



Skatteministeriet

7. februar 2019
J.nr. 2018-7102

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 8 af 3. oktober 2018 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Karsten Lauritzen

/ Julie Lungholt



Spørgsmål

Vil ministeren oplyse, hvor mange sager, hvor skattemyndighederne har refunderet et beløb som følge af et noteret tab på unoterede aktier i rubrik 67 på selvangivelsen for 2015, 2016 og 2017, skattemyndighederne har kontrolleret?

Svar

Jeg kan henholde mig til følgende, som jeg har modtaget fra Skattestyrelsen:

”Skattestyrelsens kontrolindsats på aktieområdet består af flere dele:

- En fremrykket, digital kontrol, som foretages i forbindelse med borgerens selvangivelse af aktieindkomst, og inden der dannes en årsopgørelse. Denne kontrolindsats beskrives nedenfor.
- En efterkontrol af de selvangivne beløb efter at årsopgørelsen er dannet. Denne kontrolindsats gennemgås i besvarelsen af *SAU alm. del spørgsmål 9 af 3. oktober 2018*.

Skattestyrelsen har en række digitale kontroller, herunder også på aktieområdet, som skal sikre, at Skattestyrelsen får de korrekte data fra borgeren, inden årsopgørelsen dannes og en eventuel overskydende skat udbetales.

I 2018 er der implementeret en række nye dynamiske digitale kontroller på afgivne oplysninger på rubrik 67 for årsopgørelserne for 2015, 2016 og 2017. Kontrollerne har til formål at imødegå, at der indtastes urigtige oplysninger om gevinster og tab på de aktieindkomster, der skal selvangives på rubrik 67. Kontrollerne aktiveres, hvis borgerens indtastning i rubrikken falder for forskellige kriterier. Skattestyrelsen foretager herefter en visitering af de sager, som er stoppet af den digitale kontrol. For de sager, hvor de angivne oplysninger vurderes at være korrekte, frigives årsopgørelsen, mens der for den resterende del foretages en ligningsmæssig behandling i Skattestyrelsen, før borgerens årsopgørelse dannes.

Kontrollerne søges tilpasset i takt med den løbende overvågning, som bl.a. foretages i regi af enheden Monitorering og Regnskabsanalyse, der blev oprettet i 2016 ifm. SKAT ud af krisen. Monitoreringsenheden overvåger via statistiske analyser hvert enkelt rubrik i årsopgørelsen med henblik på at identificere eventuelle signifikante afvigelser eller anomalier i anvendelsen heraf. I denne forbindelse overvåges, hvor mange personer der har selvangivet i feltet, om der bliver reguleret for tidligere indkomstår, samt alderssammensætningen for disse personer sammenholdt med tidligere år. Disse parametre indgår i en ugentlig manuel gennemgang i Monitorering og Regnskabsanalyse af udviklingen på det enkelte felt. Er der signifikante udsving rapporteres disse til det relevante fagområde.

De ligningsmæssige korrektioner af rubrik 67, der har medført en ændring af det angivne tab for indkomstårene 2011-2017, er opgjort i nedenstående tabel 1 med angivelse af antal personer, samlet ændringsbeløb samt skatteværdien af ændringsbeløbet. Der er foretaget opdeling på de sager, der har medført et reduceret tab, og de sager, hvor tabet er forøget i forhold til rubrik 67.

Tabel 1. Ligningsmæssige ændringer af angivne tab i rubrik 67 og skatteværdien heraf

Indkomstår	Tab reduceret			Tab forøget ¹⁾		
	Antal personer	Beløb i mio. kr.	Skatteværdi i mio. kr. ²⁾	Antal personer	Beløb i mio. kr.	Skatteværdi i mio. kr. ²⁾
2011	186	166,7	66,7	186	-93,4	-37,4
2012	292	122,0	48,8	249	-61,6	-24,6
2013	205	162,6	65,0	259	-144,9	-57,9
2014	288	311,5	124,6	182	-203,4	-81,4
2015	246	119,6	47,8	146	-86,9	-34,8
2016	280	70,8	28,3	108	-11,1	-4,4
2017	178	38,5	15,4	24	-1,5	-0,6

Anm.: 1) I de sager, hvor tabet er forøget, indgår også sager, hvor der efter en ligningsmæssig behandling er tilføjet et ikke-tidligere medregnet tab. 2) Skatteværdien/nettoprovenuet er sat til 40 pct. af det samlede angivne beløb. Aktieindkomst beskattes med 27 pct. af de første 51.700 kr. (2017-niveau), og aktieindkomst herover beskattes med 42 pct. Det bemærkes, at der ikke er medregnet kontroller, som har medført en godkendelse af de angivne beløb i rubrik 67, da der ikke sker registrering i Skattestyrelsens systemer på rubrik-niveau af et godkendt beløb, hvorfor en maskinel opgørelse heraf ikke er mulig.

Kilde: Skatteforvaltningens Data Warehouse (CSRL-oplysninger).

Udover de afsluttede sager i tabel 1 er der en række sager for årene 2015-2017, som Skattestyrelsen endnu ikke har færdigbehandlet. Disse sager fremgår nedenfor i tabel 2, hvor det er angivet, hvor mange personer sagerne drejer sig om, hvilket beløb der samlet set er angivet som tab i rubrik 67 samt skatteværdien af beløbet.”

Tabel 2. Ikke-færdigbehandlede kontrolsager

Indkomstår	Antal personer	Angivet beløb i rubrik 67 i mio. kr.	Skatteværdi i mio. kr. ¹⁾
2015	625	-96,3	-38,5
2016	677	-66,6	-26,6
2017	832	-200,5	-80,2

1) Skatteværdien/nettoprovenuet er sat til 40 pct. af det samlede angivne beløb. Aktieindkomst beskattes med 27 pct. af de første 51.700 kr. (2017-niveau), og aktieindkomst herover beskattes med 42 pct.

Kilde: Skatteforvaltningens Data Warehouse (CSRL-oplysninger og SKAT-Ligning) pr. 5. oktober 2018.