

Om skat

## Ejerskifte af værdipapirer mellem ægtefæller

### Husk at oplyse til Skattestyrelsen, når din ægtefælle bliver medejer af dine værdipapirer – eller ikke længere er det

Hvis din ægtefælle bliver medejer af dine værdipapirer, eller ikke længere er det, betragter Skattestyrelsen det som en overførsel af halvdelen af værdipapirerne fra den ene ægtefælle til den anden.

Den ægtefælle, der bliver medejer af værdipapirerne, har modtaget halvdelen af værdipapirerne – og den anden ægtefælle (der tidligere var eneejer) har afstået halvdelen.

Den ægtefælle, der ikke længere er medejer af værdipapirerne, har afstået halvdelen af værdipapirerne – og den anden ægtefælle (der herefter er eneejer) har modtaget halvdelen.

**OBS:** Overførslen er skatte- og afgiftsfri, men I skal selv informere Skattestyrelsen om ændringerne.

### Børsnoterede aktier og investeringsbeviser

Skattestyrelsens værdipapirsystem beregner automatisk gevinst og tab på børsnoterede aktier og investeringsbeviser og overfører beløbet til årsopgørelsen.

Værdipapirsystemet beregner gevinst og tab på baggrund af indberetninger fra banken om køb, salg og ultimoværdi.

Banken indberetter imidlertid ikke overførsler af værdipapirer mellem ægtefæller.

Hvis I ønsker, at Skattestyrelsens værdipapirsystem fremover skal kunne beregne gevinst/tab på de overdragede værdipapirer, skal I registrere overførslen som *Køb* (hvis du har overtaget værdipapirer) eller *Salg* (hvis du har modtaget værdipapirer) i værdipapirsystemet.

På [SKAT.dk](https://www.skat.dk) kan du finde en vejledning til værdipapirsystemet - søg på "VPS". Det er den oprindelige købspris du skal registrere som hhv. købs- og salgssum i værdipapirsystemet. På den måde udløses der ikke skat for den, der har overdraget værdipapirer, og den der har modtaget værdipapirerne overtager den oprindelige anskaffelsesum.

Kontakt Skattestyrelsen på tlf. 72 22 28 94, hvis du er i tvivl om, hvordan du registrerer i Værdipapirsystemet. Du har også mulighed for at autorisere en revisor eller et familiemedlem til at indtaste oplysninger i Værdipapirsystemet – det kan du gøre på TastSelv på SKAT.dk.

Det er frivilligt at bruge værdipapirsystemet. Hvis du/I ikke registrere overførslen, skal I selv beregne gevinst/tab ved et efterfølgende salg og indtaste beløbet på årsopgørelsen.

Hvis værdipapiret lagerbeskattes skal du/I selv beregne avance/tab pr. udgangen af indkomståret og indtaste beløbet på årsopgørelsen. Spørg din rådgiver, hvis du/I er i tvivl om, hvorvidt værdipapiret lagerbeskattes.

### **Øvrige værdipapirer**

For øvrige værdipapirer skal der ikke registreres eller oplyses noget til Skattestyrelsen i forbindelse med ejerskiftet.

Når værdipapiret sælges, skal avance/tab beregnes med udgangspunkt i den oprindelige købesum og beløbet skal tages ind via TastSelv, så det kommer med på årsopgørelsen fra Skattestyrelsen.

Hvis værdipapiret lagerbeskattes, skal avance/tab dog beregnes pr. udgangen af indkomståret og beløbet skal tages ind via TastSelv.

Spørg din rådgiver, hvis du/I er i tvivl om, hvorvidt værdipapiret lagerbeskattes.

### **Har du/I brug for mere hjælp?**

Hvis du/I har spørgsmål til Skattestyrelsens værdipapirsystem, eller du/I har brug for hjælp til selve indtastningen i systemet, skal du/I kontakte Skattestyrelsen på tlf. 72 22 28 94.

Via TastSelv på Skattestyrelsens hjemmeside har du/I mulighed for at autorisere en revisor eller et familiemedlem til at se og indtaste oplysninger i Værdipapirsystemet.

*Dette faktaark beskriver generelle regler og er ikke konkret skattemæssig rådgivning om dine individuelle forhold. Jyske Bank garanterer ikke, at informationerne er fyldestgørende, og fraskriver sig erstatningsansvar for de dispositioner, du eventuelt foretager eller ikke foretager på baggrund heraf. Ønsker du rådgivning om dine personlige skatteforhold, så kontakt din egen revisor eller skatterådgiver.*