

Til lovforslag nr. L 88. Vedtaget af Folketinget ved 3. behandling den 16. december 1994*)

Forslag

til

Lov om ændring af forskellige skattelove

(Misbrug af dobbeltbeskatningsoverenskomster)

§ 1

I lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven), jf. lovbe- kendtgørelse nr. 851 af 30. september 1994, fo- retages følgende ændringer:

1. I § 5 C indsættes efter stk. 2 som nyt stykke:

»Stk. 3. Vederlag for vedhængende renter i forbindelse med erhvervelse af rentebærende fordringer kan ikke fradrages, såfremt renteindtægter af fordringen eller gevinster på for- dringen omfattes af kursgevinstloven som følge af en dobbeltbeskatningsoverenskomst ikke skal medregnes ved opgørelse af den skatte- pligtige indkomst.«

2. I § 5 D indsættes efter 2. pkt.:

»Provisioner m.v. som nævnt i § 5, stk. 3, fordeles over låneperioden uanset størrelsen.«

3. Efter § 5 E indsættes:

»§ 5 F. Såfremt en fordring er erhvervet for lånte midler og renteindtægter eller gevinster omfattes af kursgevinstloven som følge af en dobbeltbeskatningsoverenskomst ikke skal medregnes ved opgørelse af den skattepligtige indkomst, kan renteudgifter, kurstab, provisio- ner, præmier eller andre udgifter vedrørende lånet ikke fradrages ved indkomstopgørelsen.

Stk. 2. Stk. 1 finder tilsvarende anvendelse ved erhvervelse af aktier i selskaber, der direkte eller indirekte i væsentligt omfang ejer for- dringer som nævnt i stk. 1.

Stk. 3. Erhvervelse af fordringer for lånte midler efter stk. 1 anses for at foreligge, hvis den skattepligtige i forbindelse med erhvervel-

sen har optaget lån, der står i åbenbart misfor- hold til det kapitalbehov, som den skattepligtige øvrige virksomhed betinger, eller hvis sam- menhængen mellem erhvervelse og låneopta- gelse klart fremgår af omstændighederne ved erhvervelsen. Opnåelse af usædvanlig kredit sidestilles med låneoptagelse.

Stk. 4. Imod den skattepligtiges påstand kan beskatning efter stk. 1 kun gennemføres efter Ligningsrådets nærmere bestemmelse.«

§ 2

I lov om skattemæssig behandling af gevinst og tab på fordringer, gæld og finansielle kon- trakter (kursgevinstloven), jf. lovbe kendtgørel- se nr. 570 af 23. juni 1994, indsættes efter § 6 B:

»§ 6 C. Tab på fordringer kan ikke fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, såfremt renteindtægter af fordringen eller ge- vinster på fordringen omfattes af denne lov som følge af en dobbeltbeskatningsoverens- komst ikke skal medregnes ved opgørelse af den skattepligtige indkomst.«

§ 3

Stk. 1. Loven træder i kraft dagen efter be- kendtgørelsen i Lovtidende.

Stk. 2. Loven har virkning for udgifter og tab, der vedrører tiden efter den 30. november 1994.

Stk. 3. Såfremt vedhængende renter af en fordring som nævnt i § 1, nr. 1, forfalder efter den 30. november 1994, fordeles vederlaget over perioden mellem erhvervelsen af fordrin- gen og renternes forfaldstidspunkt.

Skattemin., Dept. j.nr. 2. 94-311-238

*) Se FT: 1191, 1526, 1711, 1946; A: 968; B: 165; C: 208; Lov nr. 1121 af 21. december 1994.