



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2010-511-0046

Dato: 15. april 2010

Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 112 - Forslag til Lov om ændring af kursgevinstloven og forskellige andre love (Harmonisering af beskatningen af fordringer i danske kroner og fremmed valuta og nedsættelse af beskatningen af kapitalindkomst m.v.).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 17 af 24. marts 2010. Spørgsmålet er stillet efter ønske af Klaus Hækkerup (S).

Troels Lund Poulsen

/ Lise Bo Nielsen

Spørgsmål 17:

Det ønskes oplyst, hvorledes beskatningen vil være i følgende tilfælde af fraflytning og tilbageflytning: Anskaffelsessummen er 100 mio. kr. Værdien ved fraflytning er 110 mio. kr. og værdien ved tilflytning 105 mio. kr. Beskatningsforholdene ønskes oplyst både under den nuværende lovgivning og efter de regler, der skal være gældende efter lovforslagets vedtagelse.

Svar:

Efter de gældende regler i kursgevinstloven anses gevinst og tab på fordringer, gæld og finansielle kontrakter, som personen ejede på fraflytningstidspunktet, for realiseret med den konsekvens, at der indtræder beskatning af en opgjort nettogevinst. Det er dog en forudsætning, at gevinsten var omfattet af en skattepligt. Da gevinst på fordringer i danske kroner, der opfylder mindsterentekravet (blåstemplede fordringer), under de gældende regler er skattefri, vil der dermed heller ikke indtræde fraflytterbeskatning heraf. Der kan opnås henstand med betaling af en opgjort fraflytterskat, dog ikke for så vidt angår fraflytterskat på finansielle kontrakter, da disse er undergivet lagerbeskatning. Ved en tilbageflytning til Danmark bortfalder fraflytterskatten for de fordringer, der fortsat ejes på dette tidspunkt. Fordringerne anses herefter for anskaffet til den oprindelige anskaffelsessum. Fraflytterskatten for finansielle kontrakter bortfalder ikke ved en tilbageflytning.

For personer har fraflytterbeskatningen reelt kun spillet en rolle i det omfang, personen ejede fordringer i fremmed valuta på fraflytningstidspunktet, jf. også svaret på spørgsmål 7.

Med en vedtagelse af lovforslaget vil reglerne om fraflytterbeskatning omfatte fordringer og finansielle kontrakter, men ikke gæld. En vedtagelse af lovforslaget vil endvidere betyde, at skattefriheden for gevinst på blåstemplede fordringer ophæves for fordringer, der er erhvervet den 27. januar 2010 eller senere. Dermed vil fraflytterbeskatningen fremover være relevant for alle fordringer i danske kroner, som en person ejer, bortset fra blåstemplede fordringer, der er erhvervet før den 27. januar 2010. Henstandsreglerne videreføres uændret. Det er således fortsat et krav, at gevinst/tab ikke er opgjort efter lagerprincippet. Ved tilbageflytning til Danmark anses de fordringer m.v., som personen ejer på dette tidspunkt for anskaffet til handelsværdien på tilflytningstidspunktet. En fraflytterbeskatning bortfalder således ikke.

Ved besvarelsen er forudsat, at der er tale om fordringer i fremmed valuta, og at fraflytterskatten er betalt.

Under den nuværende lovgivning vil den beskrevne situation føre til følgende resultat: Ved fraflytning kan der opgøres en gevinst på 10 mio. kr. (110 mio. kr. - 100 mio. kr.). Gevinsten medregnes til kapitalindkomsten, og der beregnes en skat heraf. Ved tilflytning bortfalder fraflytterbeskatningen, og den betalte fraflytterskat tilbagebetales med renter. For-

dringerne anses for anskaffet til 100 mio. kr. Denne anskaffelsessum vil skulle anvendes ved opgørelse af gevinst/tab ved afståelse eller indfrielse af fordringerne efter tilflytningen. Efter de regler, der skal være gældende efter lovforslagets vedtagelse, vil den beskrevne situation føre til følgende resultat:

Ved fraflytning kan der opgøres en gevinst på 10 mio. kr. (110 mio. kr. - 100 mio. kr.). Gevinsten medregnes til kapitalindkomsten, og der beregnes skat heraf. Ved tilflytning får fordringerne tillagt en ny anskaffelsessum på 105 mio. kr. Denne vil skulle anvendes ved opgørelse af gevinst/tab ved afståelse eller indfrielse af fordringerne efter tilflytningen. Tilflytningen ændrer ikke ved fraflytterbeskatningen.