



Skatteministeriet

8. september 2015

J.nr. 15-2508649

Til Folketingets Lovsekretariat

Hermed sendes svar på spørgsmål S 114 af 2. september 2015, indleveret af Brian Mikkelsen (KF).

Karsten Lauritzen

/ Lise Bo Nielsen



Spørgsmål

Mener ministeren, at det er rimeligt at beskatte fiktive gevinster på aktier, hvor der reelt er lidt et tab?

Svar

Generelt kan det oplyses, at personer er skattepligtige af gevinster og har fradrag for tab på aktier. I forhold til gevinster sker beskattningen som udgangspunkt på det tidspunkt, hvor aktien sælges, og gevinsten eller tabet opgøres på grundlag af forskellen mellem anskaffelsessummen og afståelsessum. Hvis der ejes flere aktier i samme selskab, opgøres anskaffelsessummen på grundlag af den gennemsnitlige anskaffelsessum.

I visse situationer beskattes aktier efter det såkaldte lagerprincip, hvilket vil sige, at ejeren af aktien, i stedet for beskattning ved salg af aktien, løbende beskattes af ændringer i værdien af aktien. I de år, hvor værdien af aktien er steget, sker der således beskattning af værdistigningen. Er der derimod sket et fald i værdien af aktien, vil der være fradrag for tabet i det år, hvor værdifaldet er sket. Beskattning efter lagerprincippet sker fx, når der er tale om aktier i de såkaldte investeringsselskaber. I denne situation vil beskattningen ske uanset, at aktien ikke er solgt, men på baggrund af værdiudviklingen.

Da den konkrete situation, som formentlig har foranlediget spørgeren til at stille spørgsmålet, ikke kendes, er det ikke muligt på det forelæggende grundlag at forholde sig til rimeligheden af beskattningen.