

## **Opgørelse af gevinst og tab på obligationer ejet af personer.**

Folketinget vedtog i juni 2010, at personer generelt er skattepligtige af kursgevinst på obligationer og andre fordringer, ligesom kurstab skattemæssigt er fradragsberettiget, når fordringen er erhvervet den 27. januar 2010 eller senere. Der er dog fortsat ikke adgang til tabsfradrag på hovedaktionærfordringer og fordringer, hvor beskatningsretten til renteindtægten er tillagt et andet land efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Blåstemplede obligationer og andre fordringer (dog ikke hovedaktionærfordringer erhvervet den 01. juli 2007 eller senere) erhvervet senest den 26. januar 2010 kan fortsat sælges skattefrit. Der gælder et FIFO-princip for personer (uden for næring), hvilket har den konsekvens, hvis man ejer flere obligationer inden for samme fondskode, anses de først købte for de først solgte. Har man således obligationer inden for samme fondskode, der er anskaffet den 26. januar 2010 eller tidligere og obligationer anskaffet den 27. januar 2010 eller senere, er de først solgte fra den skattefrie beholdning.

Ved salg fra den skattepligtige del af beholdningen opgøres den skattepligtige fortjeneste ud fra et fordring-for-fordring-princip. Det betyder, at det er den enkelte obligations anskaffelsessum, der skal anvendes ved opgørelsen af fortjenesten. Selv om obligationerne er udstedt inden for samme fondskode, og alle er anskaffet efter den 26. januar 2010, skal der ved delsalg fra beholdningen anvendes dels et FIFO-princip dels et fordring-for-fordring-princip.

24. september 2010.