



**SKATTEMINISTERIET**

j.nr. 05-017538  
Dato

Til

Folketingets Skatteudvalg

**L 79 – Forslag til Lov om ændring af forskellige skattelove (Ændringer som følge af aktieavancebeskatningsloven)**

Hermed fremsendes i 5 eksemplarer svar på udvalgsspørgsmål af 1.december 2005, spørgsmål nr. 1, 2, 5 og 8

Kristian Jensen

/ Tage Christensen

**Spørgsmål 1:**

"Vil ministeren fremsende et notat, der viser, hvorledes der efter gældende regler sker indberetning til SKAT af handel med henholdsvis børsnoterede og unoterede aktier, og hvilke automatiske kontrolsystemer, der af SKAT er opbygget herudfra, til kontrol af selvangiven – og manglende selvangiven – aktieavance hos personer, der bruger den fortrykte selvangivelse? Det bedes herunder oplyst, hvor mange skatteydere, der på grundlag af disse kontrolsystemer er udtaget til kontrol for indkomståret 2003-4"

**Svar:**

Efter skattekontrollovens § 10 er enhver, der som led i sin virksomhed modtager aktier i depot til forvaltning pålagt obligatorisk pligt til at foretage indberetning af deponerede børsnoterede aktier, når deponeringen er foretaget af en person. Der skal foretages indberetning uanset personens valutariske status (ind - eller udlænding). Indberetningen omfatter kursværdien ved årets udgang samt aktiens udstedelsesland. Pligten er pålagt det kontoførende institut/depotføreren.

Ligeledes skal der foretages indberetning af overdragelse (salg) af børsnoterede aktier foretaget af personer. Der skal foretages indberetning uanset personens valutariske status (ind - eller udlænding). Pligten er pålagt samtlige fondshandlere.

Efter skattekontrollovens § 10 B skal der foretages indberetninger om overdragelse (salg) af investeringsbeviser mv. (både børsnoterede og unoterede) og hævninger fra kontoførende investeringsforeninger. Der skal foretages indberetning om både personer og selskaber uanset deres valutariske status (ind - eller udlænding). Pligten er pålagt alle, også private.

De indberettede oplysninger om salg indgår i Statens ligningssystem for personer (SLS-P), hvori der i samarbejde med ligningsmyndighederne er indarbejdet visse udsøgningskriterier til brug for udsøgning og ligningskontrol af selvangivelsen vedr. aktieavancer mv.

Kriterierne tager udgangspunkt i de indberettede oplysninger om aktier og investeringsforeningsbeviser mv. (beholdning og salg) samt de af skatteyderen selvangivne oplysninger.

Det kan oplyses, at ca. 76.000 personer er faldet for et eller flere af de indsatte kriterier vedrørende indkomståret 2003, og at ca. 89.000 personer er faldet for et eller flere af de indsatte kriterier vedrørende indkomståret 2004.

**Spørgsmål 2:**

"Vil ministeren oplyse, hvor mange ligningsmæssige korrektioner, der er foretaget for indkomstårene 2001 – 2003 af selvangiven aktieavance, herunder korrektion af anden kapitalindkomst og aktieindkomst"

**Svar:**

Oplysningerne om ligningsmæssige korrektioner, der er foretaget af selvangiven aktieavance, herunder korrektion af anden kapitalindkomst og aktieindkomst i indkomstårene 2001 – 2003 fremgår af nedenstående oversigter.

<b>Indkomståret 2001: Aktieindkomst – korrektioner i perioden 01. 01. 2002 – 31.10.2005</b>						
-------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--	--	--

	<b>501/rubrik 61</b>	<b>505/rubrik 62</b>	<b>509/rubrik 63</b>	<b>502/rubrik 64</b>	<b>503</b>	<b>504</b>
	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 selvangivelse: Udenlandsk udbytte, der er aktieindkomst, fra børsnoterede aktier der ikke er i dansk depot og fra unoterede aktier, før fradrag af evt. udbytteskat	Udenlandsk selvangivelse: Anden udenlandsk aktieindkomst
Antal forhøjelser i alt	1.048	824	124	5.986	273	37
Forhøjelser i alt kr.	83.931.926	90.695.796	2.485.179	791.273.798	19.305.907	3.281.207
Heraf antal forhøjelser ikke erhvervsdrivende	626	565	66	4.372	217	26
Heraf forhøjelser kr. ikke erhvervsdrivende	50.704.988	60.813.212	744.903	518.830.260	11.567.457	2.211.987
Antal nedsættelser i alt	408	261	109	1.479	40	28
Nedsættelser i alt kr.	22.065.440	32.387.043	2.153.507	205.950.518	3.213.849	6.982.518
Heraf antal nedsættelser ikke erhvervsdrivende	266	188	70	1.040	25	16
Heraf nedsættelser kr. ikke erhvervsdrivende	15.264.868	21.310.253	792.316	125.515.014	1.160.085	4.728.982
I alt antal ændringer	1.456	1.085	233	7.465	313	65
I alt ændringer i kr.	105.997.366	123.082.839	4.638.686	997.224.316	22.519.756	10.263.725

<b>Indkomståret 2002- Aktieindkomst – korrektioner i perioden 01.01.2003 - 31.10. 2005</b>
------------------------------------------------------------------------------------------------

	501/rubrik 61	505/rubrik 62	509/rubrik 63	502/rubrik 64	503	504
	Dansk aktie- indkomst m/indeholdt udbytteskat	Anden dansk aktieindkomst m/indeholdt udbytteskat	Udenlandsk aktieind- komst, i dansk depot	Dansk aktieind- komst u/indeholdt udbytteskat	Udenlandsk aktieindkomst med lempelse	Anden uden- landsk aktieind- komst
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
Heraf antal forhøjelser ikke erhvervsdrivende	477	669	55	3.776	217	16
Heraf forhøjelser kr. ikke erhvervsdrivende	38.122.494	70.253.242	222.454	388.449.814	15.390.878	2.841.418
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
Heraf antal nedsættelser ikke erhvervsdrivende	170	101	38	850	20	11
Heraf nedsættelser kr. ikke erhvervsdrivende	10.487.320	60.818.843	501.884	65.710.440	11.745.338	254.382
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

<b>Indkomståret 2003 - Aktieindkomst – korrektioner i perioden 01. 01. 2004 – 26. 09. 2005</b>
----------------------------------------------------------------------------------------------------

	501/rubrik 61	505/rubrik 62	509/rubrik 63	502/rubrik 64	503	504
	Dansk aktie- indkomst m/indeholdt udbytteskat	Anden dansk aktieindkomst m/indeholdt udbytteskat	Udenlandsk aktieind- komst, i dansk depot	Dansk aktieind- komst u/indeholdt udbytteskat	Udenlandsk aktieindkomst med lempelse	Anden uden- landsk aktieind- komst
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 selvangi- velse	351	264	61	1.400	56	11
Heraf forhøjelser i kr. udvidet selvan- givelse	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 nedsæt- telser udvidet selvangivelse	94	57	39	495	17	20
Heraf nedsættelser i kr. udvidet selvan- givelse	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

<b>Anden kapitalindkomst:</b>			
<b>Indkomstår 2001 – korrektioner i perioden 01. 01. 2002 – 31.10. 2005</b>			
<b>Indkomstår 2002 – korrektioner i perioden 01. 01. 2003 – 31.10. 2005</b>			
<b>Indkomstår 2003 – korrektioner i perioden 01. 01. 2004 – 26.09. 2005</b>			
<b>Anden kapitalindkomst felt 214/rubrik 39</b>	<b>Indkomstår 2001</b>	<b>Indkomstår 2002</b>	<b>Indkomståret 2003</b>
Antal forhøjelser i alt alle skatteydergrupper	12.010	9.823	9.660
Forhøjelser i alt kr. alle skatteydergrupper	520.194.995	417.679.451	338.404.517
Heraf antal forhøjelser i alt ikke erhvervsdrivende	8.853	7.248	
Heraf forhøjelser i alt kr. ikke erhvervsdrivende	241.952.725	207.146.007	
Heraf antal forhøjelser print			7.281
Heraf forhøjelser kr. print			185.669.908
Antal nedsættelser i alt alle skatteydergrupper	2.619	2.689	2.463
Nedsættelser i alt kr. alle skatteydergrupper	117.279.748	134.887.216	70.779.723
Heraf antal nedsættelser i alt ikke erhvervsdrivende	1.451	1.753	
Heraf nedsættelser i alt kr. ikke erhvervsdrivende	44.598.347	65.254.044	
Heraf antal nedsættelser i alt print			1.715
Heraf nedsættelser i alt kr. print			37.326.515
I alt antal ændringer	14.629	12.512	12.123
I alt ændringer i kr.	637.474.743	552.566.667	409.184.240

**Spørgsmål 5:**

"Vil ministeren oplyse, hvilke indberetningssystemer og dermed kontrolsystemer hos SKAT der omfatter oplysninger til brug ved kontrollen af beskatningen af henholdsvis den årlige værdistigning (efter lagerprincippet) og afhændelsesavance på værdipapirer omfattet af den foreslåede bestemmelse i § 19 i ny aktieavancebeskatningslov (L 78) om investeringsforeningsbeviser og aktier i finansielle selskaber og investeringsselskaber, for henholdsvis personer og selskaber, herunder for personer der har placeret sådanne værdipapirer i virksomhedsordningen, jf. lovforslagets § 24, nr. 1 og 4?

**Svar:**

Indberetningspligten efter skattekontrollovens § 10 A og § 10 B (udlodning, beholdning og salg) omfatter ligeledes de efter § 19 omfattede investeringsforeninger/selskaber/hedgefonde.

Efter § 10 A indberettes dels en eventuel udlodning samt kursværdien af beholdningen ultimo året, og efter § 10 B indberettes en eventuel afståelsessum, hvis beviset/aktien er solgt i året. Indberetningerne om beviser/aktier i sådanne foreninger/selskaber, skal foretages med en særlig skattemæssig klassifikation (markering), således at fx oplysningen om udlodning kan forprintes som kapitalindkomst og ikke som aktieindkomst.

I Statens centrale ligningssystem (SLS-P) er der indarbejdet et særligt udsøgningskriterium, hvorefter alle skatteydere, hvortil der er foretaget indberetning om udlodning, beholdning eller salg, med den ovennævnte særlige skattemæssige klassifikation (markering) af, at indberetningen vedrører udlodning eller salg fra en af disse foreninger/selskaber, kan udsøges til kontrol. Kriteriet vil derfor også omfatte de der evt. har beviset/aktien i virksomhedsordningen.

**Spørgsmål 8:**

Vil ministeren oplyse, hvorledes SKAT vil kunne kontrollere, hvilke aktier, der afstås i fremtiden, der er omfattet af overgangsordningen om skattefrihed for børsnoterede aktier i den foreslåede § 44 til ABL, herunder

- Om skatteyder i det hele taget var omfattet af overgangsordningen i § 44 (det vil sige havde en beholdning den 31.12.2005 af børsnoterede aktier, og at denne beholdning var under beløbsgrænsen, så skatteyder var omfattet af § 44) og
- Om de pågældende aktier var omfattet af beholdningen 31.december 2005?

**Svar:**

Efter vedtagelsen af lovforslaget er det tanken, at SKAT på samtlige skatteydere automatisk indsætter en dato i SKATs beholdningssystemer vedr. aktier og investeringsforeningsbeviser mv., der fortæller, hvilke aktier der er anskaffet før lovens ikrafttrædelse, og at disse oplysninger føres videre som historiske oplysninger.

Til besvarelse af spørgsmålet generelt, herunder underpunkterne kan det oplyses, at begge forhold vil indgå i detailplanlægningen af SKATs systemer, herunder Statens lignings- og kontrolsystem, SLS-P.