

Betyder ændringsforslagene, at skatteydere, der d.d. har konstateret kursnedgang på deres beholdning af konvertible obligationer i fremmed valuta, nu kan realisere dette tab og fratække det skattemæssigt? Gælder dette også for akkumulerende investeringsforeninger?

*Spørgsmål 84:*

Betyder ændringsforslagene, at udloddende investeringsforeninger, der har beholdninger af konvertible obligationer, hvorpå der er sket kursnedgang, nu kan realisere disse beholdninger og fratække tabet i det beløb, der skal udloddes?

*Spørgsmål 85:*

Betyder det foreslåede nye stk. 12 til § 8, at skatteydere, herunder investeringsforeningerne, kan vælge anskaffelsessum eller værdi 28. januar 1991 for hver enkelt post for sig?

*Svar:*

Ved udformningen af ikrattrædelsesbestemmelserne i L 6 og i det hertil fremsatte ændringsforslag er som det vigtigste princip lagt til grund, at forslagene ikke må medføre beskatning med tilbagevirkende kraft.

Det betyder, at den skærpede kursgevinstbeskatning som udgangspunkt sker ud fra fordringernes og forpligtelsernes værdi ved lovforslagets fremsættelse. I overensstemmelse med den sædvanligt anvendte ikrattrædelsesmodel på både kursgevinstlovens og aktieavancebeskatningslovens område gives der dog skatteyderen mulighed for at anvende den faktiske anskaffelsessum i stedet for værdien ved lovforslagets fremsættelse. Denne mulighed gives for at hindre en uønsket beskatning i tilfælde, hvor f.eks. en fordring i perioden fra erhvervelsen til lovforslagets fremsættelse er faldet i værdi, men efter lovforslagets fremsættelse og frem til afståelsen stiger lige så meget igen, således at skatteyderen hverken har gevinst eller tab på fordringen.

Jeg kan bekræfte, at denne sædvanligt anvendte ikrattrædelsesmodel indebærer, at skattepligtige, der d.d. har konstateret kursnedgang på deres beholdning af konvertible obligationer i fremmed valuta, kan fradrage dette tab, hvis obligationerne afstås eller indfries, inden de eventuelt igen stiger i værdi. Dette gæl-

der også akkumulerende investeringsforeninger.

Hvad angår udloddende investeringsforeninger, er disse foreninger ikke selvstændigt skattepligtige, hvis de opfylder den i selskabskatteovens § 1, stk. 1, nr. 5 a, angivne udlodningspligt. Beskatningen sker i stedet hos medlemmerne. Udlodningspligten foreslås nu udvidet som konsekvens af kursgevinstlovens udvidede beskatning.

Det følger af § 8, stk. 8, i L 6, at der for udloddende investeringsforeningers udvidede udlodningspligt for gevinst og tab på fordringer og gæld i fremmed valuta gælder samme regler om valg af indgangsværdier som for selvstændigt skattepligtige personer. Jeg har i et revideret ændringsforslag til L 6, som jeg netop har fremsendt til Skatteudvalget, foreslået, at dette også bliver tilfældet, for så vidt angår konvertible obligationer i fremmed valuta, og at alle skattepligtige med hensyn til valg af indgangsværdi for konvertible obligationer i fremmed valuta skal vælge enten den faktiske anskaffelsessum eller værdien den 28. januar 1991 for hele den berørte beholdning af konvertible obligationer under ét.

Udloddende investeringsforeninger vil dermed ved opgørelse af kursgevinster og -tab på konvertible obligationer i fremmed valuta i relation til den udvidede udlodningspligt kunne tage udgangspunkt i obligationernes værdi pr. 28. januar 1991, men dette valg skal i så fald træffes for hele den berørte beholdning under ét.

Jeg kan følgelig bekræfte, at dette indebærer, at udloddende investeringsforeninger, der har konstateret kursnedgang på deres beholdning af konvertible obligationer i fremmed valuta, kan fradrage dette tab i det udlodningspligtige beløb, hvis obligationerne afstås eller indfries, inden de eventuelt igen stiger i værdi.

*Spørgsmål 90:*

Vil skatteministeren udarbejde en kort, overskuelig skematisk oversigt over ikrattrædelsesreglerne?

*Svar:*

Jeg henviser til den nedenstående oversigt, der af hensyn til overskueligheden er opdelt i 3 afsnit, benævnt som bilag 1, 2 og 3.