



**SKATTEMINISTERIET**

J.nr. 2008-511-0032

Dato: 28. november 2008

Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 63 - Forslag til Lov om ændring af sontringen mellem børsnoterede og unoterede aktier.

Hermed sendes i 5 eksemplarer svar på spørgsmål nr. 17 af 26. november 2008.

Kristian Jensen

/ Lise Bo Nielsen

## Spørgsmål

Vil ministeren yde teknisk bistand til udformningen af et ændringsforslag, hvorefter aktier optaget til handel på regulerede markeder skattemæssigt behandles på samme måde som de nuværende regler for børsnoterede aktier?

## Svar

Den foreslåede ændring vil indebære en stramning i forhold til gældende regler, i og med kildeartsbegrænsningen udvides til at omfatte aktier for hvilke der hidtil har været adgang til fuldt fradrag.

En sådan ændring, der i øvrigt også ville være et brud på skattestoppet, kan jeg naturligvis ikke støtte op om. Den foreslåede ændring tager ligeledes ikke højde for det faktum, at det fulde tabsfradrag vil kunne opnås desuagtet ved, at investere i aktier gennem et selskab der ikke er optaget til handel på et reguleret marked.

Et ændringsforslag, der opfylder spørgerens ønsker, vil kunne se ud som angivet neden for.

Det bemærkes at konsekvensændringerne skal opfattes således, at alle ændringer, der er knyttede til forslaget om fuldt fradrag i tabsåret for aktier optaget til handel på et reguleret, udgår – i det skitserede ændringsforslag udgår derfor forslaget om indberetning af køb, idet indberetningspligten er knyttet direkte til betingelsen om kendskab til erhvervelsen, som forudsætning for det fulde tabsfradrag. Ligeledes udgår i det skitserede ændringsforslag, forslaget om at det er alle aktier i depotet, der skal ske indberetning om.

### Ændringsforslag

#### Til § 1

1) Nr. 6 og 7 udgår.

[Konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 3]

2) Nr. 8 udgår, og i stedet indsættes:

”8. Overskriften før § 14 »*Tab – børsnoterede aktier*« affattes således: »*Tab – aktier optaget til handel på et reguleret marked*«.”

3) Nr. 9 udgår og i stedet indsættes:

”9. I § 14, stk. 1, 1. og 2. pkt., ændres »børsnoterede aktier« til: »aktier der er optaget til handel på et reguleret marked«.”

[Kildeartsbegrænset fradrag for aktier optaget til handel på et reguleret marked]

4) Nr. 27 udgår.

[Konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 3]

#### Til § 4

5) Paragraffen udgår.

[Konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 3]

#### Til § 12

6) Nr. 1 udgår.

[Konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 12]

7) Nr. 6 affattes således:

”6. I *stk. 10, stk. 1*, ændres »modtager aktier« til: »modtager aktier m.v.«, og »børsnoterede aktier m.v.« ændres til: »aktier optaget til handel på et regulerede markeder».

[Udvidelse af indberetningspligten til at omfatte deponerede aktier m.v. optaget til handel på regulerede markeder frem for alle deponerede aktier]

8) I den under nr. 7 foreslåede affattelse af § 10, *stk. 2*, udgår *nr. 3 og 4*, og i stedet indsættes:

”3) kursværdien ved udgangen af kalenderåret.”

[Konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 7]

9) Nr. 9 affattes således:

”9. § 10, *stk. 4*, affattes således:

”Stk. 4. Den, der som led i sin virksomhed formidler handel med aktier m.v., skal hvert år foretage indberetning til told- og skatteforvaltningen om erhvervelser af aktier m.v., formidlet i det forudgående kalenderår, når erhvervelsen er formidlet for en person. Indberetningspligten omfatter dog alene aktier m.v., der er optaget til handel på et reguleret marked. Indberetningen skal omfatte oplysninger om identiteten af aktien m.v., antallet, samt oplysninger om afståelsestidspunktet og afståelsessummen for aktien m.v.”

[Indberetningspligt vedrørende køb af aktier m.v. optaget til handel på regulerede markeder udgår af lovforslaget]

10) Nr. 11 affattes således:

”11. § 10 A, *stk. 1, 2. pkt.*, affattes således:

”På samme måde skal oplysning gives om indfrielse af udbyttekuponer vedrørende investeringsforeningsbeviser i investeringsforeninger, udbytte af aktier m.v. omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 19 eller tilskrivning på indskud i kontoførende investeringsforeninger samt investeringsforeningsbeviserne, aktiernes m.v., eller den kontoførende investeringsforenings betegnelse, herunder art og virke, og kursværdien ved årets udgang. For konvertible obligationer skal endvidere gives oplysning om arten af værdipapiret.”

[Indberetningspligt vedrørende antallet af aktier m.v. og investeringsforeningsbeviser udgår af lovforslaget]

11) Nr. 13 udgår.

[Indberetningspligt vedrørende art og antal samt om køb af investeringsforeningsbeviser og aktier m.m. optaget til handel på regulerede markeder udgår af lovforslaget]

12) Nr. 16-24 udgår.

[Ændringerne i reglerne om deponeringspligt samt erklæringer og indberetninger vedrørende udenlandske depoter udgår af lovforslaget]

Til § 16

13) *Stk. 3 og 8* udgår.

[Konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 12]

14) *Stk. 4* affattes således:

”*Stk. 4. § 1*, nr. 9 har virkning for tab, der konstateres den 1. januar 2010 eller senere.”

[Konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 3]

**15)** I stk. 5 ændres »nr. 25 og 27« til: »nr. 25«.

[Konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 4]

**16)** I stk. 6 ændres »nr. 2-5, 8,9 og 13« til: »nr.1-4, 7 og 8«.

[Konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 6 og 11]

**17)** I stk. 7 ændres »nr. 6, 7, 11, 12, 14 og 22« til: »5, 6, 10, 11 og 12«.

[Konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 6, 11 og 12]

**18)** I stk. 7 udgår 2. pkt.

[Konsekvensændring som følge af ændringsforslag nr. 12]