

  
**Skatteministeriet**

18. september 2015  
J.nr. 15-2508515

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 42 af 2. september 2015 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Brian Mikkelsen (KF).

Karsten Lauritzen

/ Lise Bo Nielsen



## Spørgsmål

Kan ministeren bekræfte, at hvis en borger har købt realisationsbeskattede aktier, der skifter status til aktier, hvor der årligt skal indberettes ikke-realiserede tab, kan vedkommende borger risikere at blive beskattet af et tab

## Svar

Generelt kan det oplyses, at en person, som ejer aktier, er skattepligtig af gevinster og har fradrag for tab på aktierne. Beskatningen sker som udgangspunkt på det tidspunkt, hvor aktien sælges (realisationsprincippet). Gevinst og tab skal medregnes i aktieindkomsten.

I visse situationer beskattes aktier efter det såkaldte lagerprincip, hvilket vil sige, at ejeren af aktien løbende bliver beskattet af ændringer i værdien af aktien. I de år, hvor værdien af aktien er steget, sker der beskatning af værdistigningen. Sker der derimod et fald i værdien af aktien, får ejeren fradrag for tabet i det år, hvor værdifaldet er sket. Dvs. at der ved en opgørelse efter lagerprincippet sker beskatning af ikke-realiserede gevinster, ligesom der er fradrag for ikke-realiserede tab. Gevinster og tab skal medregnes i kapitalindkomsten. Lagerprincippet gælder fx for en person, der ejer aktier i de såkaldte investeringsselskaber, jf. aktieavancebeskatningslovens § 19.

Hvis en aktie skifter status, således at den går fra realisationsbeskatning til lagerbeskatning, skal den skattepligtige anvende aktiens anskaffelsessum som værdien ved begyndelsen af det første indkomstår, hvor ændringen har virkning. Dette betyder, at gevinst eller tab på aktien i det første indkomstår med lagerbeskatning opgøres på grundlag af forskellen mellem den oprindelige anskaffelsessum og værdien ultimo det første indkomstår.

Hvis der ved overgangen til lagerbeskatning er en urealiseret gevinst på aktien, vil denne gevinst herefter komme til beskatning det første år under lagerbeskatning. Gevinsten beskattes som nævnt som kapitalindkomst. Hvis der derimod ved overgangen er et latent tab, vil dette tab kunne fradrages ved opgørelsen af kapitalindkomsten det første år efter overgangen.