



Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 84 - Forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, selskabsskatteoven og forskellige andre love (Opfølgning på harmoniseringen af selskabers aktieafkastbeskatning m.v.)

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 2 af 20. januar 2011. Spørgsmålet er stillet efter ønske af Klaus Hækkerup (S).

Troels Lund Poulsen

/ Lise Bo Nielsen

Spørgsmål 2:

Lovforslaget indebærer, jf. eksemplet i lovforslagets bemærkninger afsnit 3.1.1 på samspillet mellem finanskrisen, den tidligere 3-års regel og statusskifte, at der gives fradrag for tab opstået som følge af finanskrisen. På baggrund heraf ønskes en belysning af forskellen i beskatningen i en situation, hvor A's andel af aktiekapitalen i selskabet X er over henholdsvis under 10 pct.

Svar:

Lad mig belyse situationen ved at lave en sammenligning af eksemplet i lovforslagets bemærkninger med et eksempel, hvor A's andel af aktiekapitalen i selskabet X var under 10 pct. allerede ved den oprindelige anskaffelse.

Lovforslagets eksempel, som beskriver situationen inden lovforslaget:

”Selskab A købte i oktober 2006 aktier i det børsnoterede selskab X for 350 mio. kr. Ved fremsættelsen af skattereformforslaget (L 202) den 22. april 2009 var værdien af aktieposten som følge af finanskrisen faldet til 100 mio. kr. Selskab A ejede den 22. april 2009 mere end 10 pct. af aktiekapitalen i selskabet X.

Selskab A ville efter de hidtil gældende regler have fået et fradragsberettiget tab, hvis aktierne var afstået. Efter de hidtidige regler var tab på aktier ejet i mindre end 3 år fradragsberettigede – korresponderende hermed var gevinster på aktier ejet i mindre end 3 år skattepligtige.

Selskab X har – efter de nye regler er trådt i kraft og har fået virkning – foretaget en kapitalforhøjelse. Kapitalforhøjelsen medfører, at selskab A's andel af aktiekapitalen i selskab X er faldet til under 10 pct.

Statusskiftereglen medfører, at selskab A skal anses for at have afstået datterselskabsaktierne skattefrit (ikke-fradragsberettiget) og nyanskaffet porteføljeaktierne til handelsværdien på tidspunktet for kapitalforhøjelsen. Handelsværdien var på dette tidspunkt 150 mio. kr.

Selskab A beskattes herefter af gevinster og tab i forhold til denne anskaffelsessum på 150 mio. kr. Ved udløbet af indkomståret 2010 for selskab A er værdien af aktierne steget til 200 mio. kr. Der udløses således en beskatning af 50 mio. kr. for indkomståret 2010.”

Lovforslaget medfører, at selskab A har et fremførselsberettiget tab på 200 mio. kr., som kan modregnes i gevinster på samme aktier, herunder gevinsten på 50 mio. kr. i 2010.

Hvis eksemplet ændres således at A ejer under 10 pct. af selskab X, vil resultatet være:

Selskab A købte i oktober 2006 aktier i det børsnoterede selskab X for 350 mio. kr. Ved fremsættelsen af skattereformforslaget (L 202) den 22. april 2009 var værdien af aktieposten som følge af finanskrisen faldet til 100 mio. kr. Ved begyndelsen af indkomståret 2010 er handelsværdien af aktierne 150 mio. kr.

Selskab A ejer i hele perioden mindre end 10 pct. af aktiekapitalen i selskabet X.

Overgangsreglen i § 22, stk. 9, i lov nr. 525 af 12. juni 2009 medfører, at aktierne skal anses for anskaffet til handelsværdien ved begyndelsen af indkomst-

året 2010, dvs. 150 mio. kr. Selskab A beskattes herefter af gevinster og tab i forhold til denne anskaffelsessum.

Selskab A kan imidlertid opgøre et nettokurstab på selskabets porteføljeaktiebeholdning. Dette tab kan fremføres til modregning i fremtidige skattepligtige aktieavancer på porteføljeaktier. Forudsættes det, at selskab A ikke ejer andre porteføljeaktier, kan nettokurstabet opgøres til 200 mio. kr. (350 mio. kr. minus 150 mio. kr.).

Når selskab A ved udløbet af indkomståret 2010 skal beskattes som følge af, at aktierne er steget i værdi til 200 mio. kr., kan 50 mio. kr. af nettokurstabet fremføres til modregning i gevinsten.

Som det ses er resultaterne i de to eksempler ens.

Det skal dog bemærkes, at der er forskelle i opgørelsen af det fremførselsberettigede tab og dets anvendelse, hvis selskab A ejer andre skattepligtige aktiebeholdninger. I den regel, der foreslås i L 84, opgøres tabet selvstændigt for den aktiebeholdning, der skifter skattemæssig status. Dette skal ses i sammenhæng med, at der ikke er andre aktier, der går fra skattefrihed til skattepligt på dette tidspunkt. Til gengæld kan tabet alene fremføres til modregning i avancer på de selv samme aktier.