

rende tilknytning til Danmark, sker der beskatning efter § 8 B uanset varigheden af fraflytters skattepligt, jf., § 8 B, stk. 3, 2. pkt.

Der skal ligeledes ske beskatning ved fraflytning, såfremt fordringer, gæld eller finansielle kontrakter er erhvervet ved udlæg fra et dødsbo, hvor fraflytteren er indtrådt i afdødes skattemæssige stilling, eller hvis fraflytteren har erhvervet fordringer, gæld eller finansielle kontrakter efter reglerne om succession ved familieoverdragelse, jf. § 8 B, stk. 3, 3. pkt. Det er i disse tilfælde uden betydning, hvor længe fraflytteren, som erhvervelsen stammer fra, har været skattepligtig til Danmark.

Fordringer, gæld og finansielle kontrakter omfattet af § 8 B

172. Indholdet i § 8 B er, at fordringer, gæld og finansielle kontrakter anses for realiseret ved skattepligtsophør i forbindelse med fraflytning eller ved flytning af skattemæssigt hjemsted. Reglerne i § 8 B har derfor kun betydning i de tilfælde, hvor gevinst og tab på fordringer, gæld og finansielle kontrakter ville have medført beskatning i Danmark efter de almindelige regler i kursgevinstloven. Omfattet af reglerne er for så vidt angår fordringer og gæld:

- a) Personer, der er omfattet af § 3, dvs. næringskattepligtige for så vidt angår fordringer,
- b) personer for så vidt angår fordringer, der er modtaget som vederlag i næring, jf. § 4,
- c) personer for så vidt angår gæld, hvor gevinst og tab indgår ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst efter bestemmelsen i § 5, stk. 5, og statsskattelovens §§ 4-6,
- d) personer for så vidt angår fordringer og gæld i fremmed valuta, jf. § 6,
- e) personer for så vidt angår fordringer i danske kroner, der ikke opfylder mindsterente kravet (sortstemplede fordringer), jf. § 7,
- f) personer, for så vidt angår fordringer i danske kroner, som opfylder mindsterente kravet, og som er erhvervet for lånte midler, jf. § 7 A,
- g) udenlandske selskaber, der udøver et erhverv med fast driftssted her i landet eller deltager i en erhvervsvirksomhed med fast driftssted her, eller som er berettigede til løbende ydelser hidrørende fra en sådan virksomhed eller fra afståelsen af en sådan virksomhed, når ydelserne ikke er udbytte,

afdrag på et tilgodehavende, renter eller royalties, eller som har bortforpagtet en sådan virksomhed, jf. selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra a. Reglerne gælder dog kun for så vidt angår fordringer og gæld med tilknytning til det faste driftssted.

173. Ved finansielle kontrakter er udgangspunktet i de almindelige regler, at alle gevinster og tab medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Alle personer, der har indgået finansielle kontrakter, er derfor umiddelbart omfattet af fraflytningsbeskatningen. For selskaber gælder tilsvarende regler, som er anført ovenfor i pkt. 169 om fordringer og gæld.

Opgørelse af gevinst og tab

174. Opgørelse af gevinst og tab, der anses for realiseret efter reglerne i § 8 B, foretages, som om realisationen var sket på tidspunktet for skattepligtsophøret eller flytningen af skattemæssigt hjemsted. Det betyder, at værdien af fordringer, gæld og finansielle kontrakter på dette tidspunkt træder i stedet for afståelses- eller indfriessummen. Det er denne værdi, der danner grundlag for opgørelsen af gevinst og tab. Opgørelsen foretages i øvrigt efter reglerne i §§ 8, 8 E-G og 9, se pkt. 107 ff. (fordringer og gæld) og pkt. 136 ff. (finansielle kontrakter).

175. Hvis der på et senere tidspunkt på ny indtræder skattepligt til Danmark, betragtes den værdi, der blev brugt ved ovennævnte opgørelse af gevinst og tab, som anskaffelsessum ved opgørelse af gevinst og tab, der konstateres efter skattepligtens indtræden. Herefter vil de almindelige regler i kursgevinstloven atter være afgørende for den skattemæssige opgørelse af gevinst og tab.

Forfaldstidspunktet

176. Forfaldstidspunktet for den pålignede skat vil fremgå af den opkrævning, der fremsendes af Told- og Skattestyrelsen.

Der ydes normalt ikke henstand med pålignede skatter, som forfalder i forbindelse med opgørelse af gevinst og tab på fordringer, gæld og finansielle kontrakter ved skattepligtsophør eller flytning af skattemæssigt hjemsted.