

Til § 37

Forslaget svarer til § 8 B i den nuværende kursgevinstlov.

Bestemmelsen omhandler beskatning af visse urealiserede gevinster og tab på fordringer, gæld og finansielle kontrakter ved fraflytning m.v. Hensigten med bestemmelsen er at sikre dansk beskatning af gevinster og tab, som er optjent i forbindelse med skattepligt til Danmark, men ikke realiseret ved skattepligtsophør m.v.

I bemærkningerne til § 2 og § 12 omtales de ændringer, der foreslås foretaget i loven angående hvilke personer og selskaber, – den subjektive skattepligt – der beskattes efter reglerne i kursgevinstloven. Disse ændringer får ingen betydning for hvilke gevinster og tab, der beskattes ved fraflytning m.v. efter § 37, fordi udvidelsen af beskatningen alene kan få betydning for begrænset skattepligtige selskaber og personer, der ejer fast ejendom. Når beskatningen ophører efter bestemmelsen i selskabsskatte-lovens § 2, stk. 1, litra b, eller kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra e, ophører skattepligten i forbindelse med afståelse af den faste ejendom, hvorved beskatningen af eventuelle gevinster og tab på gælden sker i denne forbindelse.

Ved lov nr. 312 af 17. maj 1995 om ændring af forskellige skattelove (International beskatning) blev der indført generelle regler om beskatning ved skattepligts ophør for selskaber og personer. Disse regler har ingen selvstændig betydning for beskatning af gevinst og tab på fordringer, gæld og finansielle kontrakter, der reguleres af kursgevinstlovens særregler i § 37.

§ 37 omfatter ikke den situation, hvor et selskabs skattepligt til Danmark ophører, fordi ledelsens sæde flyttes til udlandet, Grønland eller Færøerne. Denne situation er derimod omfattet af reglerne i selskabsskatte-lovens § 5, stk. 7. Efter denne bestemmelse anses aktiver og passiver, som ikke efter ledelsens fraflytning fortsat er omfattet af dansk beskatning, for afhændet på fraflytningstidspunktet og salgssummen ansættes til handelsværdien på fraflytningstidspunktet.

De hidtidige regler om, at ophørsbeskatning efter kursgevinstloven alene finder sted, når et begrænset skattepligtigt selskab, jf. selskabsskatte-lovens § 2, stk. 1, litra a, og fuldt eller begrænset skattepligtige personer, har været skattepligtige her til landet i mindst 5 år ud af de seneste 10 år foreslås ændret, således at der alene stilles krav om skattepligt her til landet i mindst 7 år ud af de seneste 10 år. Udvidelsen til 7 år betyder, at personer, der har valgt beskatning efter kildeskattelovens § 48 E og som overhol-

der de tidsmæssige begrænsninger efter bestemmelsen, ikke vil blive beskattet af urealiserede gevinster og tab ved fraflytningen.

Bestemmelsens hidtidige anvendelsesområde er beskrevet i Skatteministeriets cirkulære nr. 134 af 29. juli 1992, pkt. 164-178.

»Kredsen af skattepligtige omfattet af § 8 B

164. Reglerne i § 8 B omfatter personer, der har været fuldt skattepligtige til Danmark efter kildeskattelovens § 1 eller begrænset skattepligtige efter § 2, stk. 1, litra d (fast driftssted). Reglerne omfatter desuden selskaber m.v., der har været begrænset skattepligtige efter selskabsskatte-lovens § 2, stk. 1, litra a (fast driftssted). En tilknytning til Danmark af en vis varighed er dog en betingelse for beskatningen, jf. § 8 B, stk. 3; se herom pkt. 171. Danske selskaber, fonde, foreninger m.v. omfattes ikke af reglerne i § 8 B; se pkt. 170.

Personer

165. For personer finder reglerne i § 8 B anvendelse, når en persons skattepligt efter kildeskattelovens § 1 ophører på grund af fraflytning. Fraflytningen sidestilles med realisation af fordringer, gæld og finansielle kontrakter.

Hvis personen ved fraflytningen i stedet bliver begrænset skattepligtig af erhvervsvirksomhed med fast driftssted her i landet, jf. kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d, anses fordringer, gæld og finansielle kontrakter, som indgår i denne erhvervsvirksomhed, dog ikke for realiserede.

166. En person kan endvidere blive omfattet af bestemmelserne i § 8 B ved flytning af skattemæssigt hjemsted. En sådan situation kan foreligge, hvis en person bevarer fuld skattepligt til Danmark efter fraflytning og desuden ved tilflytning bliver fuldt skattepligtig til en fremmed stat, Færøerne eller Grønland (dobbelt domicil). Hvis der er indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst med den pågældende stat, og personen efter reglerne i dobbeltbeskatningsoverenskomsten bliver hjemmehørende i tilflytningsstaten, skal dette ved anvendelsen af reglerne i § 8 B ligestilles med ophør af skattepligt efter kildeskattelovens § 1. Dette betyder, at gevinst og tab på fordringer, gæld og finansielle kontrakter anses for realiseret på tidspunktet, hvor perso-