



SKATTEMINISTERIET

j.nr. 05-014646
Dato :

Til

Folketingets Skatteudvalg

Hermed fremsendes svar på spørgsmål nr.24 af 25. oktober 2005.
(Alm. del).

Kristian Jensen

/Keld Borup

Spørgsmål :

Ministeren bedes besvare følgende: Der ønskes for indkomstårene 2002, 2003 og 2004 oplyst: Antallet af skatteydere, der har selvangivet aktieindkomst, fordelt på de enkelte rubrikker i selvangivelsen. Desuden ønskes der en opdeling på skatteydere, der bruger den almindelige selvangivelse, og skatteydere, der bruger den udvidede selvangivelse, samt skatteydere, der er registreret som hovedaktionærer. Ministeren bedes desuden oplyse summerne af de selvangivne beløb, som de ovennævnte skatteydere har oplyst.

Der ønskes en opgørelse over antallet af ligningsmæssige ændringer på de enkelte rubrikker, samt summen af henholdsvis forhøjelser og nedsættelser af de skattepligtige aktieindkomster.

Det ønskes oplyst i hvor mange tilfælde, der er skattemæssig succession for uoterede aktier hos personer i årene 2002 – 2004 som følge af:

- Skattefri virksomhedsomdannelse
- Skattefri aktieombytning
- Skattefri fusion
- Skattefri spaltning
- Overdragelse med succession fra familie i levende live.
- Overdragelse med succession som arv fra familie
- Overdragelse med succession som medarbejder i selskab

Det bedes oplyst, hvorledes det kontrolleres i de enkelte tilfælde, at den skattemæssige successionsværdi er korrekt, samt hvorledes skattemyndighederne herefter holder regnskab med, hvad der er de skattemæssige anskaffelsessummer for de pågældende aktier, overtaget med skatteforpligtelse som følge af den skattemæssige succession.”

Svar:

SKAT har oplyst følgende: Hvad angår oplysningerne om antallet af skatteydere, der har selvangivet aktieindkomst fordelt på de enkelte rubrikker i selvangivelsen, henvises til bilag 1, der indeholder de ønskede oplysninger for indkomstårene 2002, 2003 og 2004.

Det bemærkes, at det ikke på grundlag af de umiddelbare tilgængelige oplysninger er muligt at opdele skatteyderne på de forskellige selvangivelsestyper for indkomståret 2002.

Det skal endvidere bemærkes, at de 4 første rækker i tabellerne er rubrikkerne fra de ordinære selvangivelser, medens de 2 nederste rækker benævnt 503 og 504 stammer fra selvangivelse for udenlandsk indkomst.

Med hensyn til spørgsmålet om antallet af ligningsmæssige ændringer på de enkelte rubrikker, samt beløbet i kr. af forhøjelser og nedsættelser i årene 2002, 2003 og 2004 henvises til nedenstående oversigter. Oversigten for indkomstårene 2003 og 2004 viser ligeledes fordelingen af forhøjelser og nedsættelse på henholdsvis printselvangivelsen og den udvidede selvangivelse.

Indkomståret 2002 – Aktieindkomst – korrektioner i perioden

01. 01. 2003 – 31. 10. 2005

501/rubrik 61	505/rubrik 62	509/rubrik 63	502/rubrik 64	503/SA udl. indk	504/SA udl.indk.
Udlodning af danske børsnoterede aktier og udlodning fra investeringsforening i dansk depot før indeholdelse af udbytteskat	Udbytte af danske aktier og udlodning fra investeringsforening, der ikke er medtaget i rubrik 61, før indeholdelse af udbytteskat	Udbytte af udenlandske børsnoterede aktier i dansk depot, før indeholdelse af udenlandsk udbytteskat	Udbytte af udenlandske børsnoterede aktier i dansk depot, før indeholdelse af udenlandsk udbytteskat	Udenlandsk udbytte, der er aktieindkomst, fra børsnoterede aktier der ikke er i dansk depot og fra unoterede aktier, før fradrag af evt. udbytteskat	Anden udenlandsk aktieindkomst

Antal forhøjelser	803	908	96	5.030	268	26
Forhøjelser i kr.	50.358.162	102.600.817	558.589	539.196.367	16.812.521	6.724.967
Antal nedsættelser	256	157	69	1.189	29	24
Nedsættelser i kr.	12.924.296	69.606.633	1.393.786	95.761.091	14.225.655	1.102.541
I alt antal ændringer	1.059	1.065	165	6.219	297	50
I alt ændringer i kr.	63.282.458	172.207.450	1.952.375	634.957.458	31.038.176	7.827.508

Indkomståret 2003 – Aktieindkomst – korrektioner i perioden

01. 01. 2004 – 26. 09. 2005

	501/rubrik 61	505/rubrik 62	509/rubrik 63	502/rubrik 64	503/SA udl.indk.	504/SA udl. indk
	Udlodning af danske børsnoterede aktier og udlodning fra investeringsforening i dansk depot før indeholdelse af udbytteskat	Udbytte af danske aktier og udlodning fra investeringsforening, der ikke er medtaget i rubrik 61, før indeholdelse af udbytteskat	Udbytte af udenlandske børsnoterede aktier i dansk depot, før indeholdelse af udenlandsk udbytteskat	Gevinst/tab på aktier og investeringsforeningsbeviser samt udbytte/udlodning, hvor der ikke er indeholdt udbytteskat.	Udenlandsk udbytte, der er aktieindkomst, fra børsnoterede aktier der ikke er i dansk depot og fra unoterede aktier, før fradrag af evt. udbytteskat	Anden udenlandsk aktieindkomst
Antal forhøjelser						
I alt	985	1.427	95	5.340	165	20
Forhøjelser i kr.						
I alt	104.644.776	246.398.945	1.016.846	427.148.736	3.537.883	946.963
Heraf antal print	634	1.163	34	3.940	109	9
Heraf forhøjelser i kr. print	83.879.780	207.632.546	534.778	272.287.587	2.617.129	598.581
Heraf antal med udvidet selvangivelse	351	264	61	1.400	56	11
Heraf forhøjelser i kr. udvidet selvangivelse	20.764.996	38.766.399	482.068	154.861.149	920.754	348.382
Antal nedsættelser						
I alt	223	137	71	1.613	23	25
Nedsættelser i kr.						
I alt	6.607.685	14.175.820	4.358.389	116.899.912	1.824.311	1.148.701
Heraf antal print	129	80	32	1.118	6	5
Heraf nedsættelser i kr. print	3.887.426	8.531.955	1.674.872	62.393.488	367.405	375.669
Heraf antal nedsættelser udvidet selvangivelse	94	57	39	495	17	20
Heraf nedsættelser i kr. udvidet selvangivelse	2.720.259	5.643.865	2.683.517	54.506.424	1.456.906	773.032
I alt antal ændringer	1.208	1.564	166	6.953	188	45
I alt ændringer i kr.	111.252.461	260.574.765	5.375.235	544.048.648	5.362.194	2.095.664

Indkomståret 2004 - Aktieindkomst – korrektioner i perioden

01. 01. 2005 – 21. 11. 2005

	501/rubrik 61	505/rubrik 62	509/rubrik 63	502/rubrik 64	503/SA udl.indk	504/SA udl.indk
	Udlodning af danske børsnoterede aktier og udlodning fra investeringsforening i dansk depot. Udbytte af unoterede aktier indberettet til ToldSkat <i>NB: Fortsat før indeholdelse af udbytteskat</i>	Udbytte af danske aktier og udlodning fra investeringsforening, der ikke er medtaget i rubrik 61. <i>NB: Fortsat før indeholdelse af udbytteskat</i>	Udbytte af udenlandske børsnoterede aktier i dansk depot, før indeholdelse af udenlandsk udbytteskat	Gevinst/tab på aktier og investeringsforeningsbeviser samt udbytte/udlodning, hvor der ikke er indeholdt udbytteskat	Udenlandsk udbytte, der er aktieindkomst, fra børsnoterede aktier der ikke er i dansk depot og fra unoterede aktier, før fradrag af evt. udbytteskat	Anden udenlandsk aktieindkomst
Antal forhøjelser						
I alt	250	138	29	858	67	3
Forhøjelser i kr.						
I alt	39.936.621	31.899.916	205.003	135.712.174	2.756.862	1.182
Heraf antal print	165	130	12	735	50	3
Heraf forhøjelser i kr. print	30.837.909	30.935.500	9.073	109.629.116	613.216	1.182
Heraf antal med udvidet selvangivelse	85	8	17	123	17	0
Heraf forhøjelser i kr. udvidet selvangivelse	9.098.712	954.416	195.930	26.083.058	2.143.646	0
Antal nedsættelser						
I alt	135	53	28	419	3	20
Nedsættelser i kr.						
I alt	24.986.786	24.410.221	750.824	52.878.784	81.332	3.877.518
Heraf antal print	111	43	17	335	1	2
Heraf nedsættelser i kr. print	17.634.658	12.957.435	347.730	35.816.887	1.465	602.139
Heraf antal nedsættelser udvidet selvangivelse	24	10	11	84	2	18
Heraf nedsættelser i kr. udvidet selvangivelse	7.352.128	11.452.786	403.094	17.061.897	79.867	3.275.379
I alt antal ændringer	385	191	57	1.277	70	23
I alt ændringer i kr.	64.923.407	56.310.137	955.884	188.590.958	2.838.194	3.878.700

Med hensyn til spørgsmålet om skattemæssig succession for unoterede aktier som følge af skattefri omstrukturering, dvs. skattefri virksomhedsomdannelse, skattefri aktieombytning, skattefri fusion samt skattefri spaltning, bemærkes, at der ikke foreligger tilgængelige statistiske oplysninger herom.

Årsagen her til er, at aktiebesiddelse, modsat angivelse af gevinst/tab ved afståelse, ikke skal selvangives.

For så vidt angår antallet af skattefri aktieombytninger i 2004 har Told- og Skattestyrelsen – nu SKAT - dog i anden sammenhæng indhentet oplysninger. Ifølge disse oplysninger behandlede de regionale told- og skattemyndigheder i 2004 ca. 2.800 sager herom. Det kan endvidere oplyses, at Told- og Skattestyrelsen i 2004 behandlede 1000 – 1200 sager om skattefri spaltning. For begge sagstyper bemærkes dog, at sagerne vedrører aktier ejet af personer såvel som selskaber, ligesom de angår både noterede og unoterede aktier. Der foreligger således ikke oplysninger om, i hvor mange tilfælde der er søgt om tilladelse til succession vedrørende personers aktiebesiddelser.

Med hensyn til spørgsmålet om, hvorledes det kontrolleres, at den skattemæssige successionsværdi er korrekt, og hvorledes skattemyndighederne fører regnskab med hvad, hvad der er de skattemæssige anskaffelsessummer, kan følgende oplyses:

I forbindelse med skattefri virksomhedsomdannelse er sagsbehandlingen normalt sket hos virksomhedsejerens/hovedaktionærens ligningsmyndighed. Ejeren skal bl.a. indsende en opgørelse af den skattemæssige anskaffelsessum for aktierne. Ligningsmyndigheden har derfor haft de relevante oplysninger til på et senere tidspunkt at sikre sig, at den eventuelle avance ved et aktiesalg opgøres korrekt.

Ved skattefri aktieombytning høres aktieerhververnes ligningsmyndighed som udgangspunkt. Det vil dog ofte være sådan, at ikke alle aktionærer kendes, idet høringen ofte kun omfatter nogle få, udvalgte aktionærer. I disse situationer får erhververnes ligningsmyndigheder således kun sporadisk underretning om den foretagne overdragelse.

Ved skattefri fusion skulle fusionsdokumenterne tidligere indsendes til den regionale told- og skattemyndighed, hvor selskabet var hjemmehørende. Oplysninger om, hvem aktionærkredsen er, fremgår ikke af det materiale, der indgår i sagsbehandlingen.

Ved skattefri spaltning skal hver enkelt aktionær underrette sin egen ligningsmyndighed om vederlagsaktiernes anskaffelsessum. Dette sker med henblik på, at myndigheden kan forholde sig til anskaffelsessummen. Ligningsmyndigheden har herefter de relevante oplysninger til på et senere tidspunkt at sikre sig, at en eventuel avance opgøres korrekt.

For de fire ovennævnte situationer gælder det således, at aktieerhververen – ligesom når det drejer sig om salg af andre aktier – har pligt til at selvangive sin eventuelle avance og gøre dette korrekt. I forbindelse med virksomhedsomdanning og spaltning bliver ligningsmyndigheden underrettet om anskaffelsessummen på det tidspunkt, hvor transaktionen finder sted. Ved aktieombytning og fusion får myndigheden ikke underretning, men aktionæren skal naturligvis selvangive sin eventuelle avance/sit eventuelle tab på i alle tilfælde det tidspunkt, hvor aktierne sælges.

I forbindelse med overdragelse fra familie som arv eller i levende live, hvor dispositionen indeholder et gavemoment, har den sagsbehandlende myndighed – tidligere henholdsvis afdødes ligningsmyndighed og gavegivers regionale told- og skattemyndighed – som udgangspunkt underrettet aktieerhververens ligningsmyndighed om successionen.

I forbindelse med overdragelse fra familie i levende live, hvor dispositionen ikke indeholder et gavemoment, eller til en medarbejder i selskabet er det overdragerens ligningsmyndighed, som forestår sagsbehandlingen. I denne situation tilsi-ger optimal sagsbehandling, at myndigheden sikrer sig, at aktieerhververens ligningsmyndighed bliver underrettet.

I det omfang, de fornødne oplysninger om successionen er til stede hos overdragerens ligningsmyndighed, vil det med dannelsen af SKAT pr. 1. november 2005 blive lettere at sikre, at den fornødne udveksling af oplysninger finder sted.

2002 selvangivne beløb i aktiefelter (alle beløb i 1.000 kr.)**BILAG 1**

Rubriktekst	Alle skatteydere		Almindelig selvangivelse		Udvidet selvangivelse		Heraf hovedaktionærer	
	<i>Beløb</i>	<i>Antal</i>	<i>Beløb</i>	<i>Antal</i>	<i>Beløb</i>	<i>Antal</i>	<i>Beløb</i>	<i>Antal</i>
61/501 Udbytte af danske børsnoterede aktier og udlodning fra investeringsforening i dansk depot (før indeholdelse af 28 % dansk udbytteskat)	3.823.704	741.466						
62/505 Udbytte af danske aktier og udlodning fra investeringsforening, der ikke er med taget i rubrik 61 (før indeholdelse af 28 % dansk udbytteskat)	4.504.102	29.306						
63/509 Udbytte af udenlandske børsnoterede aktier i dansk depot (før indeholdelse af udenlandsk udbytteskat)	282.048	212.425						
64/502 Gevinst/tab på aktier og investeringsforeningsbeviser samt udbytte/udlodning, hvor der ikke er indeholdt udbytteskat. Tab angives med minus.	*4.424.255	20.470						
503 Udenlandsk udbytte, der er aktieindkomst, fra børs-noterede aktier der ikke er i dansk depot og fra unoterede aktier (før fradrag af evt. udbytteskat)	218.205	4.945						
504 Anden udenlandsk aktieindkomst	100.158	496						

Kilde: SKAT Tele, oplysningerne ej tilgængelige i SKAT's datawarehouse, derfor haves der ikke oplysninger om fordeling på selvangivelsestyper.

*: Bruttototal

2003 selvangivne beløb i aktiefelter (Alle beløb i 1000 kr.)

Rubriktekst	Alle skatteydere		Almindelig selvangivelse		Udvidet selvangivelse		Heraf hovedaktionærer	
	<i>Beløb</i>	<i>Antal</i>	<i>Beløb</i>	<i>Antal</i>	<i>Beløb</i>	<i>Antal</i>	<i>Beløb</i>	<i>Antal</i>
61/501 Udbytte af danske børsnoterede aktier og ud-	3.458.185	763.754	1.883.933	653.914	1.574.252	109.840	2.383.421	34.251

lodning fra investeringsforening i dansk depot (før indeholdelse af 28 % dansk udbytteskat)									
62/505 Udbytte af danske aktier og udlodning fra investeringsforening, der ikke er medtaget i rubrik 61 (før indeholdelse af 28 % dansk udbytteskat)	5.155.309	28.435	2.985.967	16.856	2.169.342	11.579	4.801.428	20.241	
63/509 Udbytte af udenlandske børsnoterede aktier i dansk depot (før indeholdelse af udenlandsk udbytteskat)	296.307	208.637	177.201	173.150	119.106	35.487	70.985	9.645	
64/502 Gevinst/tab på aktier og investeringsforeningsbeviser samt udbytte/udlodning, hvor der ikke er indeholdt udbytteskat. Tab angives med minus.	3.512.555 -952.021	17.855 7.545	2.202.691 -443.864	10.828 5.244	1.309.864 -508.157	7.027 2.301	2.333.679 -567.521	3.442 1.431	
503 Udenlandsk udbytte, der er aktieindkomst, fra børs-noterede aktier der ikke er i dansk depot og fra unoterede aktier (før fradrag af evt. udbytteskat)	134.736	3.090	29.404	1010	105.332	2.080	49.314	547	
504 Anden udenlandsk aktieindkomst	81.948 -2.905	274 36	3.371 -666	72 10	78.577 -2.239	202 26	27.303 -2.036	70 9	

Kilde: SKAT's datawarehouse

2004 selvangivne beløb i aktiefelter (alle beløb i 1.000 kr.)

BILAG 1

Rubriktekst	Alle skatteydere		Almindelig selvangivelse		Udvidet selvangivelse		Heraf hovedaktionærer	
	<i>Beløb</i>	<i>Antal</i>	<i>Beløb</i>	<i>Antal</i>	<i>Beløb</i>	<i>Antal</i>	<i>Beløb</i>	<i>Antal</i>
61/501 Udbytte af danske børsnoterede aktier og udlodning fra investeringsforening i dansk depot. Udbytte af unoterede aktier indberettet til ToldSkat.	9.100.493	809.810	5.472.650	696.992	3.627.843	112.818	7.397.819	48.976
62/505 Udbytte af	1.237.958	13.362	489.310	6.185	748.648	7.177	1.119.324	5.637

danske aktier og udlodning fra investeringsforening, der ikke er medtaget i rubrik 61								
63/509 Udbytte af udenlandske børsnoterede aktier i dansk depot (før indeholdelse af udenlandsk udbytte)	342.191	193.273	193.622	160.750	148.569	32.523	108.676	9.160
64/502 502 Gevinst/tab på aktier og investeringsforeningsbeviser samt udbytte/udlodning, hvor der ikke er indeholdt udbytteskat. Tab angives med minus.	3.929.083 -625.710	20.566 8.521	2.072.438 -303.770	12.415 5.628	1.856.645 -321.940	8.151 2.893	2.235.069 -447.594	3.692 1.638
503 Udenlandsk udbytte, der er aktieindkomst, fra børsnoterede aktier der ikke er i dansk depot og fra unoterede aktier (før fradrag af evt. udbytteskat)	142.879	2.760	29.694	1032	113.185	1728	82.663	483
504 Anden udenlandsk aktieindkomst	50.453 -2.458	356 24	6.241 -440	85 7	44.212 -2.018	271 17	34.787 -1.456	101 6

Kilde: SKATs datawarehouse

