

Lovforslag nr. L 19. Fremsat den 2. oktober 1985 af ministeren for skatter og afgifter

Forslag

til

Lov om skattemæssig behandling af gevinst og tab på fordringer og gæld

§ 1. Gevinst og tab ved afståelse eller hel eller delvis indfrielse af obligationer, pantebrev, gældsbreve og andre pengefordringer medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst efter denne lov. Loven omfatter ikke præmieobligationer. Konvertible obligationer omfattes kun af § 6, stk. 3, og § 7, stk. 7.

§ 2. Selskaber m.v., der er skattepligtige efter § 1, stk. 1, nr. 1-3 og 5-6, samt § 2, stk. 1, litra a, i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v., skal medregne gevinst og tab på fordringer, som omfattes af § 1, ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, hvis de driver virksomhed som pengeinstitut eller forsikringselskab. Det samme gælder for selvstændigt skattepligtige investeringsforeninger, for selskaber m.v., der er omfattet af lov om visse kreditinstitutter, eller som i øvrigt udøver næring ved køb og salg af fordringer eller driver næringsvirksomhed ved finansiering.

§ 3. Personer og dødsboer, der er skattepligtige efter kildeskattelovens § 1 eller § 2, stk. 1, litra d, skal medregne gevinst og tab på fordringer, som omfattes af § 1, ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, hvis de driver virksomhed som bankiers eller vekselere. Det samme gælder, hvis de i øvrigt udøver næring ved køb og salg af fordringer eller driver næringsvirksomhed ved finansiering.

Stk. 2. Godtgøres det, at en fordring er erhvervet udenfor den skattepligtiges næ-

ringsvirksomhed og ikke senere er indgået i denne, omfatter stk. 1 ikke gevinst og tab på en sådan fordring.

§ 4. Gevinst og tab på fordringer, som omfattes af § 1, og som den skattepligtige har erhvervet som vederlag i næring, medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst efter statsskattelovens §§ 4-6. Dette gælder dog ikke gevinst og tab ved afståelse eller indfrielse af børsnoterede obligationer.

§ 5. Gevinst og tab, som en skyldner realiserer ved frigørelse for forpligtelser ifølge fordringer, som omfattes af § 1, medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for de skattepligtige, der omfattes af § 2, jfr. dog § 5, stk. 3 og stk. 4.

Stk. 2. For øvrige skattepligtige gælder § 5, stk. 4 og § 6, stk. 1, samt statsskattelovens §§ 4-6.

Stk. 3. Uanset stk. 1 kan de skattepligtige, som omfattes af § 2, ikke fradrage tab ved indeksregulering af hovedstol eller restgæld på lån ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Skattepligtige, der både har fordringer og gæld, som indeksreguleres, kan dog fradrage tab ved indeksregulering i det omfang, det ikke overstiger gevinst ved indeksregulering efter udviklingen i samme indeks.

Stk. 4. Uanset stk. 1 og stk. 2 kan de skattepligtige, som omfattes af §§ 2-3, ikke fradrage tab som følge af indfrielse af egne udstedte obligationslån, indlånsbeviser, pantebrev og andre gældsbreve samt ansvarlig