

Offentliggjort d. 15. marts 2011

## **Genanbringelse i udenlandsk ejendom – salg af ideel andel til ægtefælle – bortfald af henstand - SKM2011.65.SR<sup>©</sup>**

*Af advokat (L) Bodil Christiansen og  
advokat (H), cand. merc. (R) Tommy V. Christiansen*

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

*Skatterådet meddelte ved et bindende svar af 25/1 2011, at afståelse til ægtefælle af en halvdel af en landbrugsejendom i Holland, i hvilken der var genanbragt avance fra afståelse af en dansk landbrugsejendom, ville medføre ophør af henstand med halvdelen af henstandsbeløbet.*

Med kildeskattelovens §§ 26 A og 26 B er de skattemæssige konsekvenser ved overdragelse af aktiver mellem ægtefæller i meget vidt omfang elimineret, idet den erhvervende ægtefælle som udgangspunkt indtræder i den overdragende ægtefælles skattemæssige stilling.

Ved Skatterådets bindende svar af 25/1 2011 er imidlertid fastslået, at den skattemæssige succession mellem ægtefæller ikke favner henstand efter kildeskattelovens § 73 E vedrørende genanbragte ejendomsavancer efter ejendomsavancebeskatningslovens § 6 B.

Baggrunden for problemstillingen er det forhold, at genanbringelse efter ejendomsavancebeskatningslovens § 6 A efter de nugældende regler også kan foretages i fast ejendom beliggende i udlandet, men dog begrænset til EU- og EØS-lande samt Færøerne og Grønland. Ophører ejerens skattepligt efter kildeskattelovens § 1 som følge af fraflytning, eller bliver en person efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst hjemmehørende i en fremmed stat, på Færøerne eller i Grønland, beskattes genanbragt avance på tidspunktet for skattepligtsophøret eller flytningen af skattemæssigt

**Offentliggjort d. 15. marts 2011**

hjemsted, jf. ejendomsavancebeskatningslovens § 6 B, men således at der er mulighed for at opnå *henstand* efter kildeskattelovens § 73 E.

Sagen afgjort ved Skatterådets bindende svar af 25/1 2011 drejede sig om konsekvenserne ved overdragelse af en andel af en hollandsk landbrugsejendom mellem ægtefæller, hvor der var genanbragt avance, og hvor ejerægtefællen havde opnået henstand efter § 73 E.

Sagen var i sin enkelthed den, at skatteyderen i 2006 havde solgt en dansk landbrugsejendom og havde genanbragt ejendomsavancen i en hollandsk landbrugsejendom. Efterfølgende var skatteyderen flyttet til Holland, og havde i den forbindelse fået henstand efter kildeskattelovens § 73 E. Han, der var fuldt skattepligtig til og skattemæssigt hjemmehørende i Holland, påtænkte nu at overdrage en ideel andel på 50 pct. af den hollandske ejendom til sin ægtefælle, der ligeledes var fuldt skattepligtig til og skattemæssigt hjemmehørende i Holland. Den påtænkte overdragelse var efter det oplyste begrundet i et ønske om optimering af den hollandske beskatning af indkomsten fra den hollandske landbrugsejendom, idet hollandsk skatteret ikke havde regler svarende til de danske regler om overførsel til medarbejdende ægtefælle og lighedeling af driftsresultatet.

Skatteyderen henviste som begrundelse for den ønskede skattemæssige stilling blandt andet til den omstændighed, at ægtefællerne kunne have opnået samme skattemæssige stilling, såfremt ægtefællerne ved erhvervelsen af den hollandske ejendom havde erhvervet hver en andel af ejendommen, idet ejerægtefællen kunne have genanbragt ejendomsavance fra den danske ejendom ikke blot i ægtefællens egen ejerandel, men tillige i ægtefællens ejerandel, jf. herved ejendomsavancebeskatningslovens § 6 A, stk. 1, 2. pkt. Videre anførte skatteyderen det synspunkt, at en efterlevende ægtefælle ved dødsfald i visse tilfælde kunne indtræde i henstandsordningen på de vilkår, der gjaldt for afdøde, jf. dødsboskattelovens §§ 51 og 65.

Skatterådet afviste, at henstanden kunne fortsætte. Begrundelsen var den enkle, at sambeskatningseffekterne i kildeskattelovens kap. III forudsatte, at ægtefællerne var fuldt skattepligtige til Danmark. Da dette ikke var tilfældet, måtte en afståelse til en ægtefælle beskattes på samme måde som afståelse til tredjemand.

**Offentliggjort d. 15. marts 2011**

Skatterådet oplyste videre, at det alene var den forholdsmæssige del af den udskudte skat, der ville forfalde i forbindelse med overdragelse af en ideel andel af den hollandske ejendom til ægtefællen.

Som Skatterådets bindende svar er formuleret, vil det bindende svar være aktuelt ikke blot for henstand i forbindelse med genanbragt avance, men tillige for henstand vedrørende en saldo efter afskrivningslovens § 40 D (betalingsrettigheder, mælkekvote m.v.) og indkomst i form af tildelte køberetter og tegningsretter efter ligningslovens § 28. Der er grund til at udvise varsomhed på området, herunder i dødsfaldssituationen.

— o —