

# REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER

Nummer 1396 af 18/11 2019

## Bankgaranti for exitskat – aktier med negativ anskaffelsessum

*Landsskatteretten har truffet en afgørelse om, at betryggende sikkerhed for exitskat tillige skulle omfatte en bankgaranti for den udskudte skat af en negativ anskaffelsessum.*

### **Sikkerhedsstillelse for exitskat af aktier (SKM2019.550.LSR)**

Hovedreglen er, at der skal ske fraflytningsbeskatning af aktier, når den fulde danske skattepligt ophører, eller der sker skift af skattemæssigt domicil til udlandet. Der kan opnås henstand med skatten af den urealiserede aktieavance. Henstand med skatten er betinget af, at der selvangives rettidigt i året efter fraflytningsåret. Der skal ikke betales renter af henstandsbeløbet.

Når fraflytning sker til et land uden for Norden og EU, er det en betingelse for henstand, at der stilles betryggende sikkerhed. Det er det aktuelle bopælsland, der er afgørende for kravet om sikkerhedsstillelse. Sker fraflytning således til Tyskland, skal der ikke stilles sikkerhed for henstandsskatten. Flytter personen senere til eksempelvis Kina, skal der efterfølgende stilles sikkerhed.

Der skal hvert år indsendes et oplysningsskema (04.065) / foretages indtastning, uanset om der ikke er udloddet udbytte mv. af de pågældende aktier. I den forbindelse er der pligt til at oplyse den aktuelle bopæl i udlandet.

### **Betryggende sikker – unoterede aktier**

Sagen for Landsskatteretten omhandlede en person (eneanpartshaver), som flyttede til et land uden for EU/EØS, og derfor skulle der stilles sikkerhed for den beregnede exitskat.

Anparternes værdi udgjorde ved fraflytningen 17,8 mio. kr. Exitskatten var beregnet til 8,4 mio. kr., heri indregnet skatten af en negativ anskaffelsessum på 2,0 mio. kr.

Skattestyrelsen havde som betingelse for henstand med exitskatten krævet:

- Pant i anparterne
- Pant i afkast (udbytte og likvidationsprovenu) af anparterne – 42 % af udbytte mv. (indbetaling på sikringskonto/indeholdelse af udbytteskat)
- Bankgaranti på 840.000 kr., svarende til skatten af den negative anskaffelsessum.

Skattestyrelsens afgørelse blev påklaget til Landsskatteretten med påstand om, at pant i anparterne måtte anses for betryggende sikkerhed.

Landsskatteretten stadfæstede Skattestyrelsens afgørelse.

Det har været normal praksis, at der blev stillet krav om en sikringskonto, således at Skattestyrelsen var sikret 42 % af udloddet udbytte mv. Der kan ske frigivelse fra kontoen til betaling af henstandsskat samt betaling af eventuel skat i udlandet af udbyttet mv.

Fremover må vi forvente, at der tillige stilles krav om bankgaranti, når anskaffelsessummen for aktierne er negativ.

Med venlig hilsen

**Skatteafdelingen**  
**REVITAX A/S**

Ewaldsgade 5  
2200 København N  
Telefon 3391 2201  
Telefax 3391 3801