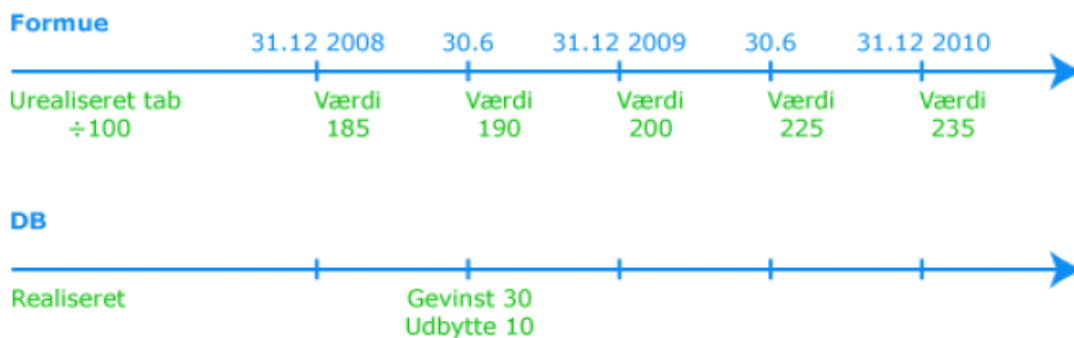


Urealiserede tab - børsnoterede aktier eller investeringsforeningsbeviser - forskudt regnskabsår

- Formueselskab - regnskabsperiode (1/7 - 30/6) og børsnoteret
- Investor (person) - kalenderårsregnskab
- Fra anskaffelsestidspunkt og frem til 31/12 2008 har investor et urealiseret tab på 100 på formueselskabet
- Værdien af formueselskabet pr. 1/1 2009 = 185, 30/6 2009 = 190, pr 1/1 2010 = 200, 30/6 2010 = 225 og pr. 1/1 2011 = 235
- Investor har i 2009 en gevinst ved salg af Danske Bank aktier på 30 samt udbytte derfra på 10.



Investor vil i dette tilfælde særskilt skulle selvangive et resultat fra formueselskabet i 2009, da det er det forskudte lagerbeskatningsprincip der gælder og da regnskabsåret 2009 for selskabet udløber 30/6 2009. Udgangspunktet for indgangsværdien til lagerbeskatningen er 185. Herefter skal der ske regulering for det urealiserede tab.

Det urealiserede tab på 100 skal dog reduceres med gevinster og udbytter fra andre børsnoterede værdipapirer der bliver aktiebeskattet modtaget i 2009. Dette betyder at indgangsværdien til lagerbeskatningen skal tillægges $100 - 30 - 10 = 60$. Derved bliver den regulerede indgangsværdi 245.

Da værdien pr. 30/6 2009 er 190, vil den umiddelbare lagerbeskatning for 2009 være $190 - 245 = -55$. Pga. det forskudte lagerprincip og det forskudte regnskabsår, skal denne beskatning ske i 2009.

På selvangivelsen for 2009 skal der i rubrik 61 angives det modtagne udbytte for 2009, her 10. I vores tilfælde skal der endvidere i rubrik 66 angives -10. Herefter skal der i rubrik 38 angives -55. Herefter er der gjort op med overgangsordningen vedr. formueselskaber og der sker alene lagerbeskatning som kapitalindkomst fra 2010 og herefter.

Grunden til selvangivelse på -10 i rubrik 66 er for at få den samlede børsnoterede aktieindkomst til at give 0 og samtidig stadig blive godskrevet den udbytte skat som der er tilbageholdt ved udbyttet. HUSK at såfremt aktieindkomsten overstiger det urealiserede tab pr. 31/12 2008, så skal regnestykket ikke give 0.