

Til lovforslag nr. L 233. Betænkning afgivet af Skatteudvalget den 11. maj 1994

## Betænkning

over

### Forslag til lov om ændring af kursgevinstloven

(Danmarks Skibskreditfond og acontoudstedelse af realkreditobligationer m.v.)

Udvalget har behandlet lovforslaget i nogle møder.

Endvidere har udvalget modtaget skriftlige henvendelser fra Foreningen af Statsautoriserede Revisorer og Revisionskontoret i Faaborg.

Der er af skatteministeren stillet ændringsforslag, hvorom henvises til de ledsagende bemærkninger.

Herefter indstiller *udvalget* lovforslaget til *vedtagelse* med de stillede ændringsforslag.

#### Ændringsforslag

Af *skatteministeren*, tiltrådt af *udvalget*:

##### Til § 1

1) *Nr. 1* affattes således:

»1. I § 4, 1. pkt., indsættes efter »som vederlag i næring« ordene: »eller fordringen i øvrigt er erhvervet i tilknytning til den erhvervmæssige drift af virksomheden«.«

##### Til § 2

2) *Stk. 4* affattes således:

»*Stk. 4.* § 1, nr. 5 og nr. 6, har virkning for fordringer, der erhverves den 6. april 1994 eller senere, for regresfordringer, der erhverves den 6. april 1994 eller senere, dog kun såfremt de erhverves på grundlag af kautionsforpligtelser, der er påtaget den 27. juni 1992 eller senere.«

#### Bemærkninger

##### Til nr. 1

Ændringsforslaget har til formål at tydeliggøre, at retten til at fradrage tab på fordringer med tilknytning til erhvervmæssig virksomhed er betinget af, at tabet kan karakteriseres som en driftsomkostning.

Om tabet kan karakteriseres som en driftsomkostning, må afgøres ud fra statsskattelovens § 6, litra a, og den praksis, der knytter sig til bestemmelsen. Efter statsskattelovens § 6, litra a, er driftsomkostninger defineret som de udgifter, der i årets løb er anvendt til at erhverve, sikre og vedligeholde indkomsten. Et første krav er således, at fordringen og tabet har tilknytning til virksomhedens erhvervmæssige drift. Tab på fordringer, som indgår i virksomhedens anlægsformue, falder dermed udenfor.

##### Til nr. 2

Efter gældende regler kan personer uden for næringstilfælde ikke fradrage tab på regreskrav i fremmed valuta, der er erhvervet ved kautionsbetaling, jf. kursgevinstlovens § 6, stk. 1, 5. pkt. Reglen har virkning for regreskrav, der erhverves på grundlag af kautionsforpligtelser, der er påtaget den 27. juni 1992 eller senere, jf. § 11, stk. 3, i lov nr. 491 af 24. juni 1992.

Den foreslåede ophævelse af tabsfradragsretten ved tab på fordringer i fremmed valuta mellem nærtstående m.m. (lovforslagets § 1, nr. 5) omfatter også regresfordringer. Det fore-