

Det er uden betydning for adgangen til at fremføre et tab, at tabet er opstået, fordi skatteyderen har valgt at sælge aktierne med henblik på at bringe sin beholdning af børsnoterede aktier ned under beløbsgrænsen i § 44 og dermed få mulighed for at sælge de resterende aktier skattefrit efter en ejertid på 3 år.

Jeg kan i øvrigt henvise til min besvarelse af spørgsmål 7.

Spørgsmål 21:

Kan ministeren bekræfte, at en skatteyder, der 31/12 2005 har en beholdning af børsnoterede aktier på under 136.600 kr., ved salg af aktier efter 1/1 2006, og hvor ejertiden ved salget er under 3 år, ved eventuelt tab kan modregne dette tab i gevinster på børsnoterede aktier anskaffet efter 1/1 2006?

Svar:

Udgangspunktet for børsnoterede aktier, der indgår i en beholdning, der er under 100.000 kr.'s grænsen pr. den 31. december 2005, er, at et salg er indkomstopgørelsen uvedkommende. Det er dog en betingelse, at salget sker efter en ejertid på 3 år eller mere.

Ved et salg efter en ejertid på under 3 år finder lovens almindelige regler anvendelse. Konstatere der et tab ved salget, kan dette fradrages i summen af indkomstårets udbytter, gevinster og afståelsessummer efter ligningslovens § 16 B vedrørende børsnoterede aktier. Yderligere tab kan fremføres til modregning i de følgende indkomstårs udbytter, gevinster og afståelsessummer vedrørende børsnoterede aktier.

Det følger heraf, at tab på børsnoterede aktier under overgangsreglen for små beholdninger, der konstateres ved en ejertid på under 3 år, vil kunne modregnes i gevinster på børsnoterede aktier, der er anskaffet og solgt efter den 1. januar 2006.

Spørgsmål 22:

Kan ministeren bekræfte følgende tænkte eksempel på konsekvensen af overgangsbestemmelserne:

Personen P, der er ugift havde pr. 16/11 2005 ingen børsnoterede aktier. P erhverver i perioden 16/11-30/12-2005 to aktieposter i henholdsvis det børsnoterede selskab A og B, for henholdsvis 100.000 kr. og 30.000 kr., og aktierne har tilsam-

men den 31/12-2005 en kursværdi på 135.000 kr. Den 1/2-2006 erhverver P en post aktier i det børsnoterede selskab C for 50.000 kr.

Den 1/10 2008 sælger P sine aktier i A for 20.000 kr., og konstaterer herefter et tab på 80.000 kr. Den 1/2 2009 sælger P sine aktier i B og C for henholdsvis 100.000 kr. og 130.000 kr. P konstaterer herved en gevinst på i alt 150.000., der fremkommer således: $Gevinst\ på\ aktierne\ i\ B\ (100.000.-30.000\ kr.) = 70.000\ kr.$ $Gevinst\ på\ aktierne\ i\ C\ (130.000\ kr. - 50.000\ kr.) = 80.000\ kr.$

Begge gevinster er skattefrie, fordi gevinsten på aktierne i B omfatter gevinst på aktier omfattet af overgangsreglen i § 44 og gevinsten på aktierne i C på 80.000 kr. skal reduceres med fremføringsberettiget tab fra salget i 2007 på aktierne i A, idet tabet er omfattet af overgangsreglerne i § 44, stk. 3.

Svar:

Aktierne i selskab A sælges 1. oktober 2008 efter en ejertid på mindre end 3 år. Tabet, som realiseres ved salget er derfor fradragsberettiget. Hvis personen P i samme indkomstår har aktieindkomst fra børsnoterede aktier, vil tabet kunne fradrages i denne aktieindkomst. Hvis tabet ikke kan udnyttes af personen P, vil tabet kunne fremføres til modregning i de følgende indkomstår.

Aktierne i selskab B sælges 1. februar 2009 efter en ejertid på 3 år. Aktierne indgik i en beholdning af børsnoterede aktier med en kursværdi under 136.600 kr. pr. 31. december 2005. Gevinsten på 70.000 kr. er derfor skattefri for personen P.

Aktierne i selskab C sælges 1. februar 2009 efter en ejertid på præcis 3 år. Aktierne er købt efter ikrafttrædelsen af de nye regler, og gevinsten på 80.000 kr. er derfor skattepligtig. Gevinsten skal medregnes som aktieindkomst. Hvis personen P ikke tidligere har udnyttet sit fradragsberettigede tab fra salget af aktierne i selskabet A, modregnes dette tab i den skattepligtige gevinst fra salget af aktierne i selskabet C med det resultat, at gevinsten ved salget af aktierne i selskabet C ikke beskattes.

Spørgsmål 28:

Ifølge artiklen »Hold øje med nye aktieskatte-regler« i Berlingske Tidendes Business den 3. december 2005 citeres afdelingsdirektør Tonny