

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, f. eks. fordi I bliver skilt, 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 skattepligtig 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 og salg.

Banken indberetter ikke overførsler da de er skattefrie og derfor er det vigtigt, at I begge registrerer overførslen som henholdsvis *Køb* eller *Salg* i værdipapirsystemet.

Det er frivilligt at bruge værdipapirsystemet, men I skal selv beregne og selvangive gevinst eller tab ved et efterfølgende salg, hvis I ikke har registreret overførslerne i værdipapirsystemet, inden årsopgørelserne fra Skattestyrelsen bliver dannet.

Hvis værdipapiret lagerbeskattes skal du/I selv beregne avance/tab pr. udgangen af indkomståret og indtaste beløbet til 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/l er i tvivl om, hvorvidt værdipapiret lagerbeskattes.

### **Har du/l brug for mere hjælp?**

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

Via TastSelv på Skattestyrelsens hjemmeside har du/l 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.*