Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger.

Lovforslaget har til formål at gennemføre nogle justeringer af reglerne for beskatning af kursgevinster og kurstab på fordringer og gæld.

Der foreslås først og fremmest ændringer af kursgevinstlovens særbestemmelse om den skattemæssige behandling af gevinst og tab på koncerninterne mellemværender (kursgevinstlovens § 6 B). Efter denne bestemmelse kan tab på fordringer mod andre selskaber inden for samme koncern ikke fradrages. Når kreditor ikke kan fradrage sit tab, er debitor til gengæld ikke skattepligtig af sin modsvarende gevinst.

a) Det foreslås at undtage tab, som udelukkende kan henføres til valutakursændringer, fra bestemmelsen om manglende fradragsret for tab. Derved undgås en række uhensigtsmæssige fradragsbegrænsninger specielt i forbindelse med internationalt organiserede koncerner, uden at sigtet med bestemmelsen opgives.

b) I forbindelse med, at f.eks. pengeinstitutter og realkreditinstitutter i visse tilfælde midlertidigt overtager aktierne i andre selskaber for at få indfriet udestående fordringer, kan institutterne blive omfattet af koncernbestemmelsen med den konsekvens, at efterfølgende tab på instituttets udlån ikke er fradragsberettigede. Da der for pengeinstitutter, realkreditinstitutter og andre pengenæringsdrivende er tale om driftstab, foreslås det at undtage sådanne situationer fra tabsfradragsbegrænsningsreglen. Tab på egentlige koncerninterne fordringer skal derimod fortsat ikke kunne fradrages.

c) Endvidere foreslås en ændring af kriterierne for, hvornår selskaber anses for koncernforbundne. Ændringen betyder, at der ses bort fra stemmer, som alene er opnået ved erhvervet sikkerhed i aktier. Til gengæld vil ikke kun stemmeandel men også ejerandel kunne tages i betragtning ved afgørelsen af, om selskaber er koncernforbundne. Ændringen vil forbedre selskabers mulighed for at sikre sig ved pant eller anden sikkerhed i aktier.

Der henvises i øvrigt til nedenstående bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser.

Forslagets provenumæssige konsekvenser.

Samlet skønnes lovforslaget at medføre et provenutab, som navnlig skyldes de foreslåede ændringer i reglerne om koncerninterne fordringer samt forslaget om, at visse udlån fra realkreditinstitutternes reservefonde skal omfattes af kursgevinstlovens § 8 A. Det er ikke muligt at skønne nærmere over forslagets samlede provenutab.

Med hensyn til de nævnte udlån fra realkreditinstitutternes reservefonde anslås det, at den samlede skattepligtige kursgevinst udgør ca. 250 mill. kr. fra skattepligtens indførelse til lånenes udløb i år 2005. Provenutabet som følge af bortfaldet af kursgevinstbeskatningen skønnes at udgøre ca. 100 mill. kr., hvoraf den altovervejende del vil vedrøre indkomstårene 1987-1996.

For indkomstårene 1987-1991 skønnes det samlede provenu ved denne kursgevinstbeskatning at udgøre ca. 50 mill. kr., hvoraf der dog kun er indbetalt knap 30 mill. kr., mens den resterende del af beskatningen navnlig har medført en formindskelse af de fremførte underskud.

Forslaget medfører, at der i finansåret 1992 skal ske tilbagebetaling af de nævnte knap 30 mill. kr., hvortil kommer rentegodtgørelse på knap 10 mill. kr. På § 38 på tillægsbevillingsloven for 1992 vil der blive optaget bemærkning herom. Endvidere vil selskabsskatteprovenuet i 1992 blive reduceret i det omfang, realkreditinstitutterne her betaler selskabsskat.

Kommunernes andel af tilbagebetalingen på de knap 30 mill. kr. vil udgøre godt 3 mill. kr.

For de efterfølgende indkomstår frem til omkring 1996 vil den foreslåede fritagelse for kursgevinstbeskatning medføre et gennemsnitlig årligt provenutab af størrelsesordenen 10 mill. kr., hvoraf kommunernes andel udgør ca. 1 mill. kr.

Herefter falder provenutabet fra 10 mill. kr. til under 100.000 kr. årligt frem til år 2005.