

lovens §§ 4-6, at kursgevinstloven viderefører statskattelovens regler uændret bortset fra kursgevinstlovens indførelse af mindsterentereglen.

Det foreslås, at de nuværende henvisninger til statsskattelovens §§ 4-6 erstattes af direkte lovbestemmelser, der præciserer kursgevinstlovens område i forhold til statsskattelovens regler, og hvilke regler der i øvrigt gælder. Der er dog ikke tale om en ændring af hidtil gældende definitioner af næringsbegrebet og vederlagsnæring. Kursgevinstloven er således fortsat i overensstemmelse med statsskattelovens principper for beskatning af gevinst og tab på fordringer, gæld og finansielle kontrakter, medmindre andet fremgår af kursgevinstloven.

Der er heller ikke med ændringerne tiltænkt nogen ændring af den hidtidige praksis angående næringsbegrebet.

For så vidt angår vederlagsnæring henvises til pkt. c om vederlagsnæring, der foreslås ophævet indenfor kursgevinstlovens område.

Det foreslås, at gevinst og tab på fordringer og gæld, der indgår i beskatningen af avance ved afståelse af fast ejendom, der er erhvervet som led i næring, holdes uden for kursgevinstlovens regler.

Efter kursgevinstlovens nuværende regler skal selskaber m.v. generelt medregne gevinster og tab på fordringer og gæld. Det gælder eksempelvis også gæld vedrørende fast ejendom.

Efter statsskatteloven opgøres avancen ved afståelse af næringsejendomme på grundlag af ejendommens nominelle købs- og salgssum. Samtlige udgifter vedrørende den pågældende ejendom, der ikke er fratrukket efter særlig hjemmel i skattelovgivningen i øvrigt, kan fratrækkes i avanceopgørelsen ved afståelsen af næringsejendommen ved, at de pågældende udgifter tillægges eller fratrækkes i henholdsvis anskaffelses- eller afståelsessummen. Det indebærer således også, at gevinster og tab på fordringer og gæld, der konstateres på sådanne ejendomme ved afståelsen, indgår i avanceopgørelsen.

Da avanceopgørelsen efter statsskatteloven er en nettoopgørelse, bør det være udelukket, at de samme gevinster og tab, der allerede er medtaget ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, indgår i avanceopgørelsen.

Det foreslås, at den skattemæssige behandling af gevinst og tab på fordringer og gæld vedrørende næringsejendomme skal være ens for personer og selskaber. Da selskaber generelt er skattepligtige af sådanne gevinster og tab, er det nødvendigt at undtage selskabers gevinster og tab på fordringer og gæld vedrørende næringsejendomme fra kursgevinstlovens regler. Dette gælder såvel gevinst og tab, der konstateres i forbindelse med selve afståelsen, som

gevinster og tab, der er konstateret i ejertiden, forudsat at gevinsten/tabets vedrører fordringer eller gæld, som indgår i anskaffelsessummen. Det samme gør sig gældende for næringsdrivende personer. De pågældende gevinster og tab indgår i avanceopgørelsen efter statsskattelovens regler.

#### *b. Omfattede selskaber m.v. og personer*

Kursgevinstloven omfatter skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1-2 c og 3 a-6, samt § 2, stk. 1, litra a eller fondsbeskatningsloven. Loven omfatter således alle fuldt skattepligtige selskaber, foreninger og fonde bortset fra andelsbeskattede andelsforeninger. Loven omfatter desuden udenlandske selskaber, der driver virksomhed her i landet fra et fast driftssted, når fordringen eller gælden har tilknytning til virksomheden.

Kursgevinstloven omfatter endvidere personer, der er fuldt skattepligtige her til landet efter kildeskattelovens § 1 samt begrænset skattepligtige personer, der driver virksomhed her fra landet fra et fast driftssted, jf. kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d, hvis fordringen eller gælden har tilknytning til virksomheden.

Endelig omfatter kursgevinstloven dødsboer, der er fuldt skattepligtige her til landet efter dødsboskattelovens § 1, stk. 2, samt begrænset skattepligtige dødsboer, der driver virksomhed her fra landet fra et fast driftssted, jf. dødsboskattelovens § 1, stk. 3, jf. kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d, hvis fordringen eller gælden har tilknytning til virksomheden.

Det foreslås, at de nuværende henvisninger i kursgevinstloven til selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1-2 c og 3 a-6, samt § 2, stk. 1, litra a, fondsbeskatningsloven, kildeskattelovens § 1 og § 2, stk. 1, litra d, og dødsboskattelovens § 1, stk. 2 og § 1, stk. 3, jf. kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d, udgår.

Det foreslås i stedet, at der alene henvises til selskabsskatteloven, fondsbeskatningsloven, kildeskatteloven og dødsboskatteloven.

Disse love bør hver på sit område styre, hvilke selskaber m.v., personer og dødsboer, der er skattepligtige her til landet (subjektivt skattepligt), og i hvilket omfang den subjektive skattepligt omfatter alle indkomster eller kun visse indkomster.

For så vidt angår fuldt skattepligtige selskaber m.v., personer og dødsboer, medfører ændringerne ingen udvidelse i forhold til de gældende regler.

Efter selskabsskattelovens § 8 opgøres den skattepligtige indkomst for selskaber m.v. efter skattelovgivningens almindelige regler, for så vidt de efter deres indhold er anvendelige på de i denne lov omhandlede selskaber og foreninger m.v. Kursgevinstlovens regler gælder derfor som udgangspunkt for