



Orientering 1. marts 2011

Beskatning ved Salg af Aktier for Personer

Generelt

I denne orientering er de generelle regler for beskatning ved salg af aktier for personer kort opsummeret. Selskaber og andre juridiske personer beskattes efter særlige regler der afviger herfra.

Avance ved salg af almindelige aktier skal i alle tilfælde medtages i selvangivelsen. Beløb til beskatning og skatten samt selvangivelsesrubrik mv. afhænger af flere forhold, herunder særligt tidspunkt for erhvervelsen.

Beskatningen af gevinst og tab på aktier for personer afhænger af tidspunkt for erhvervelsen af aktierne. Der gælder særlige regler for visse aktiebeholdninger erhvervet 31. december 2005 og tidligere. Beholdning af aktier erhvervet 31. december 2005 og tidligere, kan i visse tilfælde sælges skattefrit når aktierne har været ejet i 3 år eller længere tid. For aktier erhvervet før 1. januar 2006 gælder i visse tilfælde særlige regler for fastlæggelse af anskaffelsessum, herunder muligheden for brug af en ligningsmæssig anskaffelsessum (kunstig anskaffelsessum) der afviger fra den faktiske anskaffelsessum.

Nedenfor er kort redegjort for de

overordnede bestemmelser. I mange tilfælde vil beholdningen af aktier og salg heraf omfatte aktier erhvervet over flere perioder, hvilket vanskeliggør opgørelsen af gevinst og tab til brug for selvangivelsen. Herudover, er det ofte et betydeligt arbejdet at tilvejebringe den fornødne dokumentation.

Almindelige aktier erhvervet 1. januar 2006 eller Senere

Avance ved salg af almindelige aktier skal i alle tilfælde medtages i selvangivelsen. Fortjeneste og tab skal medtages som aktieindkomst.

Den skattepligtige avance ved salg af aktier opgøres som forskellen mellem salgssummen og anskaffelsessummen. Ved delvis salg af beholdninger der er erhvervet ved 2 eller flere transaktioner, skal avancen opgøres efter en gennemsnitsmetode. Ved gennemsnitsmetoden fordeles den akkumulerede anskaffelsessum på samtlige erhvervede aktier i forhold til den nominelle beholdning.

Gevinst ved salg af almindelige aktier, herunder børnoterede aktier, indgår i selvangivelsen som aktieindkomst der beskattes med op til 42%. Mindre gevinster beskattes med 28%,

hvorfor det er relevant at overveje at fordele gevinster over flere indkomstår ved at foretage delvist salg af aktiebeholdninger.

Tab ved salg af børsnoterede aktier indgår ikke i selvangivelsen som aktieindkomst. Tab ved salg af børsnoterede aktier kan alene modregnes i gevinster ved salg af, og udbytter fra, andre børsnoterede aktier. Hvis tabet overstiger gevinster ved salg af og udbytter fra andre børsnoterede aktier, fremføres tabet til efterfølgende indkomstår, medmindre tabet kan anvendes af ægtefællen.

Avance ved salg af tegningretter skal medtages i selvangivelse. Gevinsten eller tabet opgøres som forskellen mellem salgssummen og købssummen. Gevinst/tab opgøres efter aktie-for-aktie-metoden. Der gælder særlige regler for unoterede aktier.

Almindelige aktier erhvervet 31. december 2005 eller tidligere

Avance ved salg af aktier der er erhvervet 31. december 2005 eller tidligere, og som ikke kan sælges skattefrit (se afsnit nedenfor), beskattes som almindelig aktieindkomst.

Gevinst og tab opgøres som forskellen mellem salgssummen og anskaffelsessummen. I stedet for den faktiske anskaffelsessum, kan i visse tilfælde anvendes en ligningsmæssig anskaffelsessum (kunstig anskaffelsessum).

For aktier erhvervet før 19. maj 1993, og for visse børsnoterede aktier, kan anvendes en ligningsmæssig anskaffelsessum opgjort efter særlige regler. For hovedaktionærer gives nedslag med op til 25% for aktier erhvervet førend 19. maj 1993.

Visse mindre beholdninger af børsnoterede

aktier, der har været ejet mere end tre år, kan sælges skattefrit. Aktierne skal være købt 31. december 2005 eller tidligere og værdien den 31. december 2005 må ikke overstige kr. 136.600 (kr. 273.100 for ægtefæller). Selvom gevinsten er skattefri, skal denne selvangives med oplysning om at salget er skattefrit. SKAT vil i de fleste tilfælde modtage oplysning om salget, men vil ikke automatisk få oplyst om aktierne kan sælges skattefrit. Det påhviler den skattepligtige, at dokumentere tidspunktet for anskaffelsen samt værdien 31. december 2005.

Det bemærkes, at skattefriheden ikke gælder, hvis aktierne er overgået fra at være børsnoterede til at være unoterede (I disse tilfælde anvendes kursværdien på overgangstidspunktet som anskaffelsessum). Det bemærkes endvidere at der gælder visse undtagelser for særlige værdipapirer mv., herunder er gevinst ved salg af børsnoterede værdipapirer, hvor gevinsten indgår i den skattepligtige indkomst som kapitalindkomst, ikke skattefri.

Selvangivelse

SKAT vil i visse tilfælde automatisk beregne gevinst og tab ved salg af børsnoterede aktier mv. på baggrund af oplysning fra værdipapirhandlere. Beregningen er i mange tilfælde ikke fyldestgørende, idet registreringer alene indeholder aktier mv. købt inden for en senere årrække. Grundlaget for SKATs beregning samt foretagne indberetninger fra værdipapirhandlere, kan ses i den personlige skattemappe. Såfremt det ønskes at SKAT beregner gevinst og tab, skal der foretages frivillig indberetning af aktier mv. købt før 1. januar 2010.

Den skattepligtige er ansvarlig for at

registreringer og selvangivelse er korrekt og fyldestgørende.

Nielsen & Partnere anbefaler, at den skattepligtige foretager afstemning af SKATs oplysninger og at selvangivelse sker på baggrund af egne opgørelser. Kun herved kan den skattepligtige sikre at selvangivelsen er korrekt. Til brug for afstemning udskrives SKATs registreringer fra den personlige skattemappe. Beholdninger og årets bevægelser afstemmes til årsopgørelser fra depotbanker samt årets handelsnotaer.

Kontakt



Partner Peter Skørringe Nielsen
Email: psn@nielsenpartnere.dk
Direkte: 4048 5650

Nielsen & Partnere

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Strandvejen 114A
2900 Hellerup
Danmark

Tlf: +45 7025 5650
Email: info@nielsenpartnere.dk
Web: www.nielsenpartnere.dk
CVR nr: 33495471

Om Nielsen & Partnere

Nielsen & Partnere Statsautoriseret Revisionsaktieselskab leverer ydelser indenfor revision, regnskab, skat og afgifter samt virksomhedsrådgivning. Vi henvender os til virksomheder, privatpersoner samt fonde og foreninger.

Vi lægger vægt på kvalitet og kundetilpassede ydelser, der tager afsæt i den enkelte kunde og den enkelte opgave.

Vi stiller store krav til kvalitet i de ydelser og den rådgivning vi leverer. Vi tilstræber de bedste løsninger og går ikke på kompromis med faglighed og kvalitet.

Læs mere på vor hjemmeside:
www.nielsenpartnere.dk.

Ansvar

Dette nyhedsbrev har til formål at bibringe generel orientering vedrørende emner indenfor enten skatter og afgifter, regnskab eller selskabsretlige forhold. Nyhedsbrevet kan ikke erstatte konkret rådgivning og Nielsen & Partnere påtager sig intet ansvar for skader der direkte eller indirekte kan afledes brugen af oplysninger og informationer i nyhedsbrevet.