

»Stk. 7. § 01 har virkning for tab på rentefordringer, der realiseres efter lovens ikrafttræden.

Stk. 8. § 03 har virkning fra og med indkomståret 1996.«

Bemærkninger

Til nr. 1-19

Ændringsforslagene har i hovedtræk følgende indhold:

- en række redaktionelle og tekniske ændringer,
- formindskelse af underskudsbegrænsningen, såfremt kreditor på grund af reglerne i kursgevinstlovens § 6 B ikke har fradrag for tab på den fordring, der nedsættes,
- underskudsbegrænsning ved konvertering af en fordring til konvertible obligationer,
- underskudsbegrænsning opgøres fremover som forskellen mellem fordringens pålydende værdi og fordringens kursværdi,
- anskaffessummen for aktier anskaffet i forbindelse med et kapitalindskud foretaget i forbindelse med indfrielse af en fordring reduceres med forskellen mellem fordringens pålydende værdi og fordringens kursværdi,
- køb af et »skuffeselskab« friholdes for underskudsbegrænsning ved køb af et »tomt« selskab,
- adgang til at anvende værdien pr. 19. maj 1993 i stedet for den faktiske anskaffessum for visse andelsbeviser m.v. udvides,
- fradragsret for tab på rentefordringer i koncernforhold, og
- pligt for kreditorer, der eftergiver gæld omfattet af lovforslaget, til at foretage indberetning.

Administrative konsekvenser

Ændringsforslagene skønnes at medføre engangsudgifter til edb på ca. 0,5 mio. kr.

Provenumæssige konsekvenser

Den foreslåede lempelse af underskudsbegrænsningsreglerne i koncernforhold, når kreditor ikke har fradragsret for tab ved akkord m.v., og den foreslåede ændring af kursgevinstlovens § 6 B vedrørende fradragsret for tab på rentefordringer i koncernforhold, skøn-

nes at medføre et begrænset provenutab, som der dog ikke er grundlag for at skønne over.

Ændringsforslaget vedrørende andelsbeviser, som medfører, at anvendelsesområdet for den foreslåede bestemmelse udvides, skønnes at medføre et yderst begrænset provenutab.

De øvrige ændringsforslag har karakter af tekniske justeringer.

Ad nr. 1, 9 og 13

Ændringerne er redaktionelle.

Ad nr. 2

Det foreslås for det første, at der ikke skal ske underskudsbegrænsning hos debitor, i det omfang kreditor på grund af reglerne i kursgevinstlovens § 6 B ikke har fradragsret for tab på den fordring, der nedsættes.

Efter reglerne i kursgevinstlovens § 6 B kan selskaber ikke fradrage tab på fordringer på koncernforbundne selskaber. Som et modstykke hertil skal selskaber ikke medregne gevinst på gæld til koncernforbundne selskaber, såfremt kreditor ikke kan fradrage det tilsvarende tab, jf. kursgevinstlovens § 6 B, stk. 2.

Inden for kursgevinstlovens § 6 B er der således symmetri i den skattemæssige behandling af koncernforbundne kreditor- og debitorselskaber.

Reglerne i ligningslovens § 15 og kursgevinstlovens § 6 B har hvert sit selvstændige formål at forfølge, hvorfor der heller ikke umiddelbart har været tilsigtet nogen direkte sammenhæng mellem de to bestemmelser. Ud fra den betragtning, at det i koncernforhold er naturligt at se reglerne for tabsfradrag og underskudsbegrænsning under ét, er det imidlertid fundet rimeligt at knytte en mere direkte sammenhæng mellem de to regelsæt.

Det foreslås for det andet i § 15, stk. 2, at fastsætte, at der også skal ske underskudsbegrænsning i de tilfælde, hvor fordringen konverteres til konvertible obligationer. Konvertible obligationer er således i vidt omfang at sammenligne med aktier, og det virker ikke hensigtsmæssigt, at underskudsbegrænsningen kan undgås blot ved at konvertere til konvertible obligationer i stedet for aktier.

I forbindelse med lovforslaget har der været rejst kritik af de gældende regler for opgørelsen af underskudsbegrænsningen i forbindelse med konvertering af en fordring til aktier. Kri-