



Skatteministeriet

25. februar 2022
J.nr. 2022 - 1444

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 317 af 8. februar 2022 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Louise Schack Elholm (V).

Jeppe Bruus

/ Søren Schou

Spørgsmål

Vil ministeren som opfølgning på svar på SAU alm. del – spørgsmål 233 undersøge, om Sverige oplever udfordringer med at kontrollere investorers beskatning i forhold til realisationsbeskatning og samtidig kommentere på, om Danmarks principper for lagerbeskatning ikke tilgodeser større børsnoterede virksomheder?

Svar

Efter de svenske regler er selskaber skattefri af datterselskabsaktier og unoterede aktier, mens gevinst og tab på noterede porteføljeaktier skal medregnes ved indkomstopgørelsen, idet beskatningen sker efter realisationsprincippet. Hvor et selskab har aktier, der skifter skattemæssig status, fx fra skattefri datterselskabsaktier til skattepligtige porteføljeaktier som følge af et delvist frasal og en børsnotering, anses de nu skattepligtige aktier for anskaffet til handelsværdien på tidspunktet for statusskiftet.

Efter de danske regler behandles de tilfælde, hvor et selskab har aktier, der skifter skattemæssig status, fx fra skattefri datterselskabsaktier til skattepligtige porteføljeaktier som følge af et delvist frasal og en børsnotering, således at aktierne anses for solgt og anskaffet igen til handelsværdien på tidspunktet for skift af skattemæssig status. Primoværdien for lagerbeskatningen af de aktier, der har skiftet status til skattepligtige porteføljeaktier, er handelsværdien på tidspunktet for statusskiftet.

Forskellen mellem de danske og de svenske regler består således reelt alene i, at der i Danmark er lagerbeskatning og i Sverige realisationsbeskatning.

Når det i svaret på SAU alm. del – spm. 233 er anført, at en regel, hvorefter lagerbeskatningen først vil indtræde 3 år efter det indtrådte statusskifte, vil kunne føre til et behov for en ekstra kontrolmæssig indsats, er det ikke møntet på en kontrol af realisationsbeskatningen ved investors aktiesalg inden for de første 3 år efter statusskiftet. Det anførte gik på behovet for en sikring af, at lagerbeskatningen bliver igangsat, når der er gået 3 år efter indtræden af den begivenhed, som har ført til, at der skal være en lagerbeskatning.

Hvilken indvirkning lagerbeskatningen af skattepligtige porteføljeaktier har for en given selskabsaktionær, vil bero på de konkrete forhold i ejerselskabet fx selskabets aktivsammensætning og indtjening. Virkningen kan ikke vurderes alene på basis af størrelse.