

REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER

Nummer 1328 af 16/5 2018

Beskatningstidspunkt for erstatning - værdipapirer

SKAT har udsendt et styresignal, der ændrer praksis om beskatningstidspunkt for erstatning fra pengeinstitut for rådgivning i forbindelse med aktier mv. Der skal først ske beskatning i det indkomstår, hvor der erhverves endelig ret til erstatningen. Der kan ske genoptagelse for tidligere indkomstår.

Baggrunden for styresignalet

Erstatningssummer for værdipapirer omfattet af aktieavancebeskatningsloven eller kursgevinstloven sidestilles med salgssummer.

SKATs praksis har hidtil været, at en sådan erstatningssum, såfremt værdipapirejeren havde solgt aktien mv., inden han havde erhvervet endelig ret til en erstatning fra et pengeinstitut, skulle beskattes i det år, hvor værdipapiret var solgt.

I 2017 har Landsskatteretten afsagt nogle kendelser, der underkender SKATs hidtidige praksis.

En af sagerne for Landsskatteretten omhandler en person, der efter rådgivning fra en bank, havde tegnet andele i en hedgeforening i 2007. Disse investeringsforeningsbeviser blev solgt i 2008. I 2009 sendte en række investorer et udkast til stævning mod banken og hedgeforeningen med krav om erstatning med den begrundelse, at der var givet mangelfuld og vildledende rådgivning.

Udgangen på sagen for en af investorerne blev, at han i 2013 fra banken modtog en erstatning på 313.753 kr. Beløbet udgjorde 80 % af forskellen mellem personens faktiske købs- og salgspris for investeringsforeningsbeviserne. Det var SKATs opfattelse, at beløbet skulle anses som en regulering

af salgssummen i 2008. Personens påstand var, at beløbet skulle beskattes i 2013 på det tidspunkt, hvor han erhvervede endelig ret til erstatningen.

Landsskatteretten fandt, at erstatningsbeløbet fra banken skulle beskattes i 2013, idet der først i 2013 blev indgået en endelig og bindende aftale om erstatningsbeløbet.

Styresignalet (SKM2018.227)

I Styresignalet fastslås det, at såfremt en værdipapirejer får erstatning fra et pengeinstitut eller andre for et værdipapir, skal erstatningsbeløbet først beskattes i det år, hvor der erhverves endelig ret til beløbet, selv om aktierne mv. er solgt på dette tidspunkt.

Erstatningsbeløbet skal beskattes på samme måde, som gevinster på det pågældende værdipapirer, kapitalindkomst, aktieindkomst mv.

Såfremt erstatningsmodtager er en fysisk person, og erstatningsbeløbet vedrører aktier optaget til handel på et reguleret marked, skal erstatningen beskattes som gevinst på aktier optaget til handel på et reguleret marked. Det betyder, at et fremførselsberettiget tab på aktier optaget til handel på et reguleret marked kan modregnes i en erstatningssum vedrørende aktier optaget til handel på et reguleret marked.

Genoptagelse

For de investorer, der er blevet beskattes af et sådant erstatningsbeløb i det år, hvor værdipapiret blev solgt, kan få ændret skatteansættelsen, således at beskatning først sker i et senere år, nemlig det år, hvor der skete endelig retserhvervelse af et erstatningsbeløb. Det er valgfrit, om man vil have en sådan ændring foretaget.

Anmodning om genoptagelse for salg foretaget i perioden 2008-2014 skal ske inden 16. november 2018. For salg i senere indkomstår gælder den almindelige 3-årsfrist.

Med venlig hilsen

Skatteafdelingen
REVITAX A/S

Ewaldsgade 5
2200 København N
Telefon 3391 2201
Telefax 3391 3801