

F. t. l. vedr. gevinst og tab på fordringer m.v.

virksomhed med aktier, har fuld fradragsret for tab på sådanne kontrakter.

Begrænsningerne vedrørende kontrakter om aktiesalg rammer f.eks. udstedte køberetter (dvs. påtagne salgsforpligtelser) og erhvervede salgsretter til aktier samt salg af aktier på terminskontrakt. De tilsvarende finansielle kontrakter, der er baseret på et aktieindeks, er ligeledes omfattet af begrænsningsreglerne.

153. Den begrænsede adgang til fradrag for tab på kontrakter, der kan indebære køb af aktier m.v., gælder for skattepligtige efter kildeskattelovens §§ 1 og 2, når det ikke godtgøres, at kontrakten har tilknytning til erhvervs-mæssig virksomhed. Der er tale om kontrakter indgået af personer i tilfælde, hvor kontrakten ikke har tilknytning til den pågældende skattepligtiges erhvervsvirksomhed. Hvorvidt der foreligger en sådan tilknytning, beror på en konkret vurdering. Ved vurderingen kan der tages udgangspunkt i praksis vedrørende den tidligere gældende affattelse af § 6, stk. 1, hvorefter personers gevinst og tab på fordringer og gæld i fremmed valuta indgik i indkomstopgørelsen, såfremt fordringen eller gælden havde tilknytning til erhvervs-mæssig virksomhed.

For øvrige skattepligtige, herunder personer, for hvem kontrakten har tilknytning til den pågældendes erhvervs-mæssige virksomhed, samt selskaber, gælder ingen begrænsninger i fradragsretten.

Begrænsningerne vedrørende kontrakter om aktiekøb rammer f.eks. udstedte salgsretter (dvs. påtagne købsforpligtelser) og erhvervede køberetter til aktier samt køb af aktier på termin. Også de tilsvarende finansielle kontrakter, der er baseret på et aktieindeks, er omfattet af reglerne.

154. Tabsfradragsbegrænsningen i § 8 F, stk. 2, indebærer, at tab på aktiebaserede kontrakter kan fradrages i den skattepligtige indkomst i det omfang, det på samme kontrakt har været en beskattet gevinst i de 5 forudgående indkomstår set under ét. Tabet skal således kunne rummes i en skattepligtig nettogevinst på kontrakten for de 5 forudgående år. Med andre ord skal der være konstateret en gevinst på kontrakten, hvori der ikke er modregnet tab fra andre kontrakter eller eventuelt tab fra den pågældende kontrakt fra indkomstår, som ligger forud for de 5 seneste. Begrundelsen for denne fradragsadgang er, at

der på grund af lagerprincippet kan være sket beskatning af en gevinst i et tidligere år, selv om denne gevinst senere udlignes af et tilsvarende tab på samme kontrakt. Tab fradrages i det indkomstår, tabet vedrører. Der skal således ikke ske regulering af indkomstopgørelsen for de tidligere indkomstår.

Denne fradragsadgang gælder kun samme kontrakt. Er kontrakten forlænget, anses som udgangspunkt en ny kontrakt for indgået.

Et overskydende tab på kontrakten kan efter § 8 F, stk. 3, modregnes i det pågældende indkomstårs samt de følgende 5 indkomstårs nettogevinster på såvel aktiesalg- som aktiekøbskontrakter på ...

Tab, der kan modregnes i et tidligere år, kan ikke fremføres til et senere år. Tabet skal således udnyttes i det tidligst mulige år.

155. Et tab, der ikke kan modregnes i den skattepligtiges nettogevinster i indkomståret efter ovenstående retningslinjer, kan overføres til modregning i en eventuel ægtefælles nettogevinster i indkomståret på kontrakter, der indeholder ret eller pligt til at afstå eller erhverve ... aktie ...

Et eventuelt overskydende tab kan fremføres til modregning i ægtefælles nettogevinst på kontrakter, der indeholder ret eller pligt til at afstå eller erhverve ... aktie ... i de efterfølgende 5 indkomstår. Det er en forudsætning, at tabet ikke kan modregnes hos den skattepligtige i det pågældende indkomstår.

Modregning af tab i gevinst på ægtefælles kontrakter forudsætter, at ægtefællerne er samlevende ved indkomstårets udgang.«

Hidtil har overskydende tab alene kunnet fradrages i nettogevinster på kontrakter, der indeholder ret eller pligt til at afstå eller erhverve *samme* aktie som den tabsgivende kontrakt, jf. den nuværende kursgevinstlov § 8 F, stk. 3. Efter forslaget er det ikke længere en betingelse for modregningen, at nettogevinsten hidrører fra kontrakter vedrørende samme aktie, som den aktie den tabsgivende kontrakt omhandler. Gevinster på kontrakter, der vedrører aktier omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 a kan efter forslaget ikke indgå i opgørelsen af nettogevinsterne. Tab på aktiebaserede kontrakter, herunder kontrakter vedrørende § 2 a-aktier kan således aldrig fradrages eller modregnes i gevinster på kontrakter vedrørende § 2 a-aktier.