



Nyhedsbrev til kunder og samarbejdspartnere

Værdifuld viden om skat og moms

Personers fraflytningsbeskatning

Nye regler om henstand m.v.

Lov nr. 254 af 30. marts 2011

Loven indeholder regler om stramning af fraflytningsbeskatning for personer – henstand og føring af henstandssaldo.

Justering af reglerne om fraflytterbeskatning

De gældende regler om fraflytterbeskatning er justeret på følgende punkter:

- 1) Reglerne om sikkerhedsstillelse for betalingen af fraflytterskat, hvormed der er givet henstand ændres, således at spørgsmålet om sikkerhedsstillelse afhænger af den fraflyttede persons aktuelle bopælsland og ikke af det land, som personen først fraflytter til
- 2) Reglerne om nedskrivning af henstandssaldoen ved tab på aktier eller fordringer m.v. justeres, således at henstandssaldoen altid nedskrives med mindst det beløb, som den fraflyttede person skal betale i afdrag på henstanden
- 3) Der indføres lovhjemmel til, at told- og skatteforvaltningen kan kræve dokumentation til brug ved fastsættelsen af afdrag på henstandssaldoen
- 4) Udbyttebeskatning af et fiktivt likvidationsprovenu ved flytning af ledelsens sæde
- 5) Likvidationsprovenu og salg til det udstedende selskab behandles som udbytte.

1. Sikkerhedsstillelse

Efter gældende regler kræves sikkerhedsstillelse for fraflytterskatten ved fraflytning til lande uden for EU/EØS.

Situationen, hvor en person først flytter til et land inden for EU/EØS og så videre til et land uden for EU/EØS eller omvendt, er derimod ikke reguleret.

Fremover skal der derfor stilles sikkerhed ved flytning fra et EU/EØS land til et land uden for EU/EØS, og at en oprindelig sikkerhedsstillelse bortfalder ved flytning fra et land uden for EU/EØS til et land inden for EU/EØS.

2. Henstandssaldoen

Hvis aktier m.v. eller fordringer efter fraflytningen afstås med tab, nedsættes henstandssaldoen med det største af følgende beløb:

- Skatteværdien af tabet opgjort efter personskattelovens § 8 a, eller
- Skatteværdien af tabet opgjort efter udenlandske regler.

Reglen om, at den fraflyttede person skal indbetale afdrag på henstanden med et beløb, der svarer til skatteværdien af tabet efter udenlandske regler, ændres ikke, idet den skattepligtige har fået en likviditet på dette beløb i form af en lavere skat i udlandet.

Efter de nye regler vil henstandssaldoen blive nedsat med et beløb, der mindst svarer til det beløb, som personen skal betale i afdrag på henstanden, ligesom henstandssaldoen altid vil blive nedskrevet med et beløb, der mindst svarer til skatteværdien af tabet.

Uden disse ændringer ville en person risikere at blive opkrævet et større beløb som afdrag på henstandssaldoen, end henstandssaldoen blev nedskrevet med, idet henstandssaldoen maksimalt blev nedskrevet til et beløb svarende til tabet opgjort efter danske regler. Dette ville gælde i tilfælde, hvor skatteværdien opgjort efter udenlandske regler oversteg skatteværdien af tabet opgjort efter personskattelovens § 8 a.

3. Dokumentation

Der indsættes en udtrykkelig lovhjemmel til, at told- og skatteforvaltningen kan kræve dokumentation til brug

ved fastsættelsen af henstandsbeløb, der forfalder til betaling.

Henstandssaldoen forfalder til betaling, hvis udbedt dokumentation ikke modtages.

Endvidere skal den skattepligtige hvert år i forbindelse med selvangivelsen give SKAT oplysninger om den aktuelle adresse. Sker dette ikke, bortfalder henstanden ligeledes.

4. Udbyttebeskatning ved flytning af ledelsens sæde

Hvis et selskabs ledelse udøves i udlandet, vil selskabet ifølge en række indgåede dobbeltbeskatningsoverenskomster anses for at være hjemmehørende i udlandet.

Dette indebærer efter de gældende regler, at skal ske afståelsesbeskatning vedrørende de aktiver og passiver i selskabet, som ikke længere er undergivet dansk skattepligt.

Nu er der indført regler, hvor ikke kun selskabet, men også selskabets fysiske aktionærer skal beskattes, som om selskabet blev likvideret, hvis ledelsens sæde flytter til et land uden for EØS.

Hvis selskabsdeltagerne er selskaber, gælder det kun, hvis selskaberne er hjemmehørende uden for EU/EØS og i lande, hvormed Danmark har indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Denne likvidationsbeskatning svarer i det store og hele til det beløb, som skal betales i fraflytterskat efter reglerne herom.

Dog kan der være forskel på likvidationsbeskatningen og henstandssaldoen. Dette kan være tilfældet, hvis den person som fraflytter, udover hovedaktionærselskabet, også havde andre aktier med tab eller gevinst på fraflytningstidspunktet.

Likvidationsbeskatning kan modregnes i henstandssaldoen på aktierne ved fraflytning.

Hvis skatten betales ved fraflytning, modregnes i den opkrævede fraflytterskat.

Men fraflytterskatten kan kun gå i 0. Hvis henstandssaldoen er lavere end likvidationsbeskatningen, for eksempel fordi skatteyder udover disse aktier også havde andre tabsgivende aktier på fraflytningstidspunktet, bliver differencen opkrævet.

Ikrafttræden

Den nye regel har virkning fra og med beslutninger om flytning af ledelsens sæde, der træffes den 11. marts 2011 eller senere.

5. Likvidationsudlodninger til personer

Hidtil er likvidationsudlodninger til personer (foretaget i det år, hvor selskabet endeligt opløses) været behandlet som aktieavance.

Dette har medført, at Danmark ikke har haft beskattingsret til likvidationsudlodningen i forbindelse med selskabers opløsning.

De nye regler

En meget vidtrækkende ændring af reglerne i ligningslovens bestemmelser om likvidationsudlodninger vil medføre, at en fysisk person, der har bestemmende indflydelse i det likviderede selskab, tillige skal beskattes af likvidationsudlodningen som udbytte.

Det samme vil gælde salg til det udstedende selskab i likvidationsåret.

Dette vil gælde, hvis den fysiske person er bosiddende uden for EU/EØS, for eksempel Schweiz. Hvis de er bosiddende i et land, med hvilket Danmark har indgået en dobbeltbeskatningsoverenskomst, vil udlodningen typisk blive beskattet med en endelig kildeskat på 15%. I andre tilfælde vil beskattningen være 28%.

Der er ikke fradrag for anskaffelsessummen for aktierne m.v.

Henstandssaldoen

Hvis skatteyder har en henstandssaldo, vil skatten af likvidationsprovenuet eller tilbagesalget skulle afdrages på henstandssaldoen.

Ikrafttræden

Ændringerne har virkning for likvidationer m.v., der vedtages den 24. november 2010 eller senere.