



Skatteetaten

Returadresse:
Postboks 6499 Etterstad, N-0606 OSLO

Vår dato
5. desember 2017

Din dato
5.12.2017

Saksbehandler
Leif Martin Sande

800 80 000
skatteetaten.no

Din referanse

Telefon
94 53 95 48

Org. nr:
996250318

Vår referanse

Postadresse
Postboks 9200, Grønland
0134 OSLO

Verdipapirfondenes forening
v/Bernt S. Zakariassen
Postboks 2524 Solli
0202 Oslo

Fastsettelse av skjermingsgrunnlag for 2017 for aksjesparekonto

Vi viser til deres brev av 5. desember 2017 vedrørende fastsettelse av skjermingsgrunnlag for aksjesparekonto for 2017.

I deres brev anmoder dere Skattedirektoratet om at skjermingsgrunnlaget på aksjesparekontoer for inntektsåret 2017 fastsettes til kontohavers innskudd per 31. desember 2017.

Som dere påpeker i deres brev følger det av sktl § 10-21 (5) at "Skjermingsgrunnlaget settes til kontohavers laveste innskudd på kontoen i løpet av inntektsåret, tillagt ubenyttet skjerming fra tidligere år." Skattedirektoratet har følgelig ikke hjemmelsgrunnlag til å kunne imøtekomme deres anmodning, men har som dere også peker på uttalt følgende på vår nettside for å sikre en smidig gjennomføring av overgangsordningen:

«Ved åpning av aksjesparekonto kan det være en utfordring å overføre fond, aksjer og kontanter samtidig – her vil det utvises noe skjønn slik at det er rom for å se disse overføringene i sammenheng dersom det er kort tid mellom overføringene og bestillingen av overføringene, f.eks at man anser de første overføringer innen en 2 ukersperiode som en samlet overføring.»

Skattedirektoratet vil gjerne presisere at treghet i systemene vedrørende overføring til aksjesparekonto ikke hindrer skattemessig kontinuitet ved skjermingsberegningene. Dette gjelder i utgangspunktet også selv om aksjene/fondene kommer inn på aksjesparekontoen f.eks. 2 måneder etter samlet flyttebestilling. Det avgjørende for skattemessig kontinuitet vedrørende skjerming er om overføringene springer ut av en samlet bestilling slik at de reelt sett kan anses som en samlet overføring.

Videre legger vi til grunn at det kun er aksjer/aksjefond som faktisk er overført til aksjesparekontoen senest 31.12.2017 som inngår i grunnlaget for skjermingsberegninger på aksjesparekontoen for 2017.



Med hilsen

Astrid Tvester
Seksjonssjef
Rettsavdelingen, foretaksskatt
Skattedirektoratet

Leif Martin Sande