



Skatteministeriet

14. september 2022
J.nr. 2022 - 6987

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 735 af 26. august 2022 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Søren Søndergaard (EL).

Jeppe Bruus

/ Søren Schou

Spørgsmål

Ministeren bedes redegøre for, hvilke værn Danmark har opstillet for at sikre, at virksomheder med hjemsted i Danmark og dermed dansk skattepligt ikke flytter vedtægtsmæssigt hjemsted til et andet EU-land eller tredjeland med henblik på at opnå mere gunstige skatteforhold.

Svar

Det følger af de almindelige regler om beskatning af aktieselskaber mv., at et selskab, som ophører med at være fuldt skattepligtigt til Danmark, eller som efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst bliver hjemmehørende i en anden stat, skal anses for at have afstået aktiver og passiver, som ikke fortsat er omfattet af dansk beskatning. Tilsvarende skal et selskab, der overfører aktiver og passiver internt i selskabet til et fast driftssted eller et hovedkontor i en fremmed stat, anses for at have afstået de pågældende aktiver og passiver. I de nævnte tilfælde udløses der dermed beskatning (exitbeskatning), som hvis aktiverne og passiverne faktisk var blevet afstået.

Det bemærkes i den forbindelse, at et dansk aktie- eller anpartsselskab, der flytter sin ledelses sæde til en anden stat, ikke alene som følge heraf skal anses for at være ophørt med at være fuldt skattepligtigt til Danmark, og der skal dermed ikke umiddelbart ske exitbeskatning i en sådan situation. Det skyldes, at den fulde skattepligt for aktie- og anpartsselskaber er baseret på, at selskabet er registreret i Danmark. Der vil dog skulle ske exitbeskatning, hvis selskabet som følge af flytningen af ledelsens sæde også bliver anset for hjemmehørende i den anden stat, og hvis Danmarks dobbeltbeskatningsoverenskomst med den pågældende stat tildeler denne beskatningsretten til selskabets indkomst. Et udenlandsk selskab, der hidtil har været fuldt skattepligtigt til Danmark som følge af ledelsens sæde hér, vil tilsvarende skulle exitbeskattes, hvis ledelsens sæde flyttes til udlandet.

Formålet med reglerne om exitbeskatning er overordnet at sikre opretholdelsen af dansk beskatningskompetence og at undgå en vilkårlig omfordeling af den danske skattebase til andre lande. Reglerne sikrer, at Danmark kan beskatte kapitalgevinster mv., der er opstået, mens aktiver og passiver har været undergivet dansk beskatning. Exitbeskatningen omfatter ikke aktiver og passiver, der fortsat er omfattet af dansk beskatning, fx fordi de er knyttet til et fast driftssted her i landet.

Exitbeskatning indebærer, at urealiserede kapitalgevinster – herunder avancer (fx på patenter og andre immaterielle aktiver) og genvundne afskrivninger (på driftsaktiver) – der er oppebåret, mens aktiverne mv. har været omfattet af dansk beskatning, kommer til beskatning, når aktiverne og passiverne udgår af dansk beskatningsret.

Et selskab, der er skattemæssigt hjemmehørende i EU/EØS, kan få henstand med betaling af exitskatten, når beskatningen skyldes, at aktiverne og passiverne er overført til selskabets hovedkontor eller faste driftssteder, som er beliggende i EU/EØS. Henstandsbeløbet afdrages i takt med, at der oppebæres afkast af de overførte aktiver, som ville være blevet beskattet i Danmark, hvis aktiverne var forblevet her i landet. Dog skal det årlige afdrag mindst udgøre et beløb svarende til 1/7 af den opgjorte exitskat.