



Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 84 - Forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, selskabsskatteloven og forskellige andre love (Opfølgning på harmoniseringen af selskabers aktieafkastbeskatning m.v.)

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 5 af 20. januar 2011. Spørgsmålet er stillet efter ønske af Klaus Hækkerup (S).

Troels Lund Poulsen

/ Lise Bo Nielsen

Spørgsmål 5:

Vedrørende skattefri virksomhedsomdannelse til udenlandske selskaber, jf. lovforslagets bemærkninger afsnit 3.2.5, ønskes det oplyst, om en personligt ejet virksomhed, der omdannes til udenlandsk A/S, vil kunne flytte et skattepligtigt overskud ud af Danmark til en lempeligere beskatning i det udenlandske A/S.

Svar:

De foreslåede regler indebærer ikke, at et skattepligtigt overskud, som en fysisk person har indtjent ved udøvelse af erhvervsmæssig virksomhed i Danmark, kan flyttes til en mere lempelig beskatning i udlandet.

Indkomstbeskatningen af *fysiske personer* bygger på globalindkomstprincippet. Princippet indebærer, at en fuldt skattepligtig fysisk person er skattepligtig til Danmark af sin samlede indkomst, uanset om indkomsten hidrører fra Danmark eller fra udlandet. Dette gælder også den indkomst, som personen oppebærer ved udøvelse af erhvervsmæssig virksomhed. Et overskud eller underskud fra et fast driftssted i udlandet vil således skulle medregnes ved opgørelsen af den fysiske persons skattepligtige indkomst i Danmark.

Ved indkomstbeskatningen af *selskaber* gælder derimod, at overskud eller underskud fra faste driftssteder eller faste ejendomme i udlandet ikke skal medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Denne forskel på beskatningen af fysiske personer og selskaber afspejler sig i de gældende regler om skattefri omdannelse af personligt drevne virksomheder til selskabsform.

Efter disse regler kan ejeren af en personligt drevet virksomhed omdanne virksomheden til et aktieselskab eller et anpartsselskab, der registreres her i landet.

Ejeren vil i den forbindelse - som udgangspunkt - ikke blive beskattet af fortjeneste eller tab på de aktiver og passiver i virksomheden, der overdrages til selskabet. Det skyldes, at indkomsten ved den erhvervsmæssige virksomhed også efter omdannelsen vil blive beskattet i Danmark, ligesom selskabet vil blive beskattet, når det eventuelt senere afstår de modtagne aktiver og passiver.

Hvis aktiver og passiver imidlertid ved omdannelsen bliver knyttet til selskabets faste driftssted eller faste ejendom beliggende i udlandet, vil dette dog udløse beskatning af ejeren, der vil blive anset for at have afstået de pågældende aktiver og passiver på tidspunktet for omdannelsen af virksomheden. Det skyldes, at selskabet ikke efterfølgende vil blive beskattet af den fremtidige indkomst fra det faste driftssted eller den faste ejendom.

De foreslåede regler, der giver mulighed for at foretage skattefri virksomhedsomdannelse til udenlandske selskaber, indebærer på tilsvarende vis, at der sker afståelsesbeskatning, hvis aktiver og passiver efter omdannelsen ikke længere vil kunne beskattes i Danmark.