

selskaber m.v. i det omfang, gevinst og tab på fordringer, gæld og finansielle kontrakter er omfattet af den subjektive skattepligt. Det betyder også, at andelsforeninger, der opgør deres indkomst efter de særlige regler i selskabsskattelovens §§ 14-16 A, ikke er særskilt skattepligtige af gevinst og tab på fordringer, gæld og finansielle kontrakter ud over det, der følger af en forøgelse eller formindskelse af deres formue.

For begrænset skattepligtige selskaber m.v. får ændringen betydning for udenlandske selskaber, der ejer fast ejendom her i landet, uden at denne er knyttet til et fast driftssted, jf. selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra b. Den begrænsede skattepligt omfatter i forvejen fordringer og gæld, der vedrører virksomhed, der udøves fra et fast driftssted her i landet, herunder gæld vedrørende en fast ejendom, der er knyttet til det faste driftssted, jf. selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra a.

Da selskaber generelt er skattepligtige af gevinst og tab på gæld, sker der en udvidelse af kursgevinstlovens beskatningsområde, når fordringen eller gælden vedrører den faste ejendom. I praksis vil den begrænsede skattepligt dog typisk omfatte gevinst og tab på gæld i den faste ejendom. Selskaber, der er begrænset skattepligtige af fast ejendom beliggende her i landet, er selvfølgelig kun skattepligtige af gevinst og tab på gæld, der vedrører den pågældende ejendom. Tilsvarende vil et udenlandsk selskab, der kun er begrænset skattepligtig her i landet af indkomst fra et fast driftssted, alene være skattepligtig af gevinst og tab på gæld, der vedrører det faste driftssted.

For begrænset skattepligtige personer og dødsboer får ændringen betydning for udenlandske personer og dødsboer, der ejer fast ejendom beliggende her i landet, uden at denne er knyttet til et fast driftssted, jf. kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra e og dødsboskattelovens § 1, stk. 3, jf. kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra e. Der kan også i et begrænset omfang være tale om en udvidelse af beskatningen af gevinst og tab på gæld for udenlandske personer og dødsboer, der ejer fast ejendom her i landet. Beskatning vil eksempelvis kunne forekomme, når en begrænset skattepligtig person indfried et kontantlån helt eller delvis ekstraordinært.

Den begrænsede skattepligt for selskaber m.v., personer og dødsboer efter henholdsvis selskabsskatteloven, fondsbeskatningsloven, kildeskatteloven og dødsboskatteloven omfatter i øvrigt ikke efter de nuværende regler gevinst og tab på fordringer, gæld og finansielle kontrakter.

c. Tab på koncerninterne fordringer

Det foreslås, at der sker en tydeliggørelse af, at fradragsretten for tab på koncerninterne fordringer (vederlagsnæring m.m.) alene gælder for fordringer, der er erhvervet som skattepligtigt vederlag for leverede varer og andre aktiver samt tjenesteydelser.

d. Tab på indeksreguleret gæld

Fradragsbegrænsningen for selskabers tab ved indeksregulering af gæld foreslås begrænset til gæld i danske kroner, hvor den pålydende rente på fordringen, der modsvarer gælden, er lig med eller over mindsterenten – på 2½ pct., hvis de modsvarende obligationer er udstedt af et realkreditinstitut m.v. eller lignende kreditinstitutter, jf. lovforslagets § 38, stk. 3 og ellers den almindelige mindsterente.

Fradragsbegrænsningen skyldes hensynet til symmetrien i beskatningen, således at selskabet ikke har fradragsret for tabet, når gevinsten ikke er skattepligtig hos fordringshaveren.

Da denne symmetri reelt alene har betydning i forhold til danske fordringer, der opfylder mindsterentereglen, idet kursgevinster og kurstab på fordringer i fremmed valuta altid er skatte- eller realrenteafgiftspligtige, foreslås tabsbegrænsningsreglen begrænset hertil.

En tilsvarende bestemmelse foreslås indført for pengeneringsdrivende personer.

e. Vederlagsnæring

Vederlagsnæring omfatter de tilfælde, hvor en person eller et selskab modtager et skattepligtigt vederlag i form af en fordring. Det kan for eksempel være som betaling for vareleverancer.

Vederlagsnæring er en betalingsform. Ved erhvervelsen af en vederlagsfordring beskattes modtageren af fordringens handelsværdi på erhvervelsestidspunktet. Personer er også skattepligtige af efterfølgende kursgevinster og -tab på sådanne fordringer.

Der er ikke i den gældende formulering af kursgevinstlovens § 4 tale om indskrænkning eller udvidelse af beskatningen i forhold til statsskattelovens vederlagsbeskatning. Ved erhvervelsen af en vederlagsfordring gælder statsskattelovens regler fortsat. Kursgevinstloven har derimod erstattet den generelle bestemmelse i statsskatteloven om beskatning af gevinst og tab vedrørende fordringer erhvervet i vederlagsnæring, der ligger efter erhvervelsestidspunktet.

Vederlagsnæringsbegrebet foreslås ophævet i kursgevinstloven. Det betyder ikke ændringer i beskatningen på erhvervelsestidspunktet, der direkte er omfattet af statsskattelovens regler.