

gevinster på de nævnte udlån omfattes af kursgevinstlovens § 8 A, hvorved de udgår af indkomstopgørelsen med virkning fra skattepligtens indtræden fra og med indkomståret 1987.

De provenumæssige konsekvenser vedrørende reservedonsslånene er nærmere omtalt under provenuafsnittet under de almindelige bemærkninger.

Til nr. 9.

Der er tale om en ændring af redaktionel karakter.

Til nr. 10.

Kursgevinstlovens regler for finansielle kontrakter indeholder i § 8 G en særregel for fysiske personers ikke-erhvervsmæssige og ikke-aktiebaserede kontrakter. Tab på sådanne kontrakter kan fradrages i den skattepligtige indkomst i det omfang, der i de 5 senest forudgående indkomstår har været nettogevinst på samme kontrakt, som ikke allerede er udnyttet til modregning af tab på andre kontrakter.

Opgørelsen af fradragsberettigede tab hos skattepligtige, som har et større antal kontrakter, vil lettes, hvis ovennævnte fradragsadgang lempes, så der i stedet alene henses til, om en nettoopgørelse for de 5 senest forudgående indkomstår for samtlige ikke-aktiebaserede kontrakter set under ét udviser gevinst, som ikke er anvendt til modregning af tab fra ældre indkomstår. Ved en sådan ren nettoopgørelse opnås, at der ikke skal føres opgørelser over, om der i gevinster på den enkelte kontrakt er sket modregning af tab på andre kontrakter.

Den foreslåede ændring vil medføre et provenutab, som må antages at være af begrænset størrelse.

Til nr. 11 og 12.

Ændringerne er konsekvensrettelser som følge af ændringer, som blev foretaget i pensionsbeskatningsloven ved lov nr. 148 af 19. marts 1986 i forbindelse med skattereformen. Ved ændringen af pensionsbeskatningsloven blev rateopsparing i pensionsøjemed indføjet i bonusbestemmelsen i pensionsbeskatningslovens § 45, stk. 2. Ved de foreslåede konsekvensrettelser tilpasses kursgevinstlovens § 9, stk. 2, den nævnte ændring af pensionsbeskatningsloven.

Til nr. 13.

Ved indførelsen af skattepligt for lavtforrentede fordringer ved kursgevinstlovens gennemførelse i 1986 omfattede skattepligten ikke fordringer, som var erhvervet før forslaget fremsættelse den 2. oktober 1985, jf. kursgevinstlovens § 10, stk. 3. Denne overgangsbestemmelse omfattede dog ikke uforren-

tede børsnoterede obligationer, idet det som anført i bemærkningerne til overgangsbestemmelsen var opfattelsen, at kursgevinster på uforrentede børsnoterede obligationer allerede efter dagældende praksis var skattepligtige.

Landsskatteretten har imidlertid nu i to kendelser af 9. november 1990 afgjort, at der ikke forud for kursgevinstlovens gennemførelse var lovhjemmel til eller retspraksis for en særlig beskatning af uforrentede børsnoterede obligationer. Situationen er herefter, at lovtæksten rummer udtrykkelig hjemmel til at beskatte uforrentede børsnoterede obligationer med tilbagevirkende kraft, selvom det utvivlsomt har været lovgivers hensigt at undgå at lovgive med tilbagevirkende kraft også på dette område. Overgangsordningen har altså vist sig at hvile på en forkert forudsætning om praksis.

Der er tale om en beskatning i strid med lovens hensigt, om end i overensstemmelse med lovens indhold. Det foreslås derfor, at overgangsbestemmelsen ændres, så uforrentede børsnoterede obligationer behandles som alle andre fordringer, hvilket vil sige, at kursgevinstlovens mindsterentebestemmelse alene gælder fordringer, som erhverves den 2. oktober 1985 eller senere.

Overgangsbestemmelsen i kursgevinstlovens § 10, stk. 4, for skattepligtige efter fondsbeskatningsloven foreslås ændret tilsvarende, så alene fordringer erhvervet den 11. december 1985 eller senere omfattes af mindsterentebestemmelsen. For fonde har bestemmelsen ingen betydning for fordringer i fremmed valuta, da mindsterentebestemmelsen for fondes vedkommende aldrig har omfattet fordringer i fremmed valuta. Siden gennemførelsen af skattepligt for fonde fra indkomståret 1987 har kursgevinster på fordringer i fremmed valuta været skattepligtige uanset den pålydende rentes størrelse. Bestemmelsen er formentlig uden betydning for fonde, da der så vidt vides ikke fandtes uforrentede børsnoterede obligationer i danske kroner på det pågældende tidspunkt.

Den foreslåede skattefrihed for kursgevinster på uforrentede børsnoterede obligationer, som er erhvervet før skæringsdatoerne, skønnes at medføre et yderst begrænset provenutab.

*Til § 2.*

Ved lov nr. 394 af 6. juni 1991 om ændring af kursgevinstloven og forskellige andre skattelove blev kursgevinstlovens § 6 B indført. Efter denne bestemmelse kan tab på concerninterne fordringer som hovedregel ikke fradrages.