



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2009-511-0038

Dato: 13. maj 2009

Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 202 - Forslag til Lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven og forskellige andre love. (Harmonisering af selskabers aktie- og udbyttebeskatning m.v.).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 29 af 7. maj 2009. Spørgsmålet er stillet efter ønske af Jesper Petersen (SF).

Kristian Jensen

/ Lise Bo Nielsen

**Spørgsmål 29:**

Ministeren bedes bekræfte, at overgangsreglen i lovforslagets § 22, stk. 9, for porteføljeaktier virker således på grund af gennemsnitsreglen:

Selskabet S har kalenderårsregnskab Selskabet ejer medio 2009 følgende aktier i det børsnoterede selskab A: 1000 aktier anskaffet i marts 2006 for 300 kr. pr. aktie I oktober 2009 købes 10.000 aktier til kurs 100. I november 2009 sælges 1000 aktier til kurs 110. Primo 2010 er børskursen 120. Skattemæssig anskaffelsessum for de 1.000 aktier, der er i behold primo 2010, er efter gennemsnitsmetoden er 200.

Denne fremkommer således:

Efter købet af 1.000 aktier i oktober 2009 er gennemsnitskursen 200. Ved salget af 1000 aktier i november 2009 er der et ikke fradragsberettiget tab på aktier ejet over 3 år, idet der bruges FIFO princippet Gennemsnitskursen for de tilbageværende aktier er fortsat 200. Hvis børskursen den 2.1.2010 er 120 har aktieposten følgende indgangsværdi: De 1000 aktier anskaffet i 2008: 200 kr. pr. aktie (skattemæssig anskaffelsessum efter gennemsnitsmetoden).

Ved salg f.eks. 1.2.2010 af alle de 1000 aktier til dagens børskurs f.eks. 130: Skattemæssigt tab på de aktier, der er købt i 2009 til 100 kr. pr. aktie: 70 kr. pr. aktie. Tabet kan fratrækkes i anden indkomst f.eks. renteindtægter. Er det ikke korrekt, at der på grund af købet/salg i 2009 skabes et "kunstigt" skattemæssigt tab?

**Svar:**

Jeg kan bekræfte, at den foreslåede overgangsregel i det opstillede eksempel fører til, at den samlede indgangsværdi for aktierne er 200.000 kr. Ved salg af disse aktier for 130.000 kr., vil der konstateres et tab på 70.000 kr. Hvis selskabet S anvender lagerprincippet, vil tabet kunne modregnes i anden indkomst. Hvis selskabet S anvender realisationsprincippet, vil tabet kunne modregnes i følgende års gevinster på realisationsbeskattede aktier.

Det skattemæssige tab opstår som følge af den almindelige anvendelse af gennemsnitsmetoden (og FIFO-princippet), der indebærer, at fortjeneste og tab ikke beregnes på baggrund af den faktiske anskaffelsessum. Gennemsnitsmetoden fører i visse tilfælde til, at tab kan "forynges". Tabet er ikke "kunstigt" i den forstand, at det aldrig er opstået.