

Bilag 2

Ministeren for skatter og afgifters kommentarer til henvendelsen fra statsautoriseret revisor Otto Jensen vedrørende L 204 om ændring af investeringsfondsloven samt ministerens kommentarer til henvendelsen fra Erhvervenes Skatteudvalg

Otto Jensen rejser følgende spørgsmål i sin henvendelse:

1. Det kritiseres, at der kan meddeles dispensation fra efterbeskatningsreglerne ved midlertidigt skattepligtsophør af indtil 1 år varighed.

Kommentar: Dispensationsbestemmelsen har til formål at undgå, at efterbeskatningsreglerne kommer til at omfatte tilfælde, der ikke har forbindelse med skatteflugt.

Efter de gældende regler kan der gives tilladelse til, at en henlæggelse opretholdes på de oprindelige vilkår, såfremt der inden 1 år fra afhændelsen eller ophøret overtages anden erhvervsvirksomhed.

Da skattepligtsophør efter forslaget side-stilles med ophør af erhvervsvirksomhed, er det fundet rigtigt, at der ved midlertidigt skattepligtsophør er en tilsvarende dispensationsmulighed som ved midlertidigt ophør af erhvervsvirksomhed.

2. Det anføres, at der kun bør gives dispensation mod, at der stilles sikkerhed.

Kommentar: Efter de gældende regler skal personlig skattepligtige indskyde 70 pct. af en investeringsfondshenlæggelse på en særlig konto. Selskaber skal tilsvarende indskyde 50 pct. Kontoens indestående tjener til sikkerhed for bl.a. efterbeskatningskrav, når en virksomhed ophører.

Efter forslaget skal dette også gælde ved skattepligtsophør.

Det er ikke fundet påkrævet at indføre supplerende regler om, at der skal stilles yderligere sikkerhed i de tilfælde, som dispensationsreglen omfatter. Det skyldes bl.a., at reglen kun omfatter midlertidigt skattepligtsophør af en varighed på indtil 1 år. Der skal ikke kunne meddeles dispensation, hvis der er grundlag for at antage, at skattepligtsophøret ikke er midlertidigt.

Efter den gældende dispensationsregel ved virksomhedsophør er der heller ikke noget krav om yderligere sikkerhed.

3. Det foreslås, at der indføres efterbeskatning af foretagne forlodsafskrivninger på udenlandske aktiver inden for en tidshorison på fra 5-10 år forud for emigrationen.

Kommentar: Lovforslaget omfatter kun efterbeskatning af ikke anvendte investeringsfondshenlæggelser.

Investeringsfondshenlæggelser, der er anvendt til forlods afskrivning, beskattes efter de gældende regler som andre afskrivninger, hvis der ved salg af aktiver indvindes en avance.

Fuldt skattepligtige, der afhænder erhvervsaktiver i udlandet, vil også være skattepligtige til Danmark af en eventuel avance (foretagne afskrivninger) ved salg af erhvervsaktiver i udlandet. De gældende dobbeltbeskatningsoverenskomster kan dog udelukke en sådan beskatning.

Der er ikke fundet grundlag for at indføre særregler om efterbeskatning af foretagne forlodsafskrivninger ved anvendelse af investeringsfondsmidler.

Efterbeskatning af alle forlodsafskrivninger på udenlandske erhvervsaktiver inden for 5-10 år forud for skattepligtsophør vil således være alt for vidtgående, idet en sådan regel bl.a. ikke tager hensyn til fysisk nedslidning eller teknisk forældelse af det udenlandske aktiv.

For skattepligtige personer medfører de gældende regler om personlig arbejdsindsats endvidere, at investeringsfondsmidler ofte ikke kan anvendes til forlods afskrivning på erhvervsaktiver i udlandet.

4. Det anføres, at efterbeskatning af ubenyttede investeringsfondshenlæggelser kan undgås ved umiddelbart forud for emigration