

nen bliver hjemmehørende uden for Danmark.

Hvis personens fulde skattepligt til Danmark omfatter indkomst, som efter reglerne i dobbeltbeskatningsoverenskomsten med den pågældende stat kan henføres til erhvervsvirksomhed med fast driftssted her i landet som nævnt i kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d, anses fordringer, gæld og finansielle kontrakter, som indgår i denne erhvervsvirksomhed, dog ikke for realiserede.

167. For en person, der er begrænset skattepligtig her til landet af en erhvervsvirksomhed med fast driftssted her i landet, jf. kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d, finder reglerne anvendelse, hvis den begrænsede skattepligt ophører, fordi personen ophører med at drive erhvervsvirksomhed gennem det faste driftssted i Danmark. Dette gælder dog ikke, hvis den begrænsede skattepligt ophører, fordi den pågældende bliver fuldt skattepligtig til Danmark.

Ligeledes anses fordringer, gæld og finansielle kontrakter, som den skattepligtige overfører fra det faste driftssted til udlandet, for realiserede.

168. Efter reglerne i kildeskattelovens §§ 26 A og B har overdragelser af aktiver mellem samlevende ægtefæller, der begge et fuldt skattepligtige her til landet, normalt ingen skattemæssige konsekvenser. I § 8 B, stk. 5, er imidlertid fastsat en undtagelse hertil. Skattefriheden i kildeskattelovens §§ 26 A og B gælder således ikke, når der overdrages fordringer og finansielle kontrakter mellem ægtefæller, selv om de begge er fuldt skattepligtige og anses for samlevende i skattemæssig henseende efter kildeskattelovens § 4, såfremt en af ægtefællerne efter reglerne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst skattemæssigt er hjemmehørende i en fremmed stat, Færøerne eller Grønland. Overdragelse af fordringer og finansielle kontrakter fra den ægtefælle, der er skattemæssigt hjemmehørende i Danmark, til den ægtefælle, der ikke er skattemæssigt hjemmehørende i Danmark, sidestilles således med realisation.

Selskaber

169. For udenlandske selskaber og foreninger m.v., som er begrænset skattepligtige af virksomhed med fast driftssted her i landet efter selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra a, gælder reglerne i § 8 B, hvis selskabet ophører

med at have fast driftssted her, eller hvis selskabet overfører fordringer, gæld eller finansielle kontrakter fra det faste driftssted til hovedkontoret eller et andet fast driftssted i udlandet.

170. Reglerne i § 8 B gælder derimod som udgangspunkt ikke for aktieselskaber, som er registreret i Danmark, idet sådanne selskaber ikke kan få den fulde skattepligt ophævet ved at flytte (ændre hjemsted) til en fremmed stat eller Færøerne. Ved flytning af hjemstedet fra Danmark slettes selskabets registrering i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, og selskabet opløses. Ved flytning af hjemsted til Grønland slettes selskabet ikke, men flytningen sidestilles med opløsning af selskabet, jf. selskabsskattelovens § 5, stk. 5. Opløsning af et selskab medfører en ekstraordinær (afsluttende) ansættelse, hvorved der foretages en beskatning af indtægter indtil opløsningen og dermed ophørt af skattepligten. Ved den ekstraordinære ansættelse sker der beskatning af de kapitalgevinster og -tab, der anses for realiseret i forbindelse med opløsningen. Også ved overgang til skattefri virksomhed vil der ske beskatning, som om selskabet m.v. havde afhændet alle aktiver og passiver.

For selskaber, der ikke er registreringspligtige (f.eks. de selskaber m.v., der er omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2, 3 eller 6), gælder, at en flytning vil indebære overgang til skattefri virksomhed. En sådan overgang sidestilles med ophør af virksomhed, jf. selskabsskattelovens § 5, stk. 4.

Længerevarende tilknytning

171. Beskatning ved fraflytning sker kun, hvis den pågældende har været skattepligtig til Danmark i én eller flere perioder på i alt mindst 5 år inden for de seneste 10 år forud for ophøret af skattepligten eller flytningen af hjemstedet, jf. § 8 B, stk. 3.

Hvis den pågældende inden for de seneste 10 år i en periode har været fuldt skattepligtig og i en anden periode begrænset skattepligtig af fordringer, gæld eller finansielle kontrakter som led i erhvervsvirksomhed med fast driftssted her i landet, sammenlægges disse skattepligtsperioder ved afgørelsen af, om den pågældende har været skattepligtig til Danmark i mindst 5 år.

Har den pågældende erhvervet fordringer, gæld eller finansielle kontrakter fra sin ægtefælle, der opfylder betingelsen om længereva-