

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

1. Lovforslagets formål

Lovforslaget har til formål at sikre, at ikke anvendte henlæggelsesbeløb til investeringsfonds bliver efterbeskattet i forbindelse med ophør af skattepligt her til landet. Der er i det væsentligste tale om at fastslå gældende praksis.

Forslaget 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. Det er her nævnt, at der skal gennemføres regler, som modvirker skatteflugt.

2. Gældende regler

De gældende regler i investeringsfondsloven om efterbeskatning er knyttet til ophør af virksomheden.

Efterbeskatningen sker ved, at den skattepligtige indkomst for de indkomstår, hvori henlæggelsen er bragt til fradrag, forhøjes med de ubenyttede henlæggelser med tillæg af 5 pct. pr. år fra henlæggelsesårets udløb til ophørsåret. De foretagne forholdelser inkl. procenttillæg er personlig indkomst.

De gældende regler er i praksis blevet fortolket således, at en virksomhed anses for ophørt, når ejerens fulde og begrænsede skattepligt til Danmark ophører. Således anses en personligt ejet erhvervsvirksomhed for ophørt i investeringsfondslovens forstand, hvis virksomheden flyttes til udlandet, og den i udlandet bosatte ejers begrænsede skattepligt til Danmark derved ophører.

For selskaber, foreninger og fonde m.v. sker efterbeskatningen af ubenyttede henlæggelser efter de gældende regler ved opløsningen af selskabet m.v., ved overgang til skattefri virksomhed eller til beskatning efter reglerne for indkøbsforeninger eller produktions- og salgsforeninger.

Hvis et selskab m.v. flytter (ændrer hjemsted) til en fremmed stat eller Færøerne, skal selskabet m.v. slettes af aktieselskabsregistret, hvilket medfører, at det skal træde i likvidation og formelt opløses.

Selskabet m.v. vil herefter i henhold til reglerne i § 5 i selskabsskatteloven blive undergivet en afsluttende skatteansættelse, der skal foretages, selv om det nu udenlandske selskab m.v. fortsætter den hidtil her i landet drevne virksomhed.

3. Forslagets indhold

Efter lovforslaget skal ophør af skattepligten til Danmark sidestilles med ophør af erhvervsvirksomhed i investeringsfondslovens forstand. Dette gælder, selv om den pågældende virksomhed ikke reelt ophører, men f.eks. flyttes fra Danmark til udlandet, eller en udenlandsk virksomhed drives videre efter ophøret af ejerens skattepligt til Danmark.

Den gældende etableringskontolov indeholder også regler om efterbeskatning ved ophør af skattepligten til Danmark.

4. Forslagets provenumæssige og administrative konsekvenser

Forslaget skønnes ikke at have nævneværdige administrative og provenumæssige virkninger.

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1

Den foreslåede bestemmelse går ud på, at ikke anvendte henlæggelser skal efterbeskattes, hvis en skattepligtig person fraflytter landet og herefter hverken er fuldt skattepligtig efter kildeskattelovens § 1 eller begrænset skattepligtig af erhvervsvirksomhed efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d eller e.

Fortsætter en tidligere fuldt skattepligtig person med at drive erhvervsvirksomhed i Danmark, der medfører begrænset skattepligt efter kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d eller e, skal der som hidtil ikke ske efterbeskatning af de henlæggelser, der er ubenyttede ved ophøret af den fulde skattepligt.

For selskaber m.v., der er hjemmehørende her i landet, skal der ske efterbeskatning af ikke anvendte henlæggelser ved ophør af den fulde skatte-