



I **kapitel 1** angives lovens anvendelsesområde. Lovens anvendelsesområde er som hidtil gevinst og tab på fordringer, gæld og finansielle kontrakter. Loven omfatter derimod ikke gevinst og tab på fordringer og gæld, der indgår i beskattningen af avance ved salg af fast ejendom, der henhører under den skattepligtiges næringsvej, og loven omfatter heller ikke gevinst og tab på konvertible obligationer og præmieobligationer. I lovens følgende kapitler beskrives reglerne for henholdsvis selskaber m.v. og personer.

I **kapitel 2** beskrives den generelle beskattning af gevinst og tab på fordringer og gæld, der gælder for selskaber m.v.

Betegnelsen selskaber m.v. anvendes om selskaber, fonde og foreninger, der er skattepligtige efter selskabsskatteloven eller fondsbeskatningsloven.

På fordrings siden gælder der særlige tabsbegrænsningsregler, for så vidt angår tab på koncerninterne fordringer og tab på fordringer, hvor beskattingsretten til renteindtægten af den samme fordring er tillagt en anden stat i henhold til en dobbeltbeskatningsaftale.

For gæld gælder der en række særregler, for så vidt angår tab ved indeksregulering af hovedstol el-

ler restgæld på lån, tab på gæld, der kan indfries til en forud fastsat overkurs og gevinst på gæld til koncernforbundne selskaber.

I **kapitel 3** beskrives efter hvilke regler personer er skattepligtige af gevinst og tab på fordringer og gæld, hvad enten der er tale om pengenering eller andre typer af fordringer og gæld.

Personer er generelt skattepligtige af gevinst og tab på fordringer, der henhører under den pågældendes næring eller fordringer i fremmed valuta. For andre fordringer afhænger den skattemæssige behandling af, om fordringen opfylder mindsterenten, eller om fordringen erhverves for lånte midler. Personer kan heller ikke fratække tab på fordringer, hvor beskattingsretten til renteindtægten af den pågældende fordring er tillagt en anden stat i henhold til en dobbeltbeskatningsaftale.

Gevinst og tab på gæld skal alene medregnes, hvis den skattepligtige driver næringsvirksomhed ved finansiering, og gælden vedrører denne virksomhed. Personer er i øvrigt kun skattepligtige af gevinst og tab på gæld i en række nærmere konkret opregnede situationer. Det gælder eksempelvis eftergivelse af gæld udenfor akkord m.v., gæld stiftet til overkurs og ekstraordinær indfrielse af kontantlån.