

skattepligtige udgør tab i selskabernes næringsvirksomhed (driftstab).

Der gælder efter forslagets affattelse visse betingelser for at undtage tab fra fradragsbegrænsningsreglen i § 6 B, stk. 1. For det første må koncernforbindelsen alene være etableret med henblik på fordringshaverens midlertidige drift af skyldnerens virksomhed. Kravet om midlertidighed knytter sig ikke alene til fordringshaverens hensigt på selve etableringstidspunktet, men det vil tillige være en betingelse, at hensigten om midlertidighed ikke efterfølgende forlades. Hvis kreditors overtagelse af aktier i debitorselskabet i relation til næringsbestemmelserne i aktieavancebeskatningsloven anses for at være sket i anlægshensigt, vil kravet i kursgevinstlovens § 6 B, hvorefter overtagelsen skal være sket med henblik på midlertidig drift, ikke være opfyldt. For det andet skal hensigten med selskabsovertagelsen være enten afvikling af allerede ydede udlån eller medvirken ved omstrukturering af erhvervsvirksomheder.

De nævnte betingelser genfindes som nævnt i lov om banker og sparekasser m.v. For pengeinstitutter vil de foreslåede betingelser ikke være opfyldt, hvis selskabsovertagelsen efter Finanstilsynets opfattelse ikke opfylder kravene i bank- og sparekasseloven. Der gælder i øvrigt efter den foreslåede bestemmelse samme betingelser for pengeinstitutter og øvrige af bestemmelsen omfattede selskaber.

De nævnte betingelser gælder i modsætning til bank- og sparekasselovens betingelser også ved et pengeinstituts overtagelse af et andet pengeinstitut. Hvis betingelserne i øvrigt er opfyldt, er det uden betydning for fradragsretten, om det overtagne selskab er et pengeinstitut.

Efter forslagets affattelse er det en forudsætning for fradrag, at koncernforbindelsen mellem kreditor og debitorselskabet først etableres ved kreditors overtagelse af debitorselskabet. Hvis de to selskaber i forvejen indgår i samme koncern, er denne betingelse ikke opfyldt. Forslaget vil dermed ikke give fradragsmulighed i forbindelse med pengennæringsdrivende selskabers eventuelle overtagelse af andre selskaber inden for samme koncern.

Dette forslag vil reducere merprovenuet fra de særlige regler vedrørende koncerninterne lån uden at ændre tabsfradragsbegrænsningsreglens karakter af en værnsregel. Det er ikke muligt nærmere at skønne over provenuvirkningen.

Til nr. 4.

Efter mindsterentebestemmelsen i kursgevinstlovens § 7 beskattes kursgevinster på fordringer, hvis fordringens pålydende rente er lavere end mindsterenten. Den pålydende rente opgøres efter § 7, stk. 1,

sidste pkt., på grundlag af den højeste tilsagte indfrielsessum. Derved vil den pålydende rente svare til fordringens virkelige forrentning i forhold til den tilsagte indfrielsessum. Hvis f.eks. en fordring med en pålydende værdi på 100 kr. og en rente på 8 pct. skal indfries med 160 kr., vil den pålydende rente kun udgøre 5 pct.

I tilfælde, hvor den højeste tilsagte indfrielsessum for en fordring ikke er fastlagt på stiftelsestidspunktet, kan den pålydende rente imidlertid ikke på forhånd opgøres. Der kan f.eks. være tale om, at den tilsagte indfrielsessum afhænger af kursudviklingen på en aktie eller lignende. Fordringens virkelige forrentning i forhold til den tilsagte indfrielsessum kan i sådanne tilfælde ikke afgøres på stiftelsestidspunktet.

Det foreslås i kursgevinstlovens § 7, stk. 1, at præcisere, at en kursgevinst på en fordring er skattepligtig, hvis fordringens højeste tilsagte indfrielsessum ikke er fastlagt på stiftelsestidspunktet eller ikke er maksimeret på en sådan måde, at den pålydende rente opgjort på grundlag af den højeste tilsagte indfrielsessum nødvendigvis vil opfylde mindsterentekravet.

Til nr. 5.

I kursgevinstlovens § 7, stk. 5, er fastsat en særlig mindsterrente på 2½ pct. for indeksregulerede fordringer, som udstedes af bl.a. realkreditinstitutter og Danmarks Skibskreditfond.

Bestemmelsen omfatter alene indeksregulerede fordringer, som fuldt ud reguleres efter udviklingen i forbrugerprisindekset eller nettoprisindekset. Når fordringen fuldt ud reguleres efter de nævnte prisindeks, vil den pålydende rente ikke på stiftelsestidspunktet kunne opgøres på grundlag af den højeste tilsagte indfrielsessum, som forudsat i § 7, stk. 1, sidste pkt. Det foreslås i loven at præcisere, at i forbindelse med de særlige af § 7, stk. 5, omfattede indeksregulerede fordringer ses der bort fra den tilsagte indeksregulering efter de nævnte prisindeks ved opgørelse af den pålydende rente.

Det vil afhænge af fordringens konkrete betingelser, hvilken værdi den pålydende rente skal opgøres på grundlag af. Såfremt der alene er tilsagt indfrielse til fordringens pålydende værdi reguleret i overensstemmelse med udviklingen i et af de nævnte prisindeks, vil den pålydende rente skulle opgøres på grundlag af den pålydende værdi. Er det derimod aftalt, at fordringen indfries til f.eks. kurs 120 samt indeksreguleres, skal den pålydende rente opgøres på grundlag af den tilsagte indfrielse til kurs 120.

Er der tilsagt en større regulering end udviklingen i de nævnte prisindeks, herunder regulering med fle-