

Det foreslås på denne baggrund, at successionsbestemmelsen ikke omfatter fordringer og gæld, som ikke er inddraget under kursgevinstbeskatning hos omdanneren. Beskatning ved senere afhændelse af sådanne fordringer og gæld vil så alene omfatte gevinst og tab, som vedrører perioden efter omdannelsen.

Forslaget skønnes i praksis at indebære en begrænsning af fradragsberettigede tab, således at forslaget vil medføre et merprovenu, som det dog ikke er muligt at skønne over.

Til nr. 2.

Der er tale om en ændring af redaktionel karakter som følge af, at aktie- og anpartsselskaber altid skal foretage renteperiodisering, jf. ligningslovens § 5, stk. 4.

#### Til § 5.

Gevinst og tab på finansielle kontrakter indgår i realrenteafgiftsgrundlaget, jf. realrenteafgiftslovens § 3, stk. 1, nr. 2a. Lovtekniisk henviser realrenteafgiftsloven til kursgevinstlovens bestemmelser med hensyn til opgørelse af gevinst og tab. Efter forslaget præciseres det, at dele af kursgevinstlovens opgørelsesbestemmelser alene er relevante i skattemæssig sammenhæng og ikke finder anvendelse i realrenteafgiftssammenhæng.

Kursgevinstlovens bestemmelser om adgang til overførsel af tab mellem ægtefæller finder således ikke anvendelse i realrenteafgiftssammenhæng. Realrenteafgiftsloven indeholder ikke adgang til overførsel mellem ægtefæller.

Endvidere finder tabsfradragsbegrænsningsreglerne i kursgevinstlovens § 8 F for aktiebaserede kontrakter anvendelse for alle realrenteafgiftspligtige, uanset om den realrenteafgiftspligtige skattemæssigt er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 3.

#### Til § 6.

##### *(Ikrafttræden)*

De under § 1, nr. 1-3, foreslåede ændringer af kursgevinstlovens § 6 B om koncerninterne fordringer foreslås at have virkning fra samme tidspunkt som § 6 B. Det vil for tidligere næringsskattepligtige selskaber, for fordringer og gæld i fremmed valuta samt for fordringer modtaget som vederlag i næring sige den 29. maj 1991. For øvrige gevinster og tab har § 6 B virkning fra den 27. december 1990. Den foreslåede ændring af § 6 B, stk. 3, 1.-2. pkt., foreslås dog først at have virkning for fordringer, som erhverves på lovforslagets fremsættelsesdato den 19. februar

1992 eller senere, da der er tale om en stramning i forhold til gældende regler.

Den under § 1, nr. 4, foreslåede affattelse af mindsterentebestemmelsen og den under § 1, nr. 5, foreslåede affattelse af bestemmelsen om opgørelse af den pålydende rente for de særlige indeksregulerede fordringer, som omfattes af kursgevinstlovens § 7, stk. 5, foreslås at have virkning for fordringer, som udstedes på lovforslagets fremsættelsesdato den 19. februar 1992 eller senere.

Den under § 1, nr. 6, foreslåede adgang til at anvende realisationsprincippet for gæld, som omfattes af tabsfradragsbegrænsningsreglerne i kursgevinstlovens § 5, stk. 3, og § 5, stk. 4, samt fordringer, som omfattes af tabsfradragsbegrænsningsreglen i § 6 B, foreslås at have virkning fra og med indkomståret 1991.

Den under § 1, nr. 7, foreslåede ændring af kursgevinstlovens § 8 A, stk. 1, nr. 1, hvorefter bestemmelsens ordlyd igen omfatter andre kreditinstitutter end realkreditinstitutter, foreslås at have virkning fra samme tidspunkt som den gældende affattelse, d.v.s. fra og med indkomståret 1990.

Den under § 1, nr. 8, foreslåede undtagelse af gevinster og tab på henstandslån mv. fra beskatningen hos realkreditinstitutter foreslås at have virkning fra indførelsen af skattepligt for realkreditinstitutter, hvilket vil sige fra og med indkomståret 1987.

De under § 1, nr. 9 og 10, samt § 5 foreslåede affattelser af reglerne for finansielle kontrakter foreslås at have virkning fra samme tidspunkt som indførelsen af kursgevinstlovens regler for finansielle kontrakter. Det vil sige for kontrakter, som erhverves den 1. juli 1991 eller senere.

Den under § 1, nr. 13, foreslåede ligestilling af uforrentede børsnoterede obligationer med andre lavtforrentede fordringer, som er erhvervet inden den 2. oktober 1985, eller for fondes vedkommende den 11. december 1985, foreslås at have virkning fra kursgevinstlovens indførelse, hvilket vil sige fra og med indkomståret 1986, og for fondes vedkommende fra indførelsen af skattepligt for fonde, hvilket vil sige fra og med indkomståret 1987.

Ved forslagens § 6, stk. 9, sikres, at skattepligtige, som er kommet i klemme ved kursgevinstlovens gennemførelse, nu kan få ændret deres skatteansættelse for indkomstårene 1986 og 1987, uanset udløbet af den 5-årige genoptagelsesfrist. For senere indkomstår kan genoptagelse foretages efter de gældende regler.

Den under § 3 foreslåede ophævelse af fusions-skattelovens § 8, stk. 4, kan indebære en skærpelse, hvis der er tale om en koncernintern fordring, og ændringen foreslås derfor først at have virkning for fu-