den dagældende kursgevinstlovs § 37 var der ikke adgang til henstand, omberegning af skatten eller bortfald.

Sagen drejer sig om en norsk statsborger, A, der var bosiddende i Danmark i perioden 1973 til 1998. I 1995 købte A en post svenske obligationer til en værdi af SEK 1,8 mio.

Skattepligten til Danmark ophørte den 30. juni 1998, hvor A flyttede til Sverige. Obligationerne blev solgt efterfølgende den 7. august 1998 for SEK 3,1 mio.

Ved fraflytningen blev A beskattet af en urealiseret kursgevinst på obligationerne opgjort som forskellen mellem købesummen og kursværdien på fraflytningdagen.

Sagen endte for Landsskatteretten, hvor A fik medhold i, at den dagældende bestemmelse i

kursgevinstlovens § 37 var i strid med EØS-traktatens artikel 28 om arbejdskraftens fri bevægelighed, der indholdsmæssigt svarer til EF-traktatens artikel 39.

Landsskatteretten henviser i sin afgørelse til den dom, hvor EF-domstolen kendte de franske regler om fraflytningsskat på aktier i strid med EF-traktaten, og begrundet videre sin afgørelse med, at de dagældende regler i kursgevinstlovens § 37 var endnu mere indgribende over for skatteyderen end såvel den dagældende regel i aktieavancebeskatningslovens § 13 a som de franske aktieavancebeskatningsregler, idet der ikke var mulighed for at søge om henstand med betaling af den beregnede skat eller mulighed for omberegning eller bortfald af skatten.

Afslutningsvis bemærker Landsskatteretten, at den ikke tager stilling til, om de nugældende regler i kursgevinstlovens § 37 er i overensstemmelse med EU-retten. Disse regler har virkning for fraflytninger efter den 1. januar 2004.

Det må på baggrund af kendelsen forventes, at der udstedes et genoptagelsescirkulære, således at skattepligtige, der efter kursgevinstloven er blevet pålagt fraflytningsbeskatning af urealiserede kursgevinster på fordringer, gæld og kontrakter ved fraflytning med henblik på arbejde eller etablering i et andet EU- eller EFTA-land før den 1. januar 2004, kan få genoptaget skatteansættelsen med henblik på bortfald af fraflytningsbeskatningen.”

----- 0 -----

Det må klart henstilles, at lovforslaget revideres, så det tilsikres, at det er i overensstemmelse med EU-retten, samt overholder indgåede dobbeltbeskatningsaftaler.

Endvidere bør retssikkerheden tages i betragtning, således af lovforslaget revideres, så det ikke rammer med tilbagevirkende kraft – og ej heller beskatter danskere med bopæl i udlandet hårdere, end danskere der bliver i Danmark.

Med venlig hilsen

Michael Nielsen
Care Udland
Rundforbivej 2
2950 Vedbæk
Tlf. 70 23 90 90

