



SKATTEMINISTERIET

Lars Grundtvig
Lykkedalsvej 10
8220 Brabrand
lg@grundtvig-invest.dk

Skatteministeren

Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Telefon 3392 3392
Fax 3314 9105

CVR-nr. 17146815
EAN-nr. 5798000033757

www.skm.dk

J.nr. 2009-539-0015

Kære Lars Grundtvig

07 OKT. 2009

Tak for dit brev af 18. september 2009. Jeg forstår dit brev således, at du foreslår, at der ved statusskifte fra datterselskabsaktie til porteføljeaktie først skal ske beskatning af porteføljeaktien, når værdien overstiger den oprindelige anskaffelsessum.

Med de nye regler for den skattemæssige behandling af selskabers aktieavance er der indført en helt ny sondring baseret på graden af ejerskab. Ejers mindre end 10 pct. af et selskab, er aktierne undergivet skattepligt, mens aktierne er undergivet skattefrihed, hvis ejerandelen i selskabet er på 10 pct. eller mere. Det er derfor helt nødvendigt at have en *permanent regel* til håndtering af den situation, hvor en aktie går fra skattepligt til skattefrihed og omvendt på grund af skift i graden af ejerskab.

Med den indsatte regel sidestilles statusskift til porteføljeaktie med skattefri afståelse og genanskaffelse til handelsværdien. Herved sikres det, at en selskabsaktionær ikke kan konvertere et ikke-fradragsberettiget tab på datterselskabsaktien til et fradragsberettiget tab på porteføljeaktien ved at mindske sin ejerandel. Samtidig sikres det, at skattefriheden for gevinst, der vedrører tiden før statusskiftet, bevares.

Latente tab på datterselskabsaktier på tidspunktet for disse aktiers skift af status til porteføljeaktier kan dermed ikke fradrages i fremtidige gevinster.

Den regel, som vi lavede til 2. behandlingen af lovforslaget, er i modsætning til ovenstående en *overgangsregel*, som blev indsat som følge af den forudgående meget negative udvikling på aktiemarkedet.

Det er min opfattelse, at der ikke skal indføres en regel med fradrag for tab på datterselskabsaktier, idet det vil være det samme som at indføre et tabsfradrag samtidig med at gevinst i en tilsvarende situation vil være skattefri. Det vil endog være muligt i et vist omfang at selvbetjene sig til tabene, idet udbytter udloddet inden statusskiftet er skattefrie.

Med venlig hilsen


Kristian Jensen