

Lovforslaget anses i øvrigt ikke direkte for at have erhvervsøkonomiske konsekvenser ud over de administrative lettelser, der er en følge af lovens forenklinger og overskueligheden af de skattemæssige regler om beskatning af gevinst og tab på fordringer, gæld og finansielle kontrakter.

7. Miljømæssige konsekvenser

Lovforslaget skønnes ikke at have miljømæssige konsekvenser.

8. EU-retlige konsekvenser

Lovforslaget skønnes ikke at have EU-retlige konsekvenser.

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

Efter § 1 omfatter kursgevinstloven gevinst og tab ved afståelse eller indfrielse af pengefordringer herunder obligationer, pantebreve og gældsbreve og gevinst og tab ved frigørelse for gæld, samt gevinst og tab på terminskontrakter og aftaler om køberetter og salgsetter.

Den foreslåede affattelse af § 1, stk. 1 svarer i hovedtræk til den nuværende kursgevinstlovs § 1, 1. pkt.

Der foreslås ændringer i lovens anvendelsesområde på to områder.

For det første foreslås det, at de hidtidige regler om beskatning af konvertible obligationer efter kursgevinstloven overføres til aktieavancebeskatningsloven. Reglerne for beskatning af konvertible obligationer bliver herved fuldt ud samlet under aktieavancebeskatningsloven. Beskatningen af konvertible obligationer bliver herved forenklet.

Der henvises i øvrigt til det til lovforslaget knyttede lovforslag om ændring af forskellige skattelove (Konsekvensændringer m.v. i anledning af lovrevision af kursgevinstloven), der fremsættes samtidig med nærværende lovforslag.

For det andet foreslås det i § 1, stk. 3, at kursgevinstlovens regler ikke skal omfatte gevinst og tab på fordringer og gæld, der indgår i beskatningen af avance ved salg af fast ejendom, der henhører under den skattepligtiges næringsvej, jf. statsskattelovens § 4, jf. § 5 a, eller når fortjeneste beskattes efter lov om beskatning af fortjeneste ved førstegangsafståelse af visse ejerlejligheder m.v.

Efter statsskatteloven opgøres gevinst og tab på ejendomme, der er anskaffet i næring, som forskellen mellem den nominelle afståelsessum og den nominelle anskaffelsessum. Ved opgørelsen af den

skattepligtige fortjeneste og tab medtages samtlige indtægter og udgifter vedrørende den solgte ejendom.

For kursgevinster og kurstab på fordringer og gæld vedrørende den faste ejendom gælder:

1. Hvis den næringsdrivende med hensyn til fast ejendom *indfrier* de offentlige lån i en ejendom med obligationer erhvervet til en lavere kurs end pari, skal den opnåede kursgevinst, det vil sige forskellen mellem køberkursen på indfrielsestidspunktet og pari, fradrages i ejendommens anskaffelsessum ved et salg af ejendommen.

2. Kurstab og kursgevinst ved *ny- eller omprioritering* i ejertiden får, i det omfang lånene overtages af køber som led i overdragelsesvilkårene, indflydelse på avanceopgørelsen, idet eventuelle kurstab tillægges anskaffelsessummen, og eventuelle kursgevinster fradrages i anskaffelsessummen.

3. Kurstab ved *prioriteringen* som led i opførelsen eller erhvervelsen kan henføres til ejendommens anskaffelsessum i det omfang, låneprovenuet svarer til den del af ejendommens anskaffelsessum, som ikke er berigtiget ved overdragelse af lån.

4. Endvidere kan kurstab på obligationer og pantebreve, der er *erhvervet som led i afståelsen*, fratrækkes i afståelsessummen.

Ved kursgevinstlovens indførelse i 1985 blev det antaget, at loven ikke fik nogen betydning for beskatning af kursgevinster og tab på fordringer og gæld i forbindelse med næringsejendomme, idet det var hensigten at opretholde de hidtil gældende regler.

Da selskaber m.v. i 1991 generelt blev skattepligtige af gevinster og tab på fordringer og gæld, blev der ikke direkte taget stilling til, om der herved skete en ændring for så vidt angår kursgevinster og kurstab vedrørende næringsejendomme.

I det omfang den generelle skattepligt for selskaber må antages også at omfatte kursgevinster og kurstab på næringsejendomme, bør det ikke hermed medføre, at selskaber beskattes efter begge regelsæt, idet statsskattelovens regler hviler på et nettoprincip.

Det vil imidlertid være i strid med almindelige principper, at reglerne for opgørelse af den skattepligtige fortjeneste og tab på næringsejendomme, skulle være forskellige for selskaber m.v. og personer.

Det foreslås derfor, at kursgevinster og kurstab på fordringer og gæld vedrørende næringsejendomme, der indgår i statsskattelovens avanceopgørelse, ikke er omfattet af kursgevinstlovens regler.