



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2009-418-0122

Dato: 2. september 2009

Til

Folketinget - Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 475 af 5. august 2009. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Jesper Petersen (SF).

(Alm. del).

Kristian Jensen

/Lise Bo Nielsen

**Spørgsmål:** Ministeren anmodes om at oplyse det forventede merprovenu for indkomstårene 2010 og 2011 af beskatningen af faglige sammenslutninger omfattet af fondsbeskatningslovens § 1, stk. 1, nr. 3 som følge af gennemførelsen af lagerbeskatning efter kursgevinstloven og aktieavancebeskatningsloven ved lov nr. 525 af 12. juni 2009.

**Svar:** Overgangen til lagerprincippet ved opgørelsen af gevinst og tab på selskabers og fondes fordringer i kursgevinstloven indebærer generelt en fremrykning af beskatningen af kursgevinster/-tab. Det varige merprovenu af ændringen vurderes dog at være forholdsvis begrænset, da selskaber og fonde generelt må antages at have foretaget en aktiv porteføljepleje, hvorved en stor del af gevinster og tab løbende er blevet realiseret og beskattet.

I 2010 vil selskaber og fonde blive beskattet af forskellen mellem værdien af fordringerne ultimo 2010 og deres anskaffelsessum. Hos selskaber og fonde, der i mindre grad har drevet porteføljepleje, vil overgangen til lagerprincippet kunne udløse en fremrykket beskatning som følge af rentefaldet de seneste år. Der er ikke holdepunkter for at vurdere størrelsen heraf, hverken for selskaber og fonde under et eller alene for faglige sammenslutninger. Det bemærkes endvidere, at faglige sammenslutninger af hensyn til beredskabet må antages at have en obligationsbeholdning m.v., hvor kursudsvingene er begrænsede.

I 2011 vil de faglige sammenslutninger blive beskattet af det samlede afkast af obligationerne m.v.

I forhold til aktieavancebeskatningsloven er indførelsen af beskatning af gevinster og tab på porteføljeaktier ejet i mere end 3 år af størst provenumæssig betydning. Børsnoterede aktier beskattes efter lagerprincippet, mens unoterede aktier kan vælges beskattet efter realisationsprincippet. Som udgangspunkt anvendes værdien primo 2010 som indgangsværdi, dog således at gevinster først beskattes, når de overstiger et eventuelt nettokurstab opgjort primo 2010.

Der foreligger ikke umiddelbart tilgængelige oplysninger, som gør det muligt at skønne over provenuvirkningen i 2010 og 2011 af disse ændringer for faglige sammenslutninger alene.