

Bemærkninger til lovforslaget

1. Lovens formål.

Lovforslaget har til hensigt at modvirke skatteflugt. Formålet med lovforslaget er således at sikre dansk beskatning af kursgevinster og -tab, som er opnået, men ikke realiseret, inden skattepligtsophør m.v. Det foreslås derfor, at der i forbindelse med personers fraflytning m.v. til udlandet, Færøerne eller Grønland sker beskatning af urealiserede kursgevinster og kurstab, der er optjent, mens personen var skattepligtig her i landet. Det foreslås tillige, at ophør af et selskabs begrænsede skattepligt skal medføre beskatning efter reglerne i kursgevinstloven.

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.

Forslaget er foreslået indsat som § 8 B i kursgevinstloven. I et forslag til ændring af kursgevinstloven, som er blevet fremsat den 21. januar 1987 (L 178), er det foreslået at indsætte en § 8 A i kursgevinstloven.

Kursgevinstloven er senest ændret ved lov nr. 928 af 19. december 1986, jfr. Folketingstidende 1986-87, sp. 3747, sp. 4070, sp. 4415, sp. 4811.

2. De gældende regler.

Kursgevinstloven gælder for personer, dødsboer, selskaber, fonde og foreninger, der ved realisation af gevinst eller tab på fordringer eller gæld, er fuldt skattepligtige her til landet. Personer eller selskaber m.v., der ikke er fuldt skattepligtige her til landet, omfattes dog også af loven, hvis personerne eller selskaberne m.v. har fast driftssted her i landet, og fordringen eller gælden har tilknytning til virksomheden.

Når en fuldt skattepligtig *person* opgiver sin bopæl her i landet, bevares den fulde skattepligt efter kildeskattelovens § 1 i fire år efter fraflytningen. Dette gælder dog ikke, hvis den pågældende godtgør at være undergivet indkomstbeskatning til fremmed stat, Færøerne eller Grønland efter de regler, der gælder for derboende personer. I så

fald ophører den fulde danske skattepligt allerede fra det tidspunkt, hvor den udenlandske skattepligt indtræder.

Ophør af den danske fulde skattepligt betyder, at den pågældende kan realisere sine fordringer, uden at der opstår et eventuelt beskatningsspørgsmål efter reglerne i kursgevinstloven. Den pågældende er ikke længere omfattet af kursgevinstloven.

Hvis den pågældende udøver et erhverv med fast driftssted her i landet, er den pågældende begrænset skattepligtig her til landet. Det vil som nævnt ovenfor betyde, at kursgevinstloven gælder, såfremt fordringerne eller gælden har tilknytning til det erhverv, der udøves.

Selv om den fulde danske skattepligt *ikke* er ophørt, vil der være tilfælde, hvor reglerne i kursgevinstloven ikke finder anvendelse. Dette gælder således, hvis der foreligger en dobbeltbeskatningskonflikt. Dette forekommer, hvis to stater samtidig gør krav på beskatning af en person som fuldt skattepligtig. Personen kan f.eks. opretholde fast bopæl i begge stater. Denne dobbeltbeskatningskonflikt løses ved dobbeltbeskatningsoverenskomster mellem de to stater. Sådanne overenskomster indeholder bestemmelser, der afgør, hvilken stat, der har beskatningsretten. I de dobbeltbeskatningsoverenskomster, som Danmark indgår, er det normalt bestemt, at kapitalgevinster kun kan beskattes i den stat, hvor personen efter dobbeltbeskatningsoverenskomsten er hjemmehørende. I de tilfælde, hvor en fuldt skattepligtig person efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst må anses for at være hjemmehørende i anden stat end Danmark, må Danmark derfor undlade at beskatte kapitalgevinsten, selv om denne måtte være omfattet af kursgevinstloven. Dette gælder, uanset om der faktisk sker beskatning i den stat, hvor personen anses for hjemmehørende.

Et *selskab* kan ikke få ophævet den fulde skattepligt ved at flytte fra landet. Ved flytning fra Danmark slettes selskabet af Aktieselskabs-Registeret og opløses. Ved en afsluttende ansættelse foretages der en beskatning af indtægter indtil opløs-