

Som led i skatteflugtspakken indførtes beskatning af visse urealiserede kursgevinster ved fraflytning. Det foreslås at justere denne bestemmelse, således at kortvarig skattepligt i Danmark ikke udløser skattepligt ved fraflytning. Dette kan ikke antages at medføre nævneværdige provenumæssige konsekvenser.

### 3. Forslagets administrative konsekvenser

Forslaget må antages at indebære en administrativ merbelastning.

Forslaget skønnes at medføre en statslig engangsudgift til systemudvikling mv. på ca. 2,4 mill. kr.

Udgifterne vedrører indførelsen af et nyt system, der kan modtage og videregive de indberetningspligtiges oplysninger.

4. Kursgevinstloven og ligningsloven er senest ændret ved lov nr. 386 af 13. juni 1990, jf. Folketingstidende 1989-1990, sp. 8858, 8915, 9401, 9759; tillæg A sp. 5519; tillæg C sp. 719.

Personskatteloven er senest ændret ved lov nr. 423 af 13. juni 1990, jf. Folketingstidende 1989-90, sp. 8972, 9203, 10.483, 11.112; tillæg A sp. 5611; tillæg C sp. 1023.

Realrenteafgiftsloven er senest ændret ved lov nr. 250 af 25. april 1990, jf. Folketingstidende 1989-90, sp. 5457, 5924, 7839, 8123; Tillæg A sp. 4765; tillæg B sp. 589, 649; tillæg C sp. 425.

Selskabsskatteloven er senest ændret ved lov nr. 255 af 25. april 1990, jf. Folketingstidende 1989-90, sp. 4767, 5697, 8145, 8371; tillæg A sp. 4001; tillæg B sp. 643; tillæg C sp. 451.

Investeringsforeningsloven er senest ændret ved lov nr. 108 af 11. marts 1987, jf. Folketingstidende 1986-87, sp. 3892, 5485, 7280, 7808; tillæg A sp. 2567; tillæg B sp. 469; tillæg C sp. 269.

Skattekontrolloven er senest ændret ved lov nr. 59 af 7. februar 1990, jf. Folketingstidende 1989-90, sp. 978, 1621, 5463, 5696; tillæg A sp. 1281; tillæg B sp. 511; tillæg C sp. 307.

### Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

#### Til § 1, nr. 1, 2 og 3

De foreslåede ændringer er konsekvensændringer af redaktionel karakter.

#### Til § 1, nr. 4

(generel skattepligt for selskaber mv.)

Det foreslås, at alle selskaber mv. skal omfattes af kursgevinstlovens regler om generel skattepligt af gevinst og tab på fordringer og gæld.

Efter gældende regler beskattes ikke-pengeningsskaber efter samme regler som private af deres danskmonterede fordringer og gæld. Dette indebærer, at kursgevinster på fordringer, som opfylder mindsterentekravet (blåstemplede fordringer), er skattefrie, mens kurstab på fordringer ikke er fradragsberettigede. Gevinst og tab på gæld medregnes ikke ved indkomstopgørelsen.

Efter forslaget ophæves mindsterentereglen for fordringer ejet af selskaber mv. Det vil sige, at alle kursgevinster er skattepligtige uanset fordringens pålydende rente. Samtidig bliver kurstab fradragsberettigede. Kursgevinster og -tab på gæld foreslås tilsvarende medregnet ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Det skal dog bemærkes, at reglen i kursgevinstlovens § 5, stk. 4, indebærer, at tab på egne udstedte obligationer, pantebreve mv. ikke medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, når obligationens pålydende rente opfylder mindsterentekravet.

De foreslåede regler gælder i princippet allerede for selskabernes fremmedmonterede fordringer og gæld og er magen til de regler, der gælder for næringskattepligtige selskaber.

Efter gældende regler har ikke-næringskattepligtige ikke fradragsret for kurstab ved udstedelse af gældsbreve i danske kroner. Dette vanskeliggør virksomhedernes mulighed for at fremskaffe kapital ved udstedelse af såkaldte virksomhedscertifikater, som er kortfristede, normalt uforrentede, værdipapirer, der udstedes til kurser under pari og indfries til pari ved udløb. Virksomhedscertifikater er meget anvendt af virksomheder i udlandet til udligning af likviditetsforskydninger. I dag er danske ikke-næringskattepligtige selskaber henvist til enten at optage sådanne lån via et næringskattepligtigt finansieringsdatterselskab eller at udstede virksomhedscertifikaterne i fremmed valuta og derefter eventuelt ombytte lånene til kronelån.

De gældende skatteregler må antages at være en væsentlig årsag til, at virksomhedscertifikater kun har ringe udbredelse i Danmark.

Når selskaber mv. efter forslaget inddrages under generel skattepligt af fordringer og gæld, vil de få samme adgang til tabsfradrag som de næringskattepligtige efter gældende regler. Selskaberne får derfor også mulighed for udstedelse af virksomhedscertifikater i danske kroner med fradragsret for emissionskurstab, når den pålydende rente er lavere end mindsterenten. Køberens kursgevinst på certifikatet, der svarer til kurstab, er i forvejen skattepligtig indkomst, da mindsterentekravet ikke er opfyldt.