

Til Folketingets Skatteudvalg

Århus, den 26. maj 2009

Ændringsforslag til L202

Jeg foreslår, at overgangsreglerne jf. ABL § 46, stk. 15, udvides til også at omfatte aktier ejet over 3 år.

Skatteministeren har den 25. maj 2009 fremsat ændringsforslag til 2. behandlingen af L 202. Forslaget indebærer en ændring i § 22, stk. 9, hvor sondringen mellem porteføljeaktier omfattet ABL § 9, ejet under 3 år og porteføljeaktier ejet over 3 år ophæves. Ved overgangen til lagerbeskatning skal handelsværdien anvendes, men et eventuelt nettotab kan fradrages i fremtidige nettogevinster på porteføljeaktier.

Folketinget vedtog den 5/2 2009 lov nr. 98, hvormed Formueplejeselskaberne blev skattefrie investeringsselskaber omfattet af ABL § 19, stk. 2, nr. 2. For formueplejeselskabernes aktionærer betød det samtidig en overgang til beskatning efter lagerprincippet, hvorfor aktierne blev betragtet som afstået og genanskaffet pr. 31.12.08.

Jf. ABL § 46 stk. 15, indgår tab, der ellers er omfattet af § 8 som et tillæg til værdien ved overgangen til lagerbeskatningen, hvorved der gives fradrag for tab. ABL § 8 omfatter dog kun aktier ejet under 3 år, hvorfor overgangsreglerne i Lov nr. 98 har en klar sondring mellem aktier ejet under og over 3 år.

Aktionærer, som investerer i Formueplejeselskaberne via et selskab, der ved overgangen til lagerbeskatningen ved indkomståret 2009 havde ejet aktier i Formueplejeselskaberne i 3 år eller mere, har ikke fradrag for tab, da § 46, stk. 15 ikke vil kunne finde anvendelse.

Skatteministerens ændringsforslag skal sikre, at ingen beskattes af gevinster, de reelt ikke har haft. Men da det fremsatte ændringsforslag kun omfatter porteføljeaktier, sikrer det ikke aktionærer, der investerer via selskab, med tab på aktier omfattet af § 19. Disse aktionærer bliver efter gældende lovgivning fortsat beskattet af gevinster, de ikke har haft.

Jeg vil derfor foreslå, at overgangsreglerne jf. ABL § 46, stk. 15, udvides til også at omfatte aktier ejet over 3 år.

Det vil også være helt i overensstemmelse med skatteministerens udtalelse til dagbladet Børsen d.d.: "Men målet er at sikre, at ingen bliver beskattet af gevinster, som de reelt ikke har haft".

Med venlig hilsen


Erik Møller
Direktør

Formueplejeselskaberne

> Bruuns Galleri
Værkmestergade 25
DK-8000 Århus C

Telefon +45 87 46 49 00
Telefax +45 87 46 49 01

info@formuepleje.dk
www.formuepleje.dk