

komst ikke kan beskatte renteaftasket af fordringen, selvom overenskomsten ikke hindrer Danmark i at beskatte en eventuel kursgevinst.

Den foreslåede regel i § 5 F skal kun gælde i de tilfælde, hvor der er optaget et lån, som ikke står i realistisk forhold til låntagerens øvrige økonomiske forhold, så der ikke er tvivl om, at der er tale om renter af lån til skattespekulation.

Endvidere foreslås, at ved opgørelsen af udenlandsk renteindkomst, som berettiger til skattelempe efter ligningslovens § 33 eller en dobbeltbeskatningsoverenskomst, skal alle provisioner uanset størrelsen i forhold til hovedstolen periodiseres.

Endelig foreslås en ny regel i kursgevinstlovens § 6 C, hvorefter tab på fordringer, f.eks. fordi de er erhvervet til en kurs over pari som følge af en påtrykt rente over markedsrenten, ikke kan fradrages, hvis renter eller kursgevinster ikke skal medregnes ved indkomstopgørelsen som følge af en dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Ved skattereformen blev det princip tilstræbt, at indkomster uanset art som udgangspunkt skulle beskattes ens. Dette princip tillige med en række målrettede indgreb mod bestemmelser, der har været anvendt til skatteomgåelse, har betydet, at spekulatio- nen i beskatningssystemet er blevet mærkbart reduceret.

Ovennævnte principper tilstræbes også, når der er tale om dispositioner på tværs af grænserne. De seneste forslag herom er L 162 fra folketingsåret 1993-94 om misbrug af dobbeltbeskatningsoverenskomster i forbindelse med udbytte, samt L 35 (international beskatning) fremsat i denne samling.

Bestemmelser i dobbeltbeskatningsoverenskomster kan medføre, at Danmark ikke kan beskatte indtægter, som ellers ville være skattepligtige. Det forhold, at Danmark har en lang række dobbeltbeskatningsoverenskomster, hvoraf en væsentlig del er indgået før valutaliberaliseringen og således afspejler et internationalt økonomisk samkvem væsentligt forskelligt fra det aktuelle, betyder imidlertid, at skatte- systemet udsættes for pres ved hjælp af spekulation i dobbeltbeskatningsoverenskomster.

Skatteministeriet forhandler hele tiden nye aftaler, men dels er der stor tilgang af nye lande, med hvilke der ønskes indgået nye dobbeltbeskatningsoverenskomster, dels er en ny- eller genforhandling ofte særdeles langsommelig.

Denne kombination med antallet af overenskomster på over 50 betyder, at det fortsat er nødvendigt at foretage indgreb mod nye spekulationsarrange- menter i takt med, at de dukker op.

Det vil med de mange forskelligartede og indbyrdes modstridende hensyn, der varetages ved hjælp af

skattesystemet, næppe være muligt helt at standse strømmen af nye spekulative transaktioner, hvis økonomisk rentabilitet alene er begrundet gennem udnyttelse af skattereglerne.

Imidlertid er det regeringens intention fortsat at gribe ind over for skattearbitrage, hvorved skatte- ydere vilkårligt kan afgøre størrelsen af deres egen skat.

Provenumæssige bemærkninger

De skattearrangementer, som lovforslaget skal omfatte, er formentlig først ved at blive påbegyndt. Lovforslaget vil modvirke et fremtidigt og antageligt stigende provenutab som følge af denne form for skattespekulation.

Administrative bemærkninger

Lovforslaget skønnes kun at vedrøre et forholdsvis begrænset antal skattepligtige. Gennemførelsen af forslaget skønnes derfor ikke at få nævneværdige ad- ministrative konsekvenser.

Erhvervsøkonomiske bemærkninger

Lovforslaget skønnes ikke at have erhvervsøkon- omiske konsekvenser.

EU-retlige konsekvenser

Lovforslaget skønnes ikke at have EU-retlige kon- sekvenser.

Specielle bemærkninger

§ 1

Nr. 1

Ligningslovens § 5 C omhandler den skattemæssi- ge behandling af vederlag for vedhængende renter i forbindelse med overdragelse af rentebærende for- dringer. Ved erhvervelse af rentebærende fordringer skal køber normalt betale sælger et beløb svarende til den rente, der er optjent på den pågældende for- dring i perioden fra den seneste termin til afviklings- tidspunktet. Til gengæld for vederlaget modtager kø- ber hele renten ved den førstkommende termin. Ef- ter ligningslovens § 5 C kan køber fradrage vederla- get i det indkomstår, hvor erhvervelsen sker. Til gen- gæld medregnes den tilhørende rente uden nedslag ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst i det indkomstår, hvor den forfalder.

Det foreslåede stk. 3 til § 5 C medfører, at der ikke gives fradrag for vederlag for vedhængende renter af en udenlandsk fordring, hvis en dobbeltbeskatnings-