



Skatteministeriet

15. november 2023
J.nr. 2022 - 13809

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 6 - Forslag til lov om ændring af aktiesparekontoloven, aktieavancebeskatningsloven, ligningsloven og forskellige andre love (Forhøjelse af loftet for indskud på aktiesparekontoen, ændret status for aktier optaget til handel på en multilateral handelsfacilitet, diverse justeringer af reglerne vedrørende investeringsinstitutter, justering af visse indberetningsregler m.v.).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 11 af 14. november 2023.

Jeppe Bruus

/ Søren Schou

Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 14. november 2023 fra Finans Danmark, jf. L 6 - bilag 9.

Svar

Finans Danmarks opfølgende henvendelse vedrører mit svar på spørgsmål 8 til lovforslaget. I svaret anføres, at den materielle sondring mellem hybride instrumenter omfattet af kursgevinstloven og hybride instrumenter omfattet af statsskatteloven beror på en konkret vurdering, og at det derfor som udgangspunkt ikke vil være muligt i skatteindberetningsloven at opstille objektive kriterier med udgangspunkt i løbetid og rente for, hvornår et hybridt instrument er omfattet af statsskatteloven.

Finans Danmark spørger til indarbejdelse af kriterier opstillet af Skattestyrelsen vedrørende sondringen mellem hybride instrumenter omfattet af kursgevinstloven og hybride instrumenter omfattet af statsskatteloven i skatteindberetningsloven. Finans Danmark beder derudover om at få bekræftet, at kriterierne kan anvendes for indkomståret 2024 og frem.

Kommentar

Hybride instrumenter er omfattet af statsskatteloven, i det omfang de ikke er omfattet af kursgevinstloven (eller evt. aktieavancebeskatningsloven).

Skattestyrelsen har opstillet kriterier til brug for sondringen mellem hybride instrumenter omfattet af kursgevinstloven og hybride instrumenter omfattet af statsskatteloven. Dette skyldes, at der alene er indberetningspligt for hybride instrumenter omfattet af kursgevinstloven. Denne indberetningspligt foreslås nu udvidet til også at gælde for hybride instrumenter omfattet af statsskatteloven.

Med dette lovforslag ændres der imidlertid ikke ved, hvilke instrumenter der er omfattet af kursgevinstloven. Det vil således ved indberetning af hybride instrumenter omfattet af kursgevinstloven henholdsvis statsskatteloven fortsat være muligt at henholde sig til de kriterier, der allerede anvendes i dag.