

SKAT
Østbanegade 123
København Ø

12. april 2018

Udkast til genoptagelsesstyresignal (beskatning af erstatning for rådgivning ved køb af aktier og andre værdipapirer)

SKAT har den 19. marts 2018 fremsendt ovennævnte forslag til styresignal til FSR - danske revisorer med anmodning om bemærkninger.

FSR – danske revisorer
Kronprinsessegade 8
DK - 1306 København K

Telefon +45 3393 9191
fsr@fsr.dk
www.fsr.dk

CVR. 55 09 72 16
Danske Bank
Reg. 9541
Konto nr. 2500102295

H067-18

FSR – danske revisorer bemærker, at der ikke i udkastet til styresignalet er uddybet, hvordan erstatningssummer vedrørende værdipapirer, der har indgået i en virksomhedsordning i ejerperioden, skal behandles efter den ændrede praksis.

I henhold til den hidtidige praksis, hvor erstatningen anses som et tillæg til salgssummen for værdipapirerne og henføres til salgstidspunktet, er erstatningen, i det omfang værdipapirerne på salgstidspunktet indgår i en virksomhedsordning, blevet beskattet som virksomhedsindkomst.

Efter den nye praksis, hvor erstatningen skal beskattes i det år, hvor der erhverves endelig ret til beløbet, vil tidspunktet for beskatning af salget og erstatningen ikke nødvendigvis være sammenfaldende.

I de genoptagelsessituationer, der omfattes af styresignalet, hvor salget af værdipapirerne er beskattet i virksomhedsordningen, bør erstatningen skattemæssigt behandles som følger:

1. I det tilfælde, hvor erstatningen erhverves i et år, hvor virksomheden er ophørt eller hvor virksomhedsordningen ikke benyttes, skal erstatningen beskattes i overensstemmelse med hovedreglen, dvs. efter samme princip som gevinsten på værdipapiret.
2. I de tilfælde, hvor erstatningen erhverves i et år, hvor virksomhedsordningen benyttes, kan erstatningen vælges henført til virksomheden og derved blive beskattet i overensstemmelse med bestemmelserne i virksomhedsordningen.

Vi foreslår derfor, at ovenstående præciseres i styresignalet.

FSR – danske revisorer står gerne til rådighed for en drøftelse af høringssvaret, såfremt dette måtte give anledning til spørgsmål.

Med venlig hilsen

Bjarne Gimsing
Formand for skatteudvalget

Kasper Bring Truelsen
Skattekonsulent