

praksis beskattes gevinster på sådanne fordringer, uanset hvornår de er erhvervet.

Det foreslås tillige, at ægtefællen til en afdød og afdødes arvinger m.v., som får udlagt fordringer, som afdøde kunne have solgt skattefrit, fordi de er erhvervet før 2. oktober 1985, også selv skal kunne sælge fordringerne skattefrit.

Ved afgørelsen af, hvornår en fordring er erhvervet, må der lægges vægt på de almindelige formueretlige regler om ejendomsrettens overgang.

Hvis fordringerne erhverves den 2. oktober 1985 eller senere, gælder reglen om mindsterente. Dette betyder, at gevinster skal medregnes ved indkomstopgørelsen, hvis kravet til mindsterenten ikke er opfyldt, såfremt gevinsterne realiseres den 1. januar 1986 eller senere.

I *stk. 3* er mindsterenten fastsat for fordringer udstedt forud for 1. januar 1986. For sådanne fordringer udgør mindsterenten 9 pct. p.a., medmindre der er tale om de særligt omtalte indeksregulerede fordringer, hvor renten er 2½ pct. p.a.

Efter forslaget vil visse selskaber m.v., der hidtil har været omfattet af reglerne i ligningslovens § 4 ikke blive omfattet af reglerne i lovforslagets § 2, men alene af reglen om mindsterenten. Efter *stk. 4*, skal sådanne selskaber m.v. imidlertid også for fremtiden behandles efter de hidtidige regler, for så vidt angår de fordringer, som var i selskabets besiddelse ved udgangen af skatteåret 1986-87, og som efter de hidtidige regler skulle beskattes efter ligningslovens § 4.

Efter *stk. 5* kan de skattepligtige, der hidtil har opgjort gevinster og tab efter det såkaldte lagerprincip, fortsætte hermed, uden at det er nødvendigt at indhente ny tilladelse fra ligningsrådet. Det foreslås dog, at ligningsrådet kan bestemme, at gevinster og tab på fordringer og gæld i fremmed

valuta i tilknytning til erhvervsmæssig virksomhed skal opgøres på samme måde, uanset om gevinster eller tab skyldes valutakursændringer eller andre ændringer af værdien.

Efter *stk. 6* fastsættes der særlige overgangsregler for skattepligtige, som omfattes af §§ 2-3, men som ikke hidtil har været skattepligtige af gevinster og tab på fordringer. Bestemmelsen giver de skattepligtige mulighed for at vælge værdien ved begyndelsen af skatteåret 1987-88 respektive indkomståret 1986 eller værdien pr. 31. december 1985 i stedet for anskaffelsessummen ved opgørelsen af gevinster eller tab. De skattepligtige skal vælge én gang for alle hvilken værdi, der skal anvendes.

Efter *stk. 7* er der fastsat særlige overgangsregler for selskaber m.v., der som skyldnere skal medregne gevinster og tab ved indkomstopgørelsen uden, at dette har skullet ske efter de hidtidige regler. Bestemmelsen giver disse selskaber mulighed for at vælge, hvilken værdi gælden skal ansættes til. Der skal således kunne vælges forpligtelsernes værdi ved begyndelsen af skatteåret 1987-88 eller værdien pr. 31. december 1985 i stedet for værdien ved forpligtelsens påtagelse. Værdien af forpligtelsen skal opgøres som restgælden ganget med kursen på samme tidspunkt. De skattepligtige skal vælge én gang for alle hvilken værdi, der skal anvendes.

I *stk. 8* foreslås det, at de særlige ikrafttrædelsesregler for ligningslovens § 8 D, der gælder for visse ældre valutalån, fortsat skal finde anvendelse. Der er altså ikke ændringer heri.

Til § 11

Bestemmelserne i ligningslovens § 4 og § 8 D ophæves i konsekvens af lovforslagets § 2 og § 6.