



**SKATTEMINISTERIET**

J.nr. 2009-711-0030

Dato: 13. maj 2009

Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 201 - Forslag til Lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, skattekontrolloven, kildeskatteloven, ligningsloven og forskellige andre love (Enkel og effektiv kontrol samt mindre skatteplanlægning).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 15 af 11. maj 2009. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Jesper Petersen (SF).

Kristian Jensen

/ K.-H. Ludolph

### Spørgsmål 15:

Ministeren anmodes om at redegøre for, hvilke forskelle der er mellem lovforslagets forslag til indberetnings- og kontrolordning for aktier for personer, og det forslag, der blev fremlagt i Betænkning nr. 1392 "Aktieavancebeskatning", september 2000, afsnit 2.3.1.5. "Indberetningsordning".

### Svar:

Forslaget i betænkning nr. 1392 indebar følgende:

Der skulle etableres en indberetningsordning, hvorefter alle erhvervelser og afståelser m.v. samt udbytter skulle indberettes til skattemyndighederne. Målsætningen var endvidere, at skattemyndighederne skulle beregne fortjenester og tab på dette grundlag og fortrykke gevinster og tab.

Denne ordning skulle efter forslaget omfatte børsnoterede aktier og investeringsforeningsbeviser (noterede såvel som unoterede) i dansk depot.

Som forudsætning for ordningen skulle der endvidere indføres en særlig selvangivelsesordning for anskaffelsessummerne for aktier, der indgik i beholdninger på tidspunktet for ikrafttrædelsen af den nye aktieavancebeskatningslov, som arbejdsgruppen havde udarbejdet forslag til.

Endelig skulle der etableres en særlig selvangivelsesordning, hvorefter de skattepligtige skulle selvangive de skattemæssige anskaffelsessummer. Denne ordning skulle omfatte unoterede aktier samt børsnoterede aktier, som ikke var i dansk depot. Det vil sige de aktier, som ikke var omfattet af den foreslåede indberetningsordning.

Denne selvangivelsesordning gik ud på, at ejeren hvert år skulle selvangive en specificeret beholdningsoversigt med angivelse af nominel værdi og anskaffelsessummer. Ejeren ville dog få en fortrykt oversigt med de seneste selvangivne oplysninger og skulle derfor alene selvangive ændringer i beholdningen.

Den ordning, der er foreslået i lovforslaget bygger ligeledes på, at der skal ske indberetning af anskaffelser og afståelser af aktier samt af udbytter. Herudover indgår indberetningerne om depoterne ved årets udgang i ordningen. Der er allerede indberetningspligt for så vidt angår afståelser, udbytter og beholdninger. Disse pligter justeres med lovforslaget. Indberetningspligten vedrørende anskaffelser er derimod ny.

Afgrænsningen af de aktier m.v., der omfattes af den foreslåede indberetningspligt, afviger fra afgrænsningen i betænkningen.

For det første omfatter den foreslåede indberetningsordning for erhvervelser og afståelser aktier m.v., der handles gennem danske fondshandlere. Det er således uden betydning for de danske fondshandlers indberetningspligt, om aktier er deponeret i Danmark eller i udlandet. Betænkningen bygger på den idé, at indberetningspligten vedrørende erhvervelser og afståelser pålægges depotførere, uanset at de ikke har de nærmere oplysninger om hand-

lerne. Disse nærmere oplysninger skulle fondshandlerne så afgive til depotførerne, så depotførerne kunne indberette oplysningerne til SKAT. Dette forekommer unødigt byrdefuldt for depotførerne. Indberetningspligten pålægges derfor efter forslaget fondshandlerne, da det er dem, der har kendskab til de oplysninger om erhvervelserne og afståelserne, der skal indberettes.

For det andet omfatter den foreslåede ordning aktier optaget til handel på regulerede markeder samt investeringsforeningsbeviser (uanset om de er optaget til handel eller ej). Når afgrænsningen i relation til aktierne bygger på, at aktierne er optaget til handel på et reguleret marked, og ikke på om de er børsnoterede, skyldes det, at afgrænsningen mellem børsnoterede og unoterede aktier ikke længere kan opretholdes. I stedet må der sondres mellem aktier optaget til handel på regulerede markeder og andre aktier.

For så vidt angår aktier anskaffet før etableringen af indberetningsordningen gives der mulighed for, at den skattepligtige kan registrere sine anskaffelser (anskaffelsessummer og tidspunkter). Der indføres dog med forslaget ikke nogen pligt til at selvangive disse oplysninger. De skattepligtige har selv en interesse i at få registreret oplysningerne om anskaffelserne for dermed at blive omfattet af beregningsordningen. Desuden giver indberetningerne om køb, salg og beholdninger SKAT gode muligheder for at kontrollere, at gevinst og tab på aktier købt før etableringen af indberetningsordningen selvangives.

For aktier, der ikke er omfattet af indberetningsordningen, etableres der ikke en egentlig selvangivelsesordning. Imidlertid forslås det, at det for aktier optaget til handel på regulerede markeder og for investeringsforeningsbeviser skal være en betingelse for fradragsret for tab, at SKAT har fået oplysninger om erhvervelserne. Hvis aktien ikke er handlet gennem en dansk fondshandler, skal den skattepligtige selv afgive oplysningerne. Hvis aktierne er handlet gennem en udenlandsk fondshandler kan den skattepligtige dog aftale med denne, at denne fondshandler indberetter.