



**SKATTEMINISTERIET**

J.nr. 2009-518-0077

Dato: 28. maj 2009

Til

Folketinget - Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 371 af 4. maj 2009

(Alm. del).

Kristian Jensen

/Lise Bo Nielsen

**Spørgsmål:** Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 21. april 2009 fra Jørgen Huus Jensen vedrørende lagerbeskatning, jf. SAU alm.del – 301.

**Svar:** Jørgen Huus Jensen har den 21. april 2009 rettet henvendelse til Skatteudvalget vedr. de skattemæssige virkninger for aktionærerne i et selskab som følge af, at selskabet har skiftet status til investeringsselskab, jf. lov nr. 98 af 10. februar 2009 (lovforslag L 23).

Jørgen Huus Jensen og hans hustru ejer aktier i et selskab, der har skiftet status til investeringsselskab. De nye regler ved lov nr. 98 medfører, at ægteparret anses for at have solgt aktierne pr. 31. december 2008, hvor værdien var 94.528 kr. Han mener, at ægteparret i fremtiden løbende skal beskattes af værdistigning på aktierne udover 94.528 kr., og at det vil betyde en skattebetaling på 50.000 – 80.000 kr., når aktiernes værdi kommer op på den oprindelige anskaffelsessum.

Jørgen Huus Jensen nævner, at hensigten ikke var at afhænde aktierne, men i første omgang at afvente, at kursen kom op på anskaffelsessummen.

Han anser det for stridende mod retssikkerheden, at man anser aktierne for solgt med store tab uden fradrag, hvorefter man beskatter den først tjente krone.

Jeg kan bekræfte, at når et selskab skifter status til investeringsselskab som følge af lov nr. 98, skal selskabets aktionærer beregne gevinst eller tab på aktierne som forskellen mellem værdien ved statusskiftet og anskaffelsessummen. For personer henregnes den herved opgjorte gevinst eller tab ved opgørelsen af aktieindkomst.

Jeg går ud fra, at der er tale om børsnoterede aktier. Et beregnet tab kan derfor kun fradrages i udbytter, gevinster eller afståelsessummer, der vedrører børsnoterede aktier.

Jeg vil herefter svare, at lov nr. 98 af 10. februar 2009 også indsatte en ny regel i aktieavancebeskatningslovens § 46, stk. 15, der skal imødegå, at aktionærer i et børsnoteret selskab, som skifter status til investeringsselskab, først afskæres fra fradrag for et beregnet tab, der opgøres som forskellen mellem aktiernes værdi ved statusskiftet og anskaffelsessummen, hvorefter de senere beskattes af en værdistigning, der opgøres som forskellen mellem aktiernes værdi ved statusskiftet og en fremtidig værdi, der svarer til anskaffelsessummen.

Når Jørgen Huus Jensen og hans hustru ikke kan få fradrag for det beregnede tab pr. 31. december 2008, lægges det beregnede tab til aktiernes værdi pr. 1. januar 2009, hvilket nedsætter en eventuel skattepligtig værdistigning i dette år eller forøger et fradragsberettiget værditab i dette år.