



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 svar på spørgsmål nr. 1 af 3. maj 2009. Spørgsmålet er stillet efter ønske af Anders Samuelsen (LA).

Kristian Jensen

/ Lise Bo Nielsen

Spørgsmål 1:

Kan ministeren bekræfte, at der efter den foreslåede overgangsregel om indførelse af lagerbeskatning for børsnoterede aktier vil ske beskatning af fiktivt opgjorte avancer, jf. følgende eksempel: Aktierne er oprindeligt anskaffet for 500.000 kr. Pr. 31. december 2009 er aktierne f.eks. på grund af finanskrisen faldet i værdi til 200.000 kr. Hvis de siden hen stiger til 400.000 kr. medfører forslaget, at der skal ske beskatning af en fiktiv avance på 200.000 kr., uanset at der i forhold til den oprindelige egentlige anskaffelsessum på 500.000 kr. ikke er udløst en gevinst, men reelt er tale om et tab? Finder ministeren denne beskatning rimelig og retfærdig, og hvad er begrundelsen for, at der i den pågældende situation skal ske beskatning af en fiktiv avance, og hvordan harmonerer en sådan beskatning med generelle skatteretlige principper?

Svar:

Lovforslaget er en del af forårspakke 2.0, hvor der er store personskattelettelser. Der sker således bl.a. en afskaffelse af mellemskatten og en nedsættelse af topskatten. Disse personskattelettelser skal finansieres. Erhvervslivets medfinansiering i dette lovforslag skal således ses i lyset af de fordele, som danske virksomheder får som følge af lavere marginalskatte.

Jeg kan bekræfte, at hvis et selskab ved begyndelsen af sit indkomstår 2010 har porteføljeaktier ejet i mere end 3 år, anvendes handelsværdien på dette tidspunkt ved beskatning af fortjeneste og tab efter de nye regler. Fortjeneste og tab, som ville være skattefrie/ikke fradragsberettiget, hvis aktierne var solgt på dette tidspunkt, medregnes således heller ikke ved indkomstopgørelsen efter de nye regler. Aktier med potentielle tab og gevinster behandles således ens.

Dette medfører, at hvis aktierne i et børsnoteret selskab oprindeligt er anskaffet for 500.000 kr., vil den fremtidige beskatning ske i forhold til handelsværdien den 1. januar 2010 (kalenderårsregnskab). Hvis handelsværdien den 1. januar 2010 er 200.000 kr. og værdien den 31. december 2010 er 400.000 kr., så vil der ske beskatning af værdiforøgelsen på 200.000 kr. Hvis handelsværdien den 1. januar 2010 er 800.000 kr. og værdien den 31. december 2010 er 600.000 kr., så vil tabet på 200.000 kr. kunne fratrækkes i den skattepligtige indkomst.

Ved udformningen af overgangsreglen er der lagt vægt på en symmetrisk behandling af gevinst og tab.