

Med implementeringen af indberetningspligten om salg og den specificerede beholdning af børsnoterede aktier og investeringsforeningspapirer (børsnoterede/unoterede) er det imidlertid gjort umiddelbart sværere at omgå beskattning, ligesom indberetningen har stor præventiv værdi.

Det kan endvidere oplyses, at aktieavanceerne indgår i selvangivelsesrubrikkerne 39 (anden kapitalindkomst) og 64 (gevinst/tab på aktier og investeringsforeningsbeviser samt udbytte/udlodning, hvor der ikke er indeholdt udbytte-skat).

Der indgår således andre indkomster end aktieavancer i rubrikkerne, og det er derfor vanskeligt at udskille aktieavanceerne til statistisk formål.

Spm. nr. S 5271

Til skatteministeren (1/9 04) af:

Klaus Hækkerup (S):

»Har der været andre kontrolundersøgelser i forbindelse med borgernes indberetning af aktieavance siden 1996/97, og i givet fald, hvad blev resultaterne af disse?«

Svar (9/9 04)

Skatteministeren (Kristian Jensen):

Nej, der har ikke været foretaget lignende kontrolundersøgelser siden.

På baggrund af undersøgelsens resultat, blev det med virkning fra og med 2002 pålagt depotførerne (nu fondshandlerne) at foretage indberetning om de personlige investorers aktiehandler med børsnoterede aktier (skattekontrollovens § 10).

Indberetningen om aktiehandler supplerer indberetning om salg af investeringsforeningspapirer, der blev indført fra og med indkomståret 1995 (skattekontrollovens § 10 B).

Alle indberettede oplysninger stilles til rådighed for de kommunale ligningsmyndigheder til brug for ligningen og indgår i det statslige ligningsudsøgningsssystem (SLS-P).

Spm. nr. S 5272

Til skatteministeren (1/9 04) af:

Klaus Hækkerup (S):

»Når det er investoren selv, som skal indberette sin samlede depotbeholdning ultimo året fordelt på de enkelte værdipapirer, hvilke kontrolinstanser sikrer da i dag, at investoren rent faktisk indberetter disse data (udover en meddelelse på selvangivelsen fra skattemyndighedernes side om kendskab til realiserede handler), og i hvilken grad bliver disse data gennemgået og kontrolleret af skattemyndighederne?«

Svar (9/9 04)

Skatteministeren (Kristian Jensen):

Investorer har efter skattekontrolloven ingen pligt til at selvangive eller foretage indberetning om beholdning af aktier eller andre værdipapirer.

Investorerne har efter gældende regler alene pligt til at opgøre deres samlede avance/tab ved salg af værdipapirer og selvangive resultatet heraf på henholdsvis selvangivelsen og den særlige selvangivelse til evt. fremførsel af fradragsberettiget tab.

Efter skattekontrollovens § 10, stk. 1 og 2 er alene de kontoførende institutter (depotførerne) pålagt obligatorisk indberetning til skattemyndighederne om personers aktiebeholdning (kursværdi ultimo og aktiens identitet) af børsnoterede aktier i dansk depot.

Efter skattekontrollovens § 10 A er alle, der indløser/tilskriver renter vedr. obligationer eller udlodder/tilskriver afkast fra investeringsforeninger pålagt obligatorisk indberetning til skattemyndighederne om personer og selskabers renter/udlodning og kursværdi ultimo og for investeringsforeningspapirer, papirets identitet.

ToldSkat kan ikke alene ud fra de foretagne indberetninger om salg af aktier og investeringsforeningspapirer (skattekontrollovens § 10, stk. 3 og 10 B) beregne avance/tab.

Kontrollen af om de, der er pålagt obligatorisk indberetningspligt efter skattekontrolloven efterkommer pligterne, og om indberetningerne er foretaget korrekt efter gældende regler og anvisninger m.m., foretages af ToldSkat.

Indberetningskontrollen indgår som et led i ToldSkats samlede kontrolplan. I kontrolplanen