


Skatteministeriet

19. november 2024
J.nr. 2024 - 2586

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 28 - Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven, aktiesparekontoloven, aktieavancebeskatningsloven, personskatteloven og forskellige andre love. (Udmøntning af dele af Aftale om Iværksætterpakken).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 26 af 14. november 2024.

Rasmus Stoklund

/ Søren Schou

Spørgsmål

Jakob Neua Nørgaard fra Estaldo har henvendt sig vedrørende den del af L 28, som omhandler forslaget om muligheden for i en midlertidig periode på 7 år at vælge realisationsbeskatning af noterede porteføljeaktier frem for lagerbeskatning af noterede porteføljeaktier. Han har i den forbindelse påpeget det hensigtsmæssige i, at forslaget skal adressere beskatningen af gevinster og tab, der er opstået i forbindelse med en børsnotering indenfor de seneste syv år. Vil ministeren redegøre for, om det er muligt at indføre et nyt regelsæt for fremførte eller i indkomståret opståede tab, der kan henføres til lagerbeskatning af aktier i selskaber, der er blevet børsnoteret indenfor de seneste syv år? Nærmere bestemt skulle reglen sikre, at tab opstået efter børsnoteringen, via adgang til carry back, kan fradrages i gevinster fra den pågældende aktie i samme periode, dvs. den periode, hvor selskabet har været børsnoteret. Vil ministeren opgøre de provenumæssige og administrative konsekvenser af dette regelsæt? Reglen skulle alene gælde for indkomståret 2025.

Svar

Jeg forstår spørgsmålet sådan, at der spørges til en regel, hvor et selskab skal have særlige muligheder for at anvende et uudnyttet underskud, herunder fremført underskud, i indkomståret 2025, i det omfang underskuddet skyldes tab på porteføljeaktier, der er blevet børsnoteret i 2018 og senere, og tabet ikke overstiger tidligere års gevinster på de pågældende aktier.

Selskaber, der beskattes efter lagerprincippet af børsnoterede porteføljeaktier, vil kunne fradrage et tab i den skattepligtige indkomst. Tabet vil således kunne modregnes i anden skattepligtig indkomst i selskabet. Hvis den skattepligtige indkomst bliver negativ, vil underskuddet kunne fremføres efter de almindelige regler herom.

På den baggrund vil den efterspurgte regel kræve, at skatteværdien af underskud svarende til gevinsten i tidligere år skal kunne udbetales til selskabet. Det svarer i princippet til at føre underskuddet tilbage til gevinståret, og vil – hvis der ses bort fra renter af betalt skat – for selskabet svare til, at de foreslåede regler får virkning for børsnoteringer tilbage i tid.

Indførelse af en sådan regel vil kræve, at der udformes nærmere regler om, hvilken del af et eventuelt underskud, der vedrører tab på de pågældende porteføljeaktier i situationer, hvor der i perioden har været anden positiv og negativ indkomst i selskabet. Det skal forhindre, at underskuddet ikke reelt vedrører andre aktiviteter i virksomheden. Det vil også skulle overvejes, hvordan eventuelle omstruktureringer af selskabet skal behandles.

Det er på den baggrund vurderingen, at en sådan regel vil medføre betydelige administrative og provenumæssige konsekvenser, som dog, ud fra det nuværende grundlag, ikke kan opgøres.

Der kan som udgangspunkt findes forskellige alternative måder at give reglerne virkning for de aktionærer, der har fået økonomiske udfordringer som følge af lagerbeskatningen af aktierne i deres driftsselskab. Det er dog vurderingen, at det ikke er muligt at finde en måde, hvorpå reglerne gives tilbagevirkende kraft, uden at det vil indebære betydelige administrative og/eller provenumæssige konsekvenser.