

end fordringens værdi for kreditor på tidspunktet for gældseftergivelsen. Er der således tale om f.eks. singularær gældseftergivelse, hvor gældseftergivelsen ikke alene er båret af forretningsmæssige hensyn, men må antages at være udtryk for en gave, et tilskud, en udlodning eller lignende, vil gevinsten ved bortfaldet af gælden fortsat være skattepligtig for skyldneren. Der tilsigtes ikke nogen ændring af hidtidig praksis om beskatning af akkordfordelen.

De samme hensyn som anført ovenfor vedrørende akkord gælder tilsvarende ved personers gældssanering. Det foreslås derfor, at skattefriheden ved opnåelse af gældssanering udtrykkeligt skal omtales i kursgevinstloven, således at eventuel beskatning f.eks. ved gevinst på gæld i fremmed valuta efter den foreslåede § 6, stk. 1, ikke finder sted i tilfælde af gældssanering.

Den foreslåede § 6 A vil forhindre et utilsigtet merprovenu.

Ændringsforslaget berører ikke det samtidig med lovforslaget fremsatte lovforslag L 8, forslag til lov om ændring af forskellige skattelove og konkursloven. (Underskud ved tvangsakkord uden for konkurs og gældssanering uden for konkurs m.v. og ændringer som følge af konkursskatteloven), hvorefter skyldnerens eventuelle skattemæssige underskud nedsættes ned akkordfordelen. Er gældseftergivelsen helt eller delvis skattepligtig, f.eks. fordi der er tale om et tilskud eller gave, således at den opnåede fordel reducerer det skattemæssige underskud, nedsættes det skattemæssige underskud efter lovforslag L 8 kun med den del af akkordfordelen, der er skattefri.

#### *Ad § 6 B*

Den i lovforslaget foreslåede adgang til fradrag for tab på fordringer for selskaber medfører, at et selskab kan opnå tabsfradrag på anlægsinvesteringer ved at lade et koncernforbundet selskab foretage investeringen på grundlag af et lån fra førstnævnte selskab. Opstår der tab på anlægsinvesteringen, således at det låntagende selskab ikke kan indfri lånet, er tabet på fordringen fradragsberettiget for det långivende selskab. Er der derimod gevinst, vil denne give sig udtryk i en værdistigning på aktierne i det låntagende selskab, som kan realiseres skattefrit efter tre års ejertid.

Er der tale om sambeskattede selskaber, og lånet modsvares af fradragsberettigede udgifter

eller tab i det låntagende selskab, kan det långivende selskab endvidere opnå fradrag for udgifterne to gange, dels via det overførte underskud, der modregnes i sambeskatningsindkomsten, dels via fradrag for tab på fordringen. De sambeskattede selskaber stilles således bedre, end hvis alle aktiviteter skete i et og samme selskab.

For at undgå disse utilsigtede virkninger med heraf følgende provenutab foreslås en ny § 6 B, hvorefter selskaber omfatttet af kursgevinstlovens § 2, der som udgangspunkt har fradragsret for tab på alle fordringer, dog ikke kan fradrage tab på fordringer på koncernforbundne selskaber. Reglen gælder også tab på udlån til udenlandsske koncernselskaber og omfatter fordringer i såvel danske kroner som fremmed valuta. Reglen gælder såvel selskaber m.v., som ved lovforslaget bliver omfattet af kursgevinstlovens § 2, som selskaber, der hidtil har været omfattet heraf (hidtil næringsskattepligtige). Reglen gælder også fordringer, som er omfattet af kursgevinstlovens § 4, der omhandler fordringer, som er erhvervet som vederlag i næring.

Ændringen må antages at medføre en provenuevinst, hvis størrelse det ikke er muligt at skønne over.

Som konsekvens af den manglende fradragsret for kreditor foreslås samtidig, at debitor ikke skal medregne gevinst på gæld, når kreditor afskæres fra at fradrage tabet på den tilsvarende fordring. Dette gælder dog ikke ved gældseftergivelse, der ikke er forretningsmæssigt begrundet, og som må anses som et skattepligtigt tilskud som følge af, at gælden nedskrives til et lavere beløb end fordringens værdi for kreditor på tidspunktet for gældseftergivelsen. Vurderingen sker på samme måde som ovenfor anført vedrørende den foreslåede § 6 A om skattefritagelse for akkordfordel.

Som koncernforbundne selskaber anses selskaber og foreninger m.v., hvor samme aktionærkreds ved fordringens erhvervelse eller på noget senere tidspunkt direkte eller indirekte råder over mere end 50 pct. af stemmerne i hvert selskab. Ved den indirekte indflydelse forstås stemmeret via andre selskaber, hvori den pågældende ejerkreds råder over mere end 50 pct. af stemmerne. Der kan således være tale om lån fra et moderselskab til et datterselskab eller omvendt, lån fra et moderselskab til et dat-