

nr. 68 af 20. maj 1992 om visse skattemæssige forhold ved konkurs og underskudsbegrænsning ved akkord m.v.

Falder gevinst på gæld som følge af akkord uden for § 6 A, behandles gevinsten for selskabers vedkommende efter kursgevinstlovens øvrige bestemmelser ligesom f.eks. gevinst ved forældelse eller præklusion af gæld. Dette vil f.eks. være tilfældet ved en singular gældsregering fra en mindre kreditor.

Gevinst på gæld som følge af akkord, som falder uden for § 6 A, kan være omfattet af § 6 B, stk. 2, hvis der er tale om koncernintern gæld, og kreditor efter § 6 B, stk. 1, er afskåret fra at fradrage det tilsvarende tab på sin fordring. Der henvises til pkt. 72 om gevinst på koncernintern gæld. I øvrige tilfælde behandles gevinsten efter § 5 eller § 6 – afhængig af om gælden er i danske kroner eller fremmed valuta. Gevinsten vil i så fald være skattepligtig. Praksis efter statsskatteloven for behandling af gevinst på gæld som følge af akkord er i denne sammenhæng uden betydning.«

#### Til § 25

Forslaget til § 25, stk. 1, svarer stort set til § 8, stk. 1, i den nuværende kursgevinstlov.

§ 25 indeholder principperne for opgørelse af gevinst eller tab på fordringer og gæld.

Bestemmelsen fastslår, at gevinst og tab som udgangspunkt beskattes efter realisationsprincippet. Efter realisationsprincippet medregnes gevinst og tab ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst i det indkomstår, hvori gevinsten eller tabet realiseres. Det vil sige ved afståelse, indfrielse samt opgivelse m.v. Endvidere kan ændringer i de aftalte vilkår for en fordring eller gældspost have en sådan karakter, at fordringen henholdsvis gælden må anses for afstået m.v., således at ændringen betyder stiftelse af en ny fordring eller gæld. Eksempelvis vil en ændring af valuta og rente medføre, at der foreligger afståelse og stiftelse af en ny fordring eller gæld.

Det foreslås i stk. 2, at der uden ansøgning gives selskaber og personer ret til med virkning fra et indkomstår at overgå fra realisationsprincippet til lagerprincippet. Adgang til at anvende lagerprincippet foreligger dog alene for børsnoterede obligationer og valutakursændringer på ikke-børsnoterede fordringer og gæld. Baggrunden for, at kun gevinst og tab på børsnoterede fordringer (i danske kroner eller fremmed valuta) og gevinst og tab på ikke-børsnoterede fordringer og gæld (i danske kroner eller fremmed valuta), som skyldes valutakursændringer, er

omfattet, er, at værdiansættelsen og kursændringerne her kan opgøres med stor nøjagtighed.

Den skattepligtiges valg af lagerprincippet skal træffes samlet for alle fordringer og gæld i henholdsvis danske kroner og i fremmed valuta. Der er således ikke adgang til at anvende forskellige principper for f.eks. fordringer og for gæld i fremmed valuta eller forskellige principper på de enkelte fordringer i fremmed valuta.

Hvis den skattepligtige efter at have valgt lagerprincippet ønsker at overgå fra lagerprincippet til realisationsprincippet, kræver dette dispensation.

Selv om skattepligtige har fået tilladelse til eller har valgt at anvende en anden opgørelsesmåde end realisationsprincippet, har de som hidtil mulighed for, jf. lovforslagets § 25, stk. 3, at anvende realisationsprincippet på særlige typer af fordringer og gæld. De skattepligtige kan således anvende realisationsprincippet på gæld, der er omfattet af § 7, stk. 1 og § 19, stk. 2 (gæld med indeksering af hovedstol eller restgæld), § 7, stk. 2 samt § 19, stk. 3 (gæld, der indfries til overkurs), og fordringer omfattet af § 4 (koncerninterne fordringer). Anvendelsen af realisationsprincippet kan efter den skattepligtiges valg omfatte alle eller en del af de omhandlede fordringer og gældsposter. Derimod skal henholdsvis al gæld, der indekseres, al gæld, der kan indfries til overkurs og alle koncerninterne fordringer behandles ens.

Er realisationsprincippet én gang anvendt for en af de omhandlede fordringer eller en af de omhandlede gældsposter, kan en anden opgørelsesmåde ikke anvendes for denne fordring eller gældspost uden indhentet tilladelse.

Det foreslås endvidere i stk. 4, at realkreditinstitutter, der er godkendt i henhold til realkreditloven, Dansk Landbrugs Realkreditfond, Kreditforeningen af Kommuner i Danmark, Danmarks Skibskreditfond og filialer af udenlandske kreditinstitutter omfattet af realkreditlovens § 3 skal anvende lagerprincippet for samtlige fordringer og gæld. Der er ikke mulighed for dispensation. Det foreslås dog, at Danmarks Skibskreditfond kan vælge at anvende realisationsprincippet på de lån, obligationer og swapaftaler, som har relation til den statslige rentestøtteordning vedrørende skibsbygning på danske værfter, forudsat at lånet er ydet inden den 1. januar 1998, jf. overgangsreglerne i § 41, stk. 11 og § 43, stk. 4.

For at sikre, at der er fuld symmetri, herunder også et tidsmæssigt sammenfald mellem beskatning og fradrag, må gevinst og tab på pantebreve, obligationer samt andre fordringer og gæld opgøres efter lagerprincippet. Det er nødvendigt at fastholde lagerprincippet for finansielle kontrakter for at imødegå spekulationsmuligheder.