



Skatteministeriet

7. oktober 2019
J.nr.: 2019-9249

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 81 af 11. september 2019 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Morten Bødskov

/ Peter Bach-Mortensen



Spørgsmål

Ministeren bedes redegøre for fradragsreglerne for tab på unoterede aktier og tilsvarende værdipapirer samt redegøre for, hvor stort det økonomiske omfang af fradrag for tab fra unoterede aktier og tilsvarende værdipapirer i den personlige indkomst har været årligt fra 2015-2018 i kr.

Svar

Personers tab på unoterede aktier kan fratrækkes i aktionærens øvrige aktieindkomst i det pågældende år og alternativt i en eventuel ægtefælles aktieindkomst.

Hvis aktieindkomsten er negativ, kan tabet fradrages i øvrig indkomst. Det sker ved, at der beregnes en skatteværdi af den negative aktieindkomst. Skatteværdien af aktieindkomsten udgør som udgangspunkt 27 pct., dog 42 pct. af den andel af den negative aktieindkomst, der overstiger 54.000 kr. (2019-niveau). Hvis aktionæren er gift, udgør den samlede beløbsgrænse for ægtefællerne det dobbelte.

Den opgjorte skatteværdi af tab på unoterede aktier modregnes i årets slutskat for aktionæren og alternativt i slutskatten for aktionærens eventuelle ægtefælle. Hvis skatteværdien ikke kan udnyttes fuldt ud, fremføres den negative skat til fradrag i følgende års slutskat.

Det har ikke umiddelbart været muligt at opgøre omfanget af fradrag i den personlige indkomst fra tab på unoterede aktier og lignende værdipapirer, jf. spørgsmålet. Summen af nettotab fra unoterede aktier – dvs. summen det samlede nettotab for aktionærer, hvor realiserede tab på unoterede aktier overstiger realiserede gevinster – kan dog på baggrund af registerdata opgøres til ca. 870 mio. kr. i 2015 og ca. 730 mio. kr. i 2016, hvilket skønnes at svare til en samlet skatteværdi på ca. 350 mio. kr. i 2015 og ca. 290 mio. kr. i 2016, jf. tabel 1.

Disse tal viser ikke, hvor stor en del af tabene der i praksis er modregnet i de enkelte personers slutskat (herunder i den personlige indkomst), men alene de samlede nettotab og den beregnede skatteværdi heraf. Det har ikke været muligt at foretage en lignende opgørelse for 2017 og 2018, idet der i Lovmodelsystemet p.t. kun er adgang til data frem til 2016. Tab fra unoterede aktier varierer meget fra år til år. Tallene i tabellen er dermed behæftet med betydelig usikkerhed.

Tabel 1. Skønnet skatteværdi af samlede nettotab fra unoterede aktier i 2015 og 2016

	2015	2016
Samlet nettotab fra unoterede aktier	870	730
Skønnet skatteværdi af tab fra unoterede aktier	350	290

Anm.: Skatteværdien af nettotabene fra de unoterede aktier er baseret på nettotab fra de unoterede aktier alene. Det betyder at de enkelte personer kun betaler den progressive aktieindkomstskat, såfremt tabet fra de unoterede aktier alene er større end progressionsgrænsen.

Kilde: Lovmodelberegninger baseret på en stikprøve på 33,3 pct. af befolkningen (2015-2016-data).