

Spørgsmål 93:

Hvad taler imod at indføre en regel (i lovforslagets § 8) om, at alle fordringer og al gæld kursværdifastsættes pr. 31. december 1990?

Svar:

Spørgsmålet forstås således, at der ønskes en afklaring af, om lovforslagets overgangsregler for opgørelse af gevinster og tab på fordringer og gæld, som ikke hidtil har været skattepligtige, kan erstattes af en ordning, hvorefter der alene gives mulighed for at anvende kursværdien på lovforslagets fremsættelsesdato – eller af administrative grunde den 31. december 1990 – som indgangsværdi.

Lovforslagets overgangsregler er udformet således, at kursgevinster, der var optjent inden datoen for lovforslagets fremsættelse, og som var skattefri efter de hidtidige regler, fortsat skal være skattefri. De skattepligtige kan derfor ved opgørelsen af skattepligtige gevinster og tab vælge 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.

En skatteyder, der skal opgøre gevinst eller tab på for eksempel en obligation, der er købt inden lovforslagets fremsættelse, kan således anvende den kursværdi, obligationen havde på fremsættelsesdatoen i stedet for anskaffelsessummen. Eksempel: En obligation med pålydende værdi 100 kr. er eksempelvis købt den 1. april 1990 til kurs 90. Den 27. december 1990 var kursen 98. Obligationen udtrækkes den 1. marts 1991 til kurs 100. Lovforslagets overgangsregler vil da betyde, at alene 2 kr. af den samlede kursgevinst på 10 kr. vil blive beskattet, mens de resterende 8 kr. fortsat vil være skattefri.

Hvis kursen den 27. december 1990 på samme obligation i stedet var faldet til eksempelvis 80, ville en anvendelse af kursværdien på fremsættelsesdatoen indebære, at skatteyderen i eksemplet bliver beskattet af en gevinst på 20 kr., selv om der alene konstateres en samlet gevinst fra anskaffelse til indfrielse på i alt 10 kr. For at hindre en uønsket beskatning i tilfælde, hvor en fordring i perioden fra erhvervelsen til lovforslagets fremsættelse er faldet i værdi, samtidig med at fordringen igen stiger i værdi

efter lovforslagets fremsættelse og frem til afståelsestidspunktet, giver lovforslaget skatteyderen mulighed for at anvende den faktiske anskaffelsessum i stedet for værdien ved lovforslagets fremsættelse.

Herved undgås, at skatteyderen beskattes af en opgjort gevinst, der overstiger den faktiske gevinst i den tid, skatteyderen har ejet den pågældende obligation.

*Spørgsmål 94:**Ad svar på spørgsmål 65*

I svaret på ovennævnte spørgsmål anføres i 3. afsnit, at »gældsposten opføres normalt ikke til deres kontantværdi i selskabets regnskaber«. Hvordan stemmer det med, at selskabsangivelsen S 212, på bagsiden under pkt. 34 og 35 angiver, at der dels skal oplyses om bogførte værdi af gæld, dels med hvor meget den overstiger den skattemæssige værdi?

Svar:

Der henvises i spørgsmålet til mit svar på spørgsmål 65, hvor jeg har anført, at selskaber normalt ikke opgør kontantværdien af gælden i deres regnskaber. Spørgeren henviser samtidig til, at der på selskabsselvangivelsen S 212 skal opgøres forskellen mellem bogførte og skattemæssige værdier af gældsposter.

Som anført i svaret på spørgsmål 65 opgøres gældsposter normalt ikke til de skattemæssige værdier i selskabernes årsregnskaber, men det er korrekt som anført af spørgeren, at der på selve selvangivelsesblanketten foretages en opgørelse af, hvor meget de skattemæssige værdier afviger fra de bogførte værdier. Denne opgørelse foretages af hensyn til kursfastsættelsen af selskabets aktier, men er alene opgjort som en samlet reguleringspost uden fordeling på selskabets enkelte lån, og vil derfor ikke direkte kunne anvendes ved en opgørelse af kurstab eller gevinst på enkelte lån.

Jeg skal endvidere bemærke, at det ikke er alle selskaber, der skal foretage denne omregning, idet såvel børsnoterede selskaber som 100 pct. ejede datterselskaber af udenlandske moderselskaber ikke er omfattet af kravet om omregning af gældsposter til en skattemæssig værdi.

Spørgsmål 95: