

De efterfølgende gevinster og tab vil derimod blive behandlet som gevinst og tab på andre fordringer. Beskatningen af de efterfølgende gevinster og tab vil være afhængig af, om den skattepligtige er et selskab m.v. eller en person, og om fordringen opfylder mindsterenten. Personer skal som for andre fordringer medregne gevinst og tab ved opgørelsen af kapitalindkomsten, jf. dog nedenfor.

Ophævelsen af vederlagsnæringsbegrebet vil også omfatte finansielle kontrakter.

Da det ikke er hensigten at udelukke personer fra at kunne fradrage tab på vederlagsfordringer, der ligger efter erhvervestidspunktet, foreslås det, at sådanne tab kan fradrages i den skattepligtige indkomst efter statsskattelovens regler. Fradraget sker således ikke efter kursgevinstlovens regler. Efter statsskattelovens regler kan tab fradrages efter realisationsprincippet. Det foreslås samtidig i det til lovforslaget knyttede lovforslag om ændring af forskellige skattelove (Konsekvensændringer m.v. i anledning af lovrevision af kursgevinstloven), at tabet skal kunne fradrages i den personlige indkomst.

f. Bagatelgrænsen for udenlandske fordringer og gæld

Ved indførelsen af den generelle skattepligt af gevinster og tab på fordringer og gæld i fremmed valuta, blev der indført en bagatelgrænse på 800 kr. af administrative grunde. Mindstegrænsen reguleres efter personskattelovens § 20.

Da minstegrænsen netop er fastsat af administrative og praktiske grunde foreslås det, at minstegrænsen for gevinster og tab på fordringer og gæld i fremmed valuta fastlåses til 1.000 kr.

g. Konvertible obligationer

Beskatningen af konvertible obligationer foreslås fuldt ud overført til aktieavancebeskatningsloven.

Formålet med at overføre beskatningen af gevinst og tab på konvertible obligationer, der efter de gældende regler beskattes efter kursgevinstloven, er dels forenklingshensyn, dels administrative og forståelsesmæssige årsager. Kursgevinstloven omfatter som hidtil ikke udstederens eventuelle tab på de konvertible obligationer.

h. Gældseftergivelser i koncernforhold

Reglerne om skattefrihed for debitorselskaber ved gældseftergivelser i koncernforhold foreslås udvidet til også at gælde, når kreditorselskabet er udenlandsk. Det er dog efter forslaget en forudsætning for skattefriheden, at der ikke er fradragsret for kreditorselskabets tab på fordringen. Det foreslås samtidig i det til lovforslaget tilknyttede lovforslag om

ændring af forskellige skattelove (Konsekvensændringer m.v. i anledning af lovrevision af kursgevinstloven), at reglen om, at der ej heller sker underkudsbegrænsning i disse tilfælde, ligeledes udvides til at gælde, når kreditorselskabet er udenlandsk.

Baggrunden for forslaget er, at de gældende regler stiller danske debitorselskaber med danske koncernforbundne kreditorer bedre end danske debitorselskaber med udenlandske koncernforbundne kreditorer. Dette rettes der med forslagene op på.

i. Realisations- og lagerprincippet

Realisationsprincippet fastholdes som udgangspunkt ved opgørelse af gevinst og tab på fordringer og gæld. Det foreslås imidlertid, at der i et vist omfang gives selskaber og personer adgang til at vælge at anvende lagerprincippet. Hvis lagerprincippet først én gang er valgt, kan der ikke ændres princip uden særlig tilladelse.

Af hensyn til de særlige forhold, der er gældende for realkreditinstitutter m.v. og Danmarks Skibskreditfond samt realrenteafgiftspligtige, skal realkreditinstitutter m.v. og Danmarks Skibskreditfond anvende lagerprincippet for samtlige fordringer og gæld, for Danmarks Skibskreditfond dog med en begrænset adgang til at vælge realisationsprincippet, mens realrenteafgiftspligtige som hovedregel skal anvende den matematiske kursopskrivning ved opgørelse af gevinst og tab. For så vidt angår realkreditinstitutterne m.v. og Danmarks Skibskreditfond i øvrigt henvises til pkt. l. Realkreditinstitutterne m.v. nedenfor.

j. FIFO-princippet

Efter kursgevinstlovens nuværende regler anvendes FIFO-princippet ved afståelse af obligationer, der er registreret i Værdipapircentralen samt ved afståelse/indfrielse af visse fordringer og gæld i fremmed valuta. FIFO-princippet er et opgørelsesprincip, der anvendes til at fastlægge anskaffelsessummen i forbindelse med opgørelse af gevinst og tab ved en afståelse eller indfrielse. Efter FIFO-princippet anses den først erhvervede fordring/gæld for den først afståede.

For danske fordringer (obligationer) har FIFO-princippet fundet anvendelse på fordringer på samme konto indenfor samme fondskode.

For udenlandske fordringer og gæld har FIFO-princippet fundet anvendelse for fordringer og gæld i fremmed valuta, der er udstedt på ens vilkår og af samme udsteder.

FIFO-princippet blev for det første indført af praktiske grunde, fordi fordringerne i Værdipapircentralen ikke kan identificeres, således at gevinst el-