

5. Kursgevinstlovens regler om den skattemæssige behandling af gevinst og tab på fordringer er udtømmende. Spekulationsbeskatningen af fordringer er ophævet med virkning for salg foretaget fra og med indkomståret 1988. Herefter kan der alene statures spekulatation i tilfælde, der falder uden for kursgevinstloven.

Også reglerne om den skattemæssige behandling af gevinst og tab på gæld er udtømmende behandlet i kursgevinstloven, som dog henviser til reglerne i statskattelovens §§ 4-6, for så vidt angår personers gæld i danske kroner, jf. kursgevinstlovens § 5, stk. 2.

Ikke omfattede værdipapirer

6. Kursgevinstloven har et meget bredt anvendelsesområde, hvorfor det er hensigtsmæssigt at foretage en afgrænsning af de fordringer, der ikke omfattes af lovens regler.

Reglerne omfatter ikke præmieobligationer.

Reglerne gælder heller ikke for de værdipapirer, der omfattes af reglerne i aktieavancebeskatningsloven. Det vil sige, at aktier, anparter, andelsbeviser og omsættelige beviser for indskud i investeringsforeninger ikke omfattes af reglerne i loven.

Terminskontrakter og aftaler om købe- og salgsretter til pengefordringer (finansielle kontrakter) er ikke omfattet af reglerne om fordringer og gæld. Sådanne kontrakter beskattes efter reglerne i §§ 8 C - 8 G.«

Til § 2

Forslaget svarer i hovedtræk til § 2 i den gældende kursgevinstlov.

Efter bestemmelsen skal selskaber m.v., der er fuldt skattepligtige eller begrænset skattepligtige her til landet efter selskabsskattelovens §§ 1 og 2 eller fondsbeskatningsloven medregne gevinster og tab på fordringer og gæld.

Bestemmelsen foreslås formuleret således, at de skattepligtige selskaber m.v. alene afgrænses af reglerne om skattepligt i henhold til selskabsskatteloven eller fondsbeskatningsloven uanset, om der er tale om fuld eller begrænset skattepligt.

For selskaber m.v., som er fuldt skattepligtige, er der ikke sket nogen ændring ved denne ændrede formulering i forhold til den nuværende kursgevinstlov.

De gældende regler for fuldt skattepligtige selskaber m.v. kan beskrives således:

Den generelle skattepligt omfatter selskaber og fonde m.v., som er fuldt skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1-2 c og 3 a-6, eller efter fondsbeskatningsloven.

Der er tale om alle juridiske personer, der er fuldt skattepligtige i henhold til selskabsskatteloven bortset fra andelsforeninger.

Akkumulerende investeringsforeninger er skattepligtige af den fulde indkomst efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 5 a, og omfattet af kursgevinstlovens generelle skattepligt. Udloddende investeringsforeninger er i modsætning hertil skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 6. Foreninger omfattet af denne bestemmelse er alene skattepligtige af overskud fra erhvervsmæssig virksomhed. Betingelserne for, at en investeringsforening anses for udloddende, er angivet i ligningslovens § 16 C, stk. 1.

Den generelle skattepligt omfatter også fonde og foreninger.

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 selskabsskatteloven omhandlede selskaber og foreninger m.v. Kursgevinstlovens regler gælder derfor som udgangspunkt for selskaber m.v. i det omfang, gevinster og tab på fordringer, gæld og finansielle kontrakter er omfattet af den subjektive skattepligt. Den ændrede affattelse af kursgevinstloven sammenholdt med selskabsskattelovens bestemmelser medfører ingen ændringer for andelsforeninger, der opgør deres indkomst efter de særlige regler i selskabsskattelovens §§ 14-16 A. Andelsforeningen er ikke særskilt skattepligtig af gevinster og tab på fordringer, gæld og finansielle kontrakter ud over det, der følger af en forøgelse eller formindskelse af deres formue.

Kursgevinstlovens regler foreslås også anvendt på udenlandske selskaber, der er begrænset skattepligtig her til landet, og ikke alene udenlandske selskaber m.v., der driver virksomhed fra et fast driftssted her i landet, eller deltager i en erhvervsvirksomhed med et fast driftssted her i landet og har gevinst og tab på fordringer og gæld, der er tilknyttet en sådan virksomhed.

Afgrænsningen af den begrænsede skattepligt i selskabsskatteloven og fondsbeskatningsloven er afgørende for, om skattepligten omfatter eventuelle gevinster og tab på fordringer og gæld.

Efter de nuværende regler omfatter kursgevinstloven også gevinster og tab på fordringer og gæld, der forekommer i forbindelse med udenlandske selskaber, der ejer fast ejendom her i landet, jf. selskabsskattelovens § 2, stk. 1, litra a, når ejendommen er tilknyttet det faste driftssted.