

REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER

Nummer 771 af 20/10-2008

Købstidspunkt for børsnoterede aktier

Skatterådet har afgivet bindende svar om skattefri afståelse af børsnoterede aktier, hvor aktierne var købt omkring årsskiftet 2005/2006.

Købstidspunkt for aktier (SKM2008.830 og 831)

Gevinst på børsnoterede aktier ved salg efter minimum 3 års ejertid er skattefri (aktieavancebeskatningslovens § 44, stk. 1), hvis aktierne er erhvervet før den 1. januar 2006, og kursværdien af personens samlede beholdning af børsnoterede aktier den 31. december 2005 maksimalt udgjorde 136.500 kr. (for ægtefæller udgør grænsen 273.100 kr.). Betingelsen for skattefrihed er dog endvidere, at aktierne ikke er omfattet af diverse særregler i aktieavancebeskatningsloven, og at aktierne ikke inden salget er overgået fra at være børsnoterede til at være unoterede.

Hvis betingelserne for skattefrihed er opfyldt, er et tab hverken fradrags- eller modregningsberettiget.

Spørgsmålet i sagerne for Skatterådet var købstidspunktet for henholdsvis aktier og investeringsforeningsbeviser, idet ingen af aktierne mv. var anført på beholdningsoversigten pr. 31. december 2005.

Ifølge handelsnotaer fra pengeinstituttet var handelsdatoen for aktierne den 30. december 2005, og valørdatoen var den 4. januar 2006. Handelsdatoerne for investeringsforeningsbeviserne var den 2. januar 2006, og valørdatoen var den 5. januar 2006.

Skatterådet svarede, at aktierne kunne afstås skattefrit ved salg efter minimum 3 års ejertid, da aktierne var købt inden den 1. januar 2006. Købstidspunktet var lig handelsdatoen for aktierne.

Da handelsdatoen for investeringsforeningsbeviserne var den 2. januar 2006, kunne disse ikke afstås skattefrit efter 3 års ejertid, selv om beviserne var "bestilt" i pengeinstituttet inden udgangen af 2005. Det afgørende købstidspunkt var handelsdatoen.

Med venlig hilsen

Frode Holm

REVITAX A/S

Frederiksgade 1
1265 København K
Telefon 3391 2201
Telefax 3391 3801