

kontrakter, foreslås det, at modgående kontrakter defineres bredt, dvs. således at alle situationer, hvor der kan siges at foreligge et økonomisk interessefællesskab inddrages. Det foreslås således, at også modgående kontrakter indgår af den skattepligtiges ægtefælle, af et selskab, som den skattepligtige er koncernforbundet med eller af et selskab, hvor den skattepligtige er hovedaktionær eller omvendt skal betragtes som en modgående kontrakt.

Levering

Det er i forhold til kurskontrakter, aftaler om køb og salg af ikke-børsnoterede aktier, valutakontrakter i forbindelse med køb og salg af værdipapirer og aftaler om hel eller delvis afståelse af virksomhed m.m. en udtrykkelig betingelse, at det underliggende aktiv rent faktisk leveres, jf. forslaget § 30, stk. 3. For sædvanlige aftaler om levering af varer og andre aktiver samt tjenesteydelser og valutakontrakter i forbindelse hermed fremgår kravet om levering direkte af bestemmelsen, jf. § 30, stk. 1, nr. 7.

Hvis en kontrakt afvikles ved differenceafregning, anses det for godtgjort, at kontrakten faktisk kunne opfyldes på anden måde end ved levering, uanset aftalegrundlagets formelle indhold. Den skattepligtige skal dermed beskattes af kontrakten efter kursgevinstlovens almindelige regler for finansielle kontrakter, herunder lagerprincippet. Der vil derfor kunne blive tale om efterreguleringer af den skattepligtige indkomst. Betyder efterreguleringen, at der i et eller flere år skal ske en forhøjelse af skatteansættelsen, kan der ske ordinær genoptagelse i henhold til skattestyrelseslovens § 35, stk. 1, hvis varsling af forhøjelsen kan ske inden for 3-års fristen. Da kravet om efterregulering af den skattepligtige indkomst vil være udløst af, at det efterfølgende viser sig, at de oprindelige betingelser for erhvervelsen/forpligtelsen, nemlig at kontrakten/aftalen skal behandles som en finansiell kontrakt, giver anledning til en højere skatteansættelse, vil der endvidere, hvor differenceafregningen sker efter 3-års fristens udløb, f.eks. 7 år efter kontraktens indgåelse, kunne ske ekstraordinær genoptagelse i henhold til skattestyrelseslovens § 35, stk. 2.

Til § 31

Forslaget svarer i hovedtræk til § 8 F i den nuværende kursgevinstlov, men foreslås begrænset til alene at omfatte selskaber.

Bestemmelsen er den ene af to særregler om begrænsning i adgangen til at fratække tab på de kontrakter, der er omtalt under bemærkningerne til § 29.

Begrænsningen medfører, at tab i visse tilfælde alene kan fradrages i gevinst på finansielle kontrakter efter nærmere regler. Bestemmelsen er således en afvigelse i forhold til den generelle symmetriske beskatning af finansielle kontrakter.

Bestemmelsen vedrører de såkaldte aktiebaserede kontrakter. Fradragsbegrænsningen for disse kontrakter er beskrevet i Skatteministeriets cirkulære nr. 134 af 29. juli 1992, pkt. 149-155.

»Aktiebaserede kontrakter

149. § 8 F indebærer, at der i visse tilfælde sker begrænsninger i fradraget for tab på aktiebaserede kontrakter. Begrænsningerne medfører, at tab alene kan fradrages i gevinst på finansielle kontrakter efter nærmere regler.

Baggrunden for den begrænsede fradragsret er et ønske om at undgå de muligheder for skattearbitrage, som ville kunne opstå ved samspillet mellem reglerne om finansielle kontrakter og aktieavancebeskatningslovens regel om skattefrihed for minoritetsaktionærer af fortjeneste ved salg af aktier efter 3 års ejertid.

150. Aktiebaserede kontrakter er kontrakter, der indeholder ret eller pligt til at afstå eller erhverve aktier m.v. omfattet af aktieavancebeskatningsloven, Aktiebegrebet omfatter herefter – ud over aktier anpart i anpartsselskaber, andelsbeviser og lignende værdipapirer samt tegningsretter, aktieretter og konvertible obligationer. En aktiebaseret kontrakt kan være en kontrakt eller aftale, der er baseret på en børsnoteret aktie, et aktieindeks, eller som i øvrigt indeholder et væsentligt aktieelement. Som eksempel kan nævnes en køberet til en termiskontrakt, der har en aktie som underliggende aktiv.

151. Reglerne om tabsfradragsbegrænsning gælder for såvel kontrakter, der kan indebære salg af aktier m.v., som kontrakter, der kan indebære køb af aktier m.v. Der er dog den forskel, at begrænsningsreglerne for kontrakter vedrørende aktiesalg omfatter en større gruppe skattepligtige end begrænsningsreglerne for kontrakter vedrørende aktiekøb.

152. Den begrænsede adgang til tabsfradrag for kontrakter, der kan indebære salg af aktier m.v., gælder for de skattepligtige, herunder selskaber og personer, der ikke er næringskattepligtige efter aktieavancebeskatningslovens § 3, jf. kursgevinstlovens § 8 F, stk. 1. Det betyder med andre ord, at alene selskaber og personer, der driver nærings-