


Skatteministeriet

Notat

7. april 2015
J.nr. 15-0821173

Selskab, Aktionær og
Erhverv

Exitbeskatning

Ved exitbeskatning forstås, at der sker beskatning af et aktiv, når en person eller et selskab flytter aktivet ud af dansk beskatning. Det kan eksempelvis forekomme, hvis en person flytter til udlandet med en post aktier, eller hvis et dansk selskab flytter et patent fra selskabet til en filial i udlandet. I disse situationer vil flytningen betyde, at aktierne eller patentet ikke længere vil være omfattet af dansk beskatning.

Normalt vil beskatning af en evt. gevinst på et aktiv først indtræde på det tidspunkt, hvor aktivet sælges. Hvis aktivet ikke er omfattet af dansk beskatning, på det tidspunkt hvor aktivet sælges, vil Danmark ikke kunne beskatte en evt. gevinst, der måtte være optjent i den periode, hvor aktivet var omfattet af dansk beskatning. Exitbeskatning sikrer, at der sker beskatning i Danmark af den del af gevinsten, som er opstået, mens aktivet var omfattet af dansk beskatning. Exitbeskatningen opgøres på grundlag af aktivets værdi ved fraflytning. Hvis et aktiv omfattes af dansk beskatning, fx i forbindelse med at en person eller et selskab flytter til Danmark, vil der ved et senere salg med fortjeneste tilsvarende ske beskatning i Danmark af den del af fortjenesten, der er optjent, mens aktivet er undergivet dansk beskatning.

EU anerkender, at EU-landene kan have exitbeskatningsregler, idet EU anerkender en fordeling af beskatningskompetencen mellem landene. EU-domstolen har i tilknytning hertil flere gange taget stilling til den nærmere udformning af exitskattereglerne. De danske regler om exitbeskatning er blevet ændret flere gange i de senere år. Ændringerne har bl.a. sikret, at udformningen af de danske regler er i overensstemmelse med EU-retten. Senest er reglerne ændret med henblik på at harmonisere reglerne for fysiske personers erhvervsaktiver mv. med tilsvarende regler for selskaber.

Konkret indebærer exitbeskatning, at der, når en person eller et selskab flytter aktiver ud af dansk beskatning, skal foretages en opgørelse af den evt. skattepligtige avance, som hviler på aktivet. Opgørelsen sker på baggrund af den oprindelige købesum og værdien på fraflytningstidspunktet. På baggrund heraf opgøres den skat, som Danmark er berettiget til.

Både personer og selskaber kan vælge at betale det skattepligtige beløb ved fraflytningen. Der er dog også mulighed for henstand for beløbet, hvorved skattebetalingen udskydes. I

visse tilfælde er der kun mulighed for henstand mod forretning. Det gælder fx ved selskabers henstand.

Henstandsbeløbet skal afdrages i takt med, at de aktiver, som blev overført ved fraflytningen, giver indtægter. Det kan eksempelvis være udbytte fra aktier. I denne situation skal der afdrages et beløb svarende til skatten af det modtagne udbytte opgjort efter danske regler. Der kan også være tale om, at aktivet sælges, og der realiseres en gevinst. I denne situation opgøres et beløb, som skal betales i afdrag også baseret på danske regler. Hvis der er betalt skat i udlandet, gives der fradrag i opgørelsen for denne skat.

Ved selskabers eller erhvervsdrivendes henstand skal henstandsbeløbet dog under alle omstændigheder afdrages årligt med mindst $1/7$ af det oprindeligt opgjorte skattepligtige beløb, hvorved tilbagebetalingen af hele beløbet under alle omstændigheder sker inden for 7 år.