

ningen og dermed ophøret af skattepligten. Denne beskatning omfatter også urealiserede kapitalgevinster. Disse regler gælder imidlertid ikke, hvis selskabet flytter hjemsted til Grønland. I et forslag til lov om ændring af lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v., der er fremsat den 14. januar 1987 (L 145) er det foreslået, at et selskabs flytning til Grønland sidestilles med flytning til udlandet og Færøerne. Der er derfor ikke behov for at lade de foreslåede regler gælde for selskaber.

Overdragelser af aktiver mellem samlevende ægtefæller udløser efter de gældende regler i kildeskattelovens §§ 26 A og B ikke kursgevinstbeskatning. Den ægtefælle, der får aktiverne overdraget, indtræder i den overdragende ægtefælles skattemæssige stilling. Aktiverne anses således for anskaffet af ægtefællen på samme tidspunkt, for samme beløb og med samme formål som den overdragende ægtefælle. Ægtefællerne vil normalt ikke blive anset for samlevende, hvis den ene ægtefælle er hjemmehørende i udlandet, Færøerne eller Grønland. Ved samlivsophævelse uden skilsmisse eller separation, anses samlivet efter kildeskattelovens § 4 imidlertid først for ophævet i skattemæssig henseende med udgangen af det indkomstår, i hvilket ophævelsen har fundet sted. I disse særlige tilfælde vil der derfor efter de gældende regler kunne ske skattefri overdragelser af aktiver til en ægtefælle, der er hjemmehørende i udlandet.

3. Forslaget.

Det foreslås, at skattepligtsophør i forbindelse med fraflytning samt flytning af et skattemæssigt hjemsted til et land, som Danmark har en dobbeltbeskatningsoverenskomst med, sidestilles med realisation, der udløser beskatning efter kursgevinstloven. Det samme skal gælde, hvis en person eller et selskab ophører med at være begrænset skattepligtig efter reglerne i kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d, og selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra a, om fast driftssted. For at forhindre en omgåelse af de foreslåede regler ved fraflytning foreslås det tillige, at overdragelser af aktiver til en ægtefælle, der er hjemmehørende i udlandet, også omfattes af forslaget.

Forslaget gælder kun i de tilfælde, hvor afståelse eller indfrielse ville have udløst beskatning i Danmark. Forslaget gælder således personer, der generelt skal medregne kursgevinster og -tab på fordringer og gæld, samt personer, der har fordringer, der ikke har opfyldt mindsterentekravet til den pålydende rente (sortstemplede fordringer).

For selskaber gælder forslaget, såfremt selskabet ophører med at have fast driftssted her i landet.

4. Forslagets administrative og provenumæssige virkninger.

Lovforslaget er et led i den samlede indsats mod skatteflugt, som blev aftalt i forbindelse med skattereformen. Lovforslaget vil medføre en vis administrativ meraktivitet.

Lovforslaget forventes endvidere at medføre et vist merprovenu, som det dog ikke er muligt nærmere at angive størrelsen af.

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser.

Til § 1

Den foreslåede bestemmelse i § 8 B, fastlægger i hvilke situationer ophør af en persons skattepligt må sidestilles med realisation, der medfører beskatning efter kursgevinstloven. Dette gælder således, når en persons fulde skattepligt ophører ved fraflytning eller en persons begrænsede skattepligt ophører, samt når en person får skattemæssigt hjemsted i en fremmed stat. Bestemmelsen gælder ikke i de tilfælde, hvor fuld skattepligt afløses af begrænset skattepligt efter reglerne om fast driftssted og fordringer eller gæld har tilknytning hertil, eller hvis begrænset skattepligt afløses af fuld skattepligt. Det vil endvidere ikke medføre beskatning efter den foreslåede bestemmelse, hvis en person, der anses for hjemmehørende i en fremmed stat, Færøerne eller Grønland, fortsat vil være begrænset skattepligtig efter reglerne om fast driftssted.

Det er en forudsætning for en beskatning efter forslaget, at personen har fordringer eller gæld, der ved realisation (afståelse eller indfrielse) i Danmark ville være skattepligtig efter reglerne i kursgevinstloven. De foreslåede regler gælder derfor ikke, hvis personen alene er omfattet af kursgevinstlovens mindsterenteregel, og personen kun har fordringer, der har opfyldt mindsterentekravet til den pålydende rente. I § 8 B fastlægges det tillige, at ophør af et selskabs begrænsede skattepligt medfører en beskatning af urealiserede kursgevinster og -tab.

Den foreslåede bestemmelse i § 8 B, stk. 2, fastlægger, at kursværdien på tidspunktet for skattepligtsophøret eller flytningen af skattemæssigt hjemsted skal lægges til grund ved opgørelsen. Hvis der på et senere tidspunkt påny indtræder skattepligt til Danmark, behandles denne kursværdi som anskaffelsessum, hvis fordringerne afstås eller indfries.