

Dette notat omhandler den skattemæssige behandling af aktieinvesteringer i OW Bunker A/S, herunder udbetaling af erstatningsbeløb.

Notatet er en overordnet beskrivelse af praksis på området. Det anbefales, at der foretages en konkret rådgivning i hvert enkelt tilfælde.

Oversigt over den skattemæssige behandling af erstatningen, hvor der henvises til den efterfølgende beskrivelse:

Oprindelig investor	Behandling	Beskatning
Privat person	Erstatning/salgssum skattepligtig	Aktieindkomst; gevinst/tab på børsnoterede aktier (rubrik 66)
Pension	Erstatning/salgssum skattepligtig	Lagerprincippet (skatten afregnes af pensionsinstitut)
Selskab	Erstatning/salgssum skattepligtig	Almindelig selskabsindkomst og lagerbeskatning (indgår i den skattepligtige indkomst for selskabet)

Udbetaling til investor (oprindelig investor)

Privatperson

i. Frie midler:

Erstatningen anses som en salgssum og indgår i beregningen af avance/tab. For personer anvendes realisationsprincippet.

OW Bunker A/S har tidligere været børsnoterede men blev suspenderet for handel på børsen, som følge af konkursbehandlingen. Tab ved afståelse af aktierne kan kun fratrækkes efter reglerne for børsnoterede aktier, når aktierne tidligere har været børsnoterede i investors ejertid, og tabet kan således kun modregnes i udbytter og gevinster på andre børsnoterede aktier.

Hvis investor er gift, overføres et ikke udnyttet tab på børsnoterede aktier til fradrag i den anden ægtefælles samlede udbytter, gevinster og tab.

Et ikke udnyttet tab kan uden tidsbegrænsning fremføres til modregning i senere indkomstårs gevinster og udbytter fra børsnoterede aktier.

Det er en betingelse for modregning af tab i andre gevinster eller udbytter fra børsnoterede aktier, at der er afgivet oplysninger om køb af aktierne til Skattemyndighederne i købsåret. Dette sker normalt automatisk ved indberetninger fra Værdipapircentralen. Hvis aktierne har været registreret i et udenlandsk depot, så har investor selv haft ansvaret for indberetning til Skattemyndighederne.

ii. Pensionsmidler:

For pensionsinvesteringer gælder, at afkastet fra aktier og udbytter mv., skal beskattes efter lagerprincippet, hvor beskatningen udgør 15,3% for årets lagergevinst/-tab og udbytter.

I det tilfælde, at det anmeldte krav vedrører aktier i et pensionsdepot, skal investor sørge for at den udbetalte erstatning overføres til pensionsdepotet, således at det indgår i lagerbeskatningen i det år erstatningen modtages.

iii. Selskaber:

Selskabers aktier i OW Bunker A/S vil som hovedregel være skattepligtige porteføljeaktier (ejerandel under 10%).

Børsnoterede porteføljeaktier beskattes efter lagerprincippet og erstatningen er skattepligtig som almindelig selskabsindkomst, da erstatningen kan henføres til tiden før OW Bunkers A/S afnotering fra fondsbørsen.

Ejerskifte af aktier efter afnotering på fondsbørsen

Hvis aktierne er overdraget til ny ejere efter afnoteringen gælder ovenstående ikke, hvorfor de nye ejere opfordres til at søge egen rådgivning.

Udbetaling til en arving

En arving der har fået udlagt aktierne, anses udlægsværdien for aktiernes anskaffelsessum for arvingen. Det antages, at denne har været DKK 0 eller meget lav. Erstatningen behandles som salgssum for aktierne, og gevinst/tab indgår i arvingens aktieindkomst. Den behandles på samme måde som nævnt ovenfor under udbetaling til privatperson.

Hvis der er spørgsmål vedrørende det fremsendte, står vi naturligvis til disposition.

inforevision

statsautoriseret revisionsaktieselskab

Den 17. december 2024

Jannik Petersen
Skatterådgiver

Simon Morthorst
Partner, statsautoriseret revisor