

Beskatning sker dog i det omfang, gælden nedskrives til et lavere beløb end fordringens værdi for kreditor på det tidspunkt, gælden eftergives. Det vil sige, at der sker beskatning af den del af gældseftergivelsen, som udgør forskellen mellem gældens aktuelle værdi og det beløb, hvortil gælden nedskrives. Gældseftergivelsen anses i så fald som et skattepligtigt tilskud. Vurderingen sker på samme måde som ved gældseftergivelse efter § 6 A. Det henvises derfor til pkt. 70 med en beskrivelse af denne regel.

En eventuel skattefrihed efter § 6 B, stk. 2, er uden betydning for adgangen til at fremføre skattemæssige underskud efter ligningslovens § 15.«

Efter de gældende regler finder bestemmelsen alene anvendelse, når kreditorselskabet er undergivet dansk skattepligt. Dette skyldes, at den nugældende bestemmelse kun finder anvendelse, når kreditorselskabet ikke har fradragsret for tabet på fordringen efter kursgevinstlovens § 6 B, stk. 1. Kursgevinstloven finder alene anvendelse på selskaber (og personer), som er skattepligtige til Danmark. Et udenlandsk kreditorselskab, som ikke er skattepligtigt til Danmark, vil dermed ikke få afskåret sin fradragsret efter den gældende § 6 B, stk. 1, og derfor finder § 6 B, stk. 2, ikke anvendelse hos det danske debitorselskab.

Dette foreslås ændret således, at skattefritagelsen for debitorselskabet også gælder, når kreditorselskabet ikke er skattepligtigt til Danmark. Der stilles dog efter forslaget to krav:

For det første kræves det, at kreditorselskabet ikke ville have fradragsret for tabet på fordringen efter reglerne for gældseftergivelser i koncernforhold i den foreslåede § 4, hvis kreditorselskabet var skattepligtigt til Danmark. Dette betyder, at der stilles samme krav til tilknytningen mellem kreditor- og debitorselskabet og til fordringens karakter, uanset om kreditor er udenlandsk eller dansk. Der henvises i denne forbindelse til bemærkningerne til § 4.

Det kræves for det andet, at kreditorselskabet ikke har fradragsret for tabet på fordringen. Reglen om, at debitorselskabet ikke beskattes af gevinsten på gælden, er begrundet med, at der skal være en symmetri mellem kreditors manglende fradragsret og den skattemæssige behandling af debitor. Hvis kreditorselskabet efter udenlandske regler kan fradrage tabet, bør debitor også beskattes af gevinsten. Kravet om manglende fradragsret hos kreditor for tabet på fordringen er efter forslaget udformet således, at det afgørende er, om kreditor efter de regler, som finder

anvendelse, vil kunne fradrage et tab af den pågældende type. Debitorselskabet vil således blive beskattet af gældseftergivelsen, hvis de udenlandske skatteregler, som finder anvendelse, åbner mulighed for fradrag for tabet, uanset at kreditor i det konkrete tilfælde ikke kan udnytte eller faktisk ikke udnytter fradragsretten, f.eks. fordi kreditorselskabet ingen indtægter har af fradrage tabet i, eller fordi kreditorselskabet vælger ikke at fradrage tabet.

Sidstnævnte betingelse, hvorefter kreditorselskabet ikke må have fradragsret for tabet efter hjemlandets regler, kræves efter forslaget ikke opfyldt, når kreditorselskabet er sambeskattet med debitorselskabet. Ved sambeskatning skal kreditorselskabets indkomst indgå i sambeskatningsindkomsten opgjort efter danske regler. Det vil sige, at kreditorselskabet ved denne indkomstopgørelse ikke kan fradrage tabet som følge af reglen i den foreslåede § 4. På den baggrund anses det ikke for rimeligt, at debitorselskabets gevinst skal indgå ved indkomstopgørelsen og dermed i sambeskatningsindkomsten, fordi kreditorselskabet måtte have fradragsret for tabet efter hjemlandets regler.

Skattefritagelsen for debitor er i lighed med de regler, som gælder, når kreditorselskabet er skattepligtigt til Danmark, begrænset dels til det ikke-fradragsberettigede tab hos kreditor og dels således, at skattefriheden ikke gælder i det omfang, gælden nedsættes til et beløb, der ligger under fordringens kursværdi.

Den foreslåede ændring skal ses i sammenhæng med de i det til lovforslaget tilknyttede lovforslag om ændring af forskellige skattelove (Konsekvensændringer m.v. i anledning af lovrevision af kursgevinstloven) foreslåede ændringer af ligningslovens § 15, stk. 2 og 5, hvorefter reglerne om, at der ikke sker underskudsbegrænsning hos debitorselskaber ved gældseftergivelser m.v. i det omfang, kreditor ikke har fradragsret for tabet efter reglerne om gældseftergivelser i koncernforhold, udvides til også at gælde tilfælde, hvor kreditorselskabet er et udenlandsk selskab.

Til § 9

Det foreslås, at realkreditinstitutter m.v. og Danmarks Skibskreditfond for fremtidige udlån skal medregne gevinst og tab ved indkomstopgørelsen efter kursgevinstlovens almindelige regler. Det vil sige, at de særlige regler i den nuværende kursgevinstlovs § 8 A for den skattemæssige behandling af institutternes gevinst og tab på visse udlån ophæves, for så vidt angår fremtidige udlån.