

Kursgevinster uddeles almindeligvis ikke, idet de færreste fundatser åbner mulighed herfor, og kurstab fradrages heller ikke i det beløb, der er til rådighed for uddeling i de enkelte år.

Det fremsatte lovforslag sammenholdt med, at underskud opstået ved uddelinger ikke kan fremføres, kan bevirke, at fonde og foreninger i højere grad kan blive beskattet af kursgevinster og eventuelle gevinster på finansielle kontrakter end aktieselskaber.

Det foreslås derfor at indføre en særlig regel for fonde og foreninger omfattet af fondsbeskatningsloven, som giver fonde og foreninger mulighed for at fremføre fradragsberettigede tab efter kursgevinstloven i de efterfølgende fem indkomstår, såfremt indkomsten udviser et underskud, efter at der er foretaget fradrag efter de særlige uddelingsregler.

Forslaget vil forhindre et utilsigtet merprove-
nu.

Til nr. 19

Der er tale om en konsekvensændring af re-
daktionel karakter.

Til nr. 20, 23 og 29

Lovforslagets overgangsregler er udformet således, at kursgevinster, der var optjent inden lovforslagets fremsættelse, og som var skattefri efter de gældende regler, fortsat skal være skattefri. De skattepligtige kan efter lovforslaget således vælge mellem at anvende værdien på datoen for lovforslagets fremsættelse eller af administrative grunde for så vidt angår selskabers generelle skattepligt den 31. december 1990, i stedet for den faktiske anskaffelsessum.

Denne udformning af lovforslaget indebærer, at man ikke bliver beskattet af kursgevinster, der var optjent inden lovforslagets fremsættelse, mens der omvendt gives fradrag for tab, der var opstået inden lovforslagets fremsættelse.

Ændringsforslaget sigter på at gennemføre en symmetrisk ikrafttræden, hvorefter man ikke bliver beskattet af gevinster eller opnår fradrag for tab, der er opstået inden lovforslagets fremsættelse. Ændringsforslaget udelukker, at der med lovforslagets ikrafttræden skabes en ny fradragsmulighed i skattesystemet, som det ikke vil være muligt at dæmme op for ved en senere ændring af loven.

Ændringsforslaget indeholder en særlig regel vedrørende konvertible obligationer, hvor der under alle omstændigheder skal benyttes værdien pr. 28. januar 1991 i stedet for anskaffelsessummen.

Ændringsforslaget forventes at udelukke fradrag for tab i en størrelsesorden, der skal tælles i hundrede millioner. Der henvises som eksempel på fremgangsmåden til kendelse fra Landskatteretten af 2. februar 1990 i sag nr. 1990-5-56 optrykt i Tidsskrift for Skatteret 16. april 1990. Der vil med gennemførelse af L 6 kunne ske fradrag for tab fra 1986 og 1987 indtil 27. december 1990.

Til nr. 21, 22 og 24-28

I ændringsforslag nr. 3 foreslås kursgevinstlovens § 5, stk. 4, ændret, så begrænsningen af adgangen til tabsfradrag for gæld, der skal indfries til en forud fastsat overkurs, udvides til også at omfatte gæld overtaget ved debitorskifte.

For selskaber m.v., som ikke er næringsskattepligtige efter de hidtil gældende regler, er der ikke tale om nogen skærpelse i forhold til gældende regler. Sådanne selskaber har efter gældende regler ikke fradragsret efter kursgevinstloven for tab på gæld i danske kroner. For sådanne selskaber skal den foreslåede skærpelse af kursgevinstlovens § 5, stk. 4, derfor have virkning fra samme tidspunkt som indførelsen af den generelle skattepligt. Ændringen har således virkning for gæld, der påtages (stiftes eller overtages ved debitorskifte) den 27. december 1990 eller senere.

For selskaber, som er næringsskattepligtige efter de hidtil gældende regler, og som dermed allerede efter gældende regler har fradragsret for tab på gæld, skal den foreslåede skærpelse af kursgevinstlovens § 5, stk. 4, alene have virkning for gæld, der påtages (stiftes eller overtages ved debitorskifte) den 28. januar 1991 eller senere.

I ændringsforslag nr. 4 videreføres lovforslagets § 1, nr. 6, hvorefter kursgevinstlovens § 5, stk. 4, fremover alene vil omfatte gæld i danske kroner. Denne ændring skal have virkning for gæld, der stiftes den 27. december 1990 eller senere. Debitorskifte betragtes i denne sammenhæng ikke som stiftelse af ny gæld.

For realkreditinstitutter skal ændringen have virkning for gæld, der er stiftet eller stiftes i indkomståret 1990 eller senere. Dette skal ses i