



**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. 33 af 11. maj 2009. Spørgsmålet er stillet efter ønske af Jesper Petersen (SF).

Kristian Jensen

/ Lise Bo Nielsen

### **Spørgsmål 33:**

Kan ministeren i fortsættelse af kommentaren til Finansrådets henvendelse, jf. L 202 – bilag 13, bekræfte, at de nye regler for beskatning af porteføljeaktier, og dermed bankers anlægsaktier i form af aktier i bankernes ”forsyningsselskab” vil gøre konsolidering af banksektoren vanskeligere, idet den nødvendige konsolidering i form af, at de større banker overtager de mindre banker, typisk ved en skattefri fusion, betyder, at der udløses skattepligtig avance ved fusionen efter de foreslåede regler i ABL § 33 A, hvis den større bank f.eks. har 9 pct. og den mindre bank 2 pct. af aktiekapitalen i et ”forsyningsselskab”.

### **Svar:**

Med lovforslaget indføres der en ændring af reglerne for beskatning af aktiebeholdninger under 10 pct., dvs. porteføljeaktier. Disse aktier vil fremover være undergivet skattepligt uanset ejertid. Bankers aktiebesiddelser under 10 pct. vil på linie med andre selskabers aktiebesiddelser under 10 pct. være omfattet af de nye beskatningsregler. For en nærmere redegørelse for baggrunden for reglerne om beskatning af porteføljeaktier kan henvises til kommentaren til Finansrådets henvendelse.

Lovforslaget indeholder yderligere en regel i ABL § 33 A om, at aktiers skift af skattemæssig status fra porteføljeaktier til datterselskabsaktier anses for en afståelse og et genkøb med den konsekvens, at der sker beskatning af gevinst (og tab) optjent frem til tidspunktet for statusskiftet. Denne regel om beskatning ved statusskifte gælder også ved statusskift i forbindelse med skattefrie omstruktureringer, herunder skattefrie fusioner. I modsat fald ville det have været muligt at omdanne porteføljeaktier til datterselskabsaktier uden beskatning.

Bankers porteføljeaktier er som andre selskabers porteføljeaktier omfattet af reglen om beskatning ved statusskift i forbindelse med en skattefri fusion. Dette gælder også bankers porteføljeaktier i ”forsyningsselskaber”.

Der er ingen særlig begrundelse for, at bankers porteføljeaktier i ”forsyningsselskaber” skulle behandles lempeligere end andre beholdninger af porteføljeaktier. Samtidig vil jeg også stille mig stærkt tvivlende overfor, om det forhold, at der kan blive tale om en beskatning af avancer på porteføljeaktier, vil være afgørende for, om en fusion gennemføres eller ej. Så jeg deler ikke den opfattelse, at reglen i ABL § 33 A vil have som konsekvens, at en konsolidering af banksektoren vanskeliggøres.