

Bemærkninger til lovforslaget

1. Lovforslaget er et led i aftalen af 19. juni 1985 mellem regeringspartierne (Det konservative Folkeparti, Venstre, Centrum-Demokraterne og Kristeligt Folkeparti), Socialdemokratiet og Det radikale Venstre om en skattereform.

Ifølge denne aftale skal der gennemføres regler, der modvirker skatteflugt. Det skal ved disse regler navnlig tilstræbes, at indtægt, der optjenes her i landet, også beskattes her. De ændrede regler skal tillige begrænse mulighederne for at undgå beskatningen gennem udnyttelse af forskelle i de enkelte landes skatteregler.

Efter lovforslaget skal der foretages fuld periodisering af renteudgifter m.v. og renteindtægter i tilfælde, hvor skattepligten efter kildeskattelovens § 1 indtræder ved tilflytning fra udlandet. Det samme gælder, hvor skattepligten efter kildeskattelovens § 1 ophører ved fraflytning til udlandet.

2. Ligningsloven er senest ændret ved lov nr. 767 af 12. november 1986, jf. Folketingstidende 1986-87 sp. 79, 607, 1817, 1938; Tillæg A, sp. 173; Tillæg B, sp. 215.

3. Efter de gældende regler findes der ikke særregler om den tidsmæssige placering af renteindtægter og -udgifter ved skattepligtens indtræden efter kildeskattelovens § 1 i forbindelse med *tilflytning* fra udlandet. Det afgørende for, hvornår en renteindtægt skal medregnes til den skattepligtige indkomst, er således forfaldstidspunktet. Afgørende for fradragstidspunktet for renteudgifter er ligeledes som hovedregel forfaldstidspunktet, jf. ligningslovens § 5, stk. 1. Forudforfaldne renteudgifter skal dog periodiseres efter den generelle regel i § 5, stk. 2, hvis renteudgiften vedrører en længere periode end 6 måneder, og renteudgiften forfalder mere end 6 måneder før udløbet af perioden.

Forfaldsprincippet bevirker i tilflytningssituationen, at renteindtægter og -udgifter, der forfalder efter skattepligtens indtræden, indgår i indkomsten her i landet. Det gælder også renter, der vedrører perioden før skattepligtens indtræden.

I det omfang andre lande anvender et princip med fuld renteperiodisering, vil dobbeltbeskatning af renteindtægter kunne forekomme. Der vil ligeledes kunne opnås dobbelt fradrag for renteudgifter.

For forudforfaldne renter, der forfalder før skattepligtens indtræden, bevirker forfaldsprincippet, at indkomsten her i landet ikke påvirkes, selv om renterne vedrører perioden efter skattepligtens indtræden. Dette gælder dog kun, såfremt forholdet ikke er omfattet af § 5, stk. 2, jf. ovenfor.

De gældende regler udelukker således ikke skattemæssigt betingede transaktioner med hensyn til renteindtægter og -udgifter i tilflytningssituationen.

Ved skattepligtens ophør i forbindelse med *fraflytning* er der efter de gældende regler visse undtagelser fra forfaldsprincippet. Disse særregler findes i ligningslovens § 5, stk. 6, og § 5 B. Reglerne omfatter alene forudforfaldne renteudgifter og bagudforfaldne renteindtægter. For øvrige renter gælder forfaldsprincippet.

Den nuværende regel i ligningslovens § 5, stk. 6, indeholder en bestemmelse om forudforfaldne renteudgifter. Bestemmelsen har kun selvstændig betydning i tilfælde, hvor der er tale om forudforfaldne renter for perioder, der ikke overstiger 6 måneder. Forudforfaldne renter for længere perioder end 6 måneder er tillige omfattet af den generelle regel om forudforfaldne renter i § 5, stk. 2.

Efter den gældende § 5, stk. 6, skal forudforfaldne renteudgifter fuldt ud periodiseres i fraflytningssituationen. Bestemmelsen medfører, at der ikke opnås fradrag for den del af renteudgiften, der vedrører tiden efter den fulde skattepligts ophør.

Den nugældende regel i ligningslovens § 5 B indeholder regler om periodisering af renteindtægter, der forfalder, efter at den fulde skattepligt er ophørt som følge af fraflytning. Efter § 5 B skal den del af renteindtægten, der vedrører den periode, hvor den fulde skattepligt bestod, medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst her i landet.

De gældende periodiseringsregler for fraflytningssituationen omfatter som anført alene