



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2009-511-0038

Dato: 13. maj 2009

Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 202 - Forslag til Lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven og forskellige andre love (Harmonisering af selskabers aktie- og udbyttebeskatning m.v.)

Hermed sendes kommentarer til henvendelse af 6. maj 2009 fra LELLO ApS (L 202 – bilag 14).

Kristian Jensen

/ Lise Bo Nielsen

Lars Ole Ottesen har med henblik på sin pensionering gennem sit selskab (LELLO ApS) investeret i bankaktier, som er faldet kraftigt i kurs siden anskaffelsen. Anskaffelsesværdien for aktierne var 400.000 kr. og de er i dag ca.100.000 kr. værd.

Lars Ole Ottesen protesterer over, at det ikke er anskaffelsessummen, der skal anvendes ved overgangen til de nye skatteregler. I stedet anvendes handelsværdien pr. 1. januar 2010. Derved vil der blive udløst en skat på ca. 75.000 kr., hvis kursen stiger til anskaffelseskursen, uden at der har været en fortjeneste på aktierne.

Kommentar:

De foreslåede ændringer har som udgangspunkt virkning fra og med indkomståret 2010. Overgangsreglerne for porteføljeaktier er udformet symmetrisk med udgangspunkt i, om en afståelse af de pågældende aktier ved begyndelsen af indkomståret 2010 ville være skattepligtig for selskabet

Det indebærer, at hvis et selskab ved begyndelsen af sit indkomstår 2010 har porteføljeaktier ejet i mindre end 3 år, anvendes den faktiske anskaffelsessum ved beskatning af fortjeneste og tab efter de nye regler.

Det er således kun, hvis selskabet ved begyndelsen af sit indkomstår 2010 har ejet porteføljeaktierne i mere end 3 år, at handelsværdien på dette tidspunkt anvendes ved beskatning af fortjeneste og tab efter de nye regler.

Da jeg forstår Lars Ole Ottesens henvendelse således, at LELLO ApS har anskaffet de pågældende aktier i 2008, vil aktierne ved begyndelsen af indkomståret 2010 være ejet mindre end 3 år. Dermed vil det være anskaffelsessummen på 400.000 kr., som skal anvendes ved beskatningen efter de nye regler, og LELLO ApS vil derfor ikke blive beskattet, hvis kursen på aktierne stiger til anskaffelseskursen.