

Folketinget  
Skatteudvalget  
Christiansborg  
1240 København K

**Att.: Jette Marlene Hansen**

København den 9. september 2009

**Vedr.: Deres Ref. SAU alm. del – Bilag 377.**

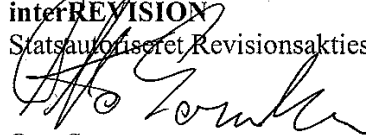
Under henvisning til telefonsamtale af d.d. fremsendes efter aftale

- Skatteministeriets brev af 12. august d.å. (besvarelse af mit brev af 3. juli d.å.)
- mit brev til Skatteministeriet af d.d.

idet jeg vil bede Dem omdele ovennævnte breve til medlemmerne af Skatteudvalget, som i forvejen er i besiddelse af mit brev af 3. juli d.å.

Med venlig hilsen

**interREVISION**  
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

  
Otto Sommer  
Skatterådgiver, cand. jur



## SKATTEMINISTERIET

Nicolai Eigveds Gade 28  
1402 København K

Telefon 3392 3392  
Fax 3314 9105

CVR-nr. 17146815  
EAN-nr. 5798000033757

[www.skm.dk](http://www.skm.dk)

12. august 2009  
J.nr. 2009-540-0095

interRevision  
Ved Vesterport 6<sup>2</sup>  
1612 København V

e-mail: [inter@interrevision.dk](mailto:inter@interrevision.dk)

### Vedr. beskatning ved fraflytning

Ved brev af 3. juli 2009 har interRevision skrevet til skatteministeren om de ændringer af reglerne om fraflytterbeskatning, der blev gennemført ved lov nr. 906 af 12. september 2008. Skatteministeren har bedt Skatteministeriet om at besvare Deres henvendelse.

Det foreslås konkret, at der indføres en dispensationsbestemmelse. Herefter skal fraflyttere undtages fra de nye regler, hvis de kan godtgøre, at foretagne dispositioner, herunder udbyttebetalinger ikke er båret af et ønske om at gøre fraflytterbeskatningen illusorisk.

Uagtet at man fra Skatteministeriets side har forståelse for de fremsatte betragtninger, er det imidlertid opfattelsen, at en dispensationsbestemmelse med det foreslåede indhold ikke kan indpasse i regelsættet, hvis det fortsat skal give mening. Dette skyldes, at ændringen af reglerne om fraflytterbeskatningen har et videre formål end det at dæmme op for omgåelsesmulighederne.

De gennemførte ændringer tjente således to formål. De skulle gøres mere robuste over for en "omgåelse". Men nok så vigtigt - de skulle også have en udformning, således at de i endnu højere grad følger territorialprincippet. Sidstnævnte for at sikre reglernes overensstemmelse med EU-retten set i lyset af EF-domstolens seneste domme på området.

Reglerne er derfor udformet således, at der skal betales dansk skat af aktiegevinster, der er optjent under skattepligt til Danmark, dvs. en afgrænsning efter territorialprincippet. Der kan opnås henstand, hvilket i så fald indebærer, at der er opstået en gæld til Danmark, som skal betales på et tidspunkt. Kriteriet er, at der skal betales af på gælden, når der er likviditet til at betale. Derfor er forfaldstidspunkt for henstanden udvidet til ikke kun at omfatte salg af aktierne, men f.eks. også når der er udloddet udbytte, der undergives en lavere beskatning end en dansk udbyttebeskatning.

Når den nye regulering af fraflytterbeskatningen ikke udelukkende er afgrænset til personer, der har bestemmende indflydelse og dermed selv kan foretage dispositioner med virkning for beskatningens størrelse, skal det således ses i lyset af, at sigtet også har været en højere grad af overensstemmelse med territorialprincippet.

En dispensationsbestemmelse, som foreslået, vil reelt fjerne den del af ændringerne, som har til formål helt bredt at sikre, at reglerne følger territorialprincippet.

Med venlig hilsen

Margrete Kiil

Chefkonsulent

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

**Att.: Chefkonsulent Margrete Kiil**

København den 9. september 2009

**Vedr.: Beskatning ved fraflytning. Deres j. nr. 2009-540-0095.**

De har ved brev af 12. august d.å. besvaret mit brev til skatteministeren af 3. juli d.å.

I Deres brev kommenterer De mit forslag til en dispensationsbestemmelse og gør i den forbindelse gældende, at det nye regelsæt helt ville miste sin mening, hvis mit forslag skulle følges.

I forenklet form gik mit forslag ud på at friholde de fraflyttere for det nye regelsæt, der ikke aktivt forsøger at eliminere fraflytterbeskatningen ved på forskellig vis at udhule aktiernes værdi.

De begrundede Deres afvisning af mit forslag med hensynet til territorialprincippet, der sammen med ønsket om at skabe et værn mod omgåelse, angives som de to afgørende formål med lov nr. 906 af 12. december 2008.

Ifølge Deres brev skulle territorialprincippet centrale betydning for regelsættet endvidere sikre de ændrede reglers overensstemmelse med EU-retten set i lyset af nogle ikke nærmere identificerbare domme fra EF-Domstolen.

En gennemgang af forarbejderne til lov nr. 906 af 12. december 2008 viser imidlertid,

**at** territorialprincippet end ikke er omtalt i afsnittet "Lovforslagets formål og baggrund"

**at** territorialprincippet helt en passant er nævnt én gang i afsnittet "Lovforslagets indhold"

**og at** formålet om særligt at tilgodese territorialprincippet og bringe regelsættet i større samklang med EU-retten, er uomtalt i afsnittet "Forholdet til EU-retten".

På denne baggrund forekommer Deres argumentation ikke overbevisende og synes måske snarere at have efterrationaliseringens præg, når henses til den debat om det nye regelsæts overensstemmelse med EU-retten, der har været siden vedtagelsen.

Af territorialprincippet i relation til fraflytterbeskatning følger, at aktieavancer, der er optjent under fuld skattepligt til Danmark, skal beskattes i Danmark.

Territorialprincippet var imidlertid også det bagvedliggende princip for så vidt angår de tidligere gældende fraflytningsbeskatningsregler.

Den altafgørende forskel mellem de tidligere og de nugældende regler er, at lovændringen fremrykker beskatningstidspunktet såvel generelt som i forhold til de aktieejere, der bliver boende i Danmark.

Den generelle fremrykning af beskatningstidspunktet har den betydning, at Danmark alt andet lige vil få sine penge tidligere end ellers.

Ifølge Deres brev skulle det nye regelsæt "i endnu højere grad følge(r) territorialprincippet".

Dette må vel forstås således, at der i territorialprincippet også ligger et krav om hurtig afregning, hvilket i givet fald er nyt for mig.

Det bestrides, at territorialprincippet skulle lide overlast, såfremt den foreslåede dispensationsbestemmelse blev indført.

Skatteministeren bør derfor genoverveje sin holdning til en dispensationsbestemmelse og bør særligt overveje en dispensationsbestemmelse for så vidt angår de personer, der fraflyttede Danmark før den 30. maj 2008 (fremsættelsesdatoen) og således tilrettelagde deres økonomiske liv efter de dagældende regler.

Skatteministeren vil herved også få lejlighed til at imødekomme den kritik, der verserer i den skatteretlige litteratur om lovgivning med tilbagevirkende kraft.

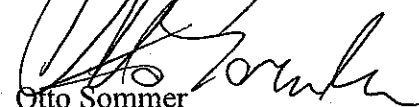
Det er usædvanligt og vel ej heller i overensstemmelse med gældende retsprincipper at vedtage skærpede regler uden nogen form for overgangsordning eller dispensationsbestemmelse for så vidt angår personer, der har disponeret i tillid til tidligere gældende regler.

Afslutningsvis bedes De for en ordens skyld bekræfte, at skatteministeren har fået forelagt mit brev af 3. juli d.å. og vil få forelagt nærværende brev.

Med venlig hilsen

interREVISION

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab



Otto Sommer

Skatterådgiver, cand. jur

c.c. Skatteordførerne for Folketingets partier