

Bestemmelsen indeholder reglerne for opgørelse m.v. af gevinst og tab på finansielle kontrakter, der omfattes af § 29 i lovforslaget.

Det foreslås, at der sker visse præciseringer af opgørelsesreglerne.

Det præciseres for det første, at hvis kontrakten er anskaffet før skattepligtens indtræden, finder de generelle regler om indgangsværdier i selskabsskatte-loven, fondsbeskatningsloven og kildeskatteloven om anskaffelsestidspunktet og anskaffelsessummen anvendelse. Disse regler blev indført ved lov nr. 312 af 17. maj 1995 om ændring af forskellige skattelove (International beskatning). Der blev ved denne lejlighed gennemført regler om indgangsværdier for aktiver ved personers og selskabers flytning til Danmark og for udenlandske selskaber, der inddrages under dansk sambeskatning. Aktiver ansættes til handelsværdien på tidspunktet, hvor personen eller selskabet bliver fuldt skattepligtigt.

For det andet foreslås det præciseret i lovteksten, at aktiver, som overdrages i forbindelse med afviklingen af en finansiell kontrakt omfattet af kursgevinstlovens regler, anses for overdraget på afviklingsdagen til afviklingsdagens markedspris. Det er i overensstemmelse med hidtidig praksis, jf. Skatteministeriets cirkulære nr. 134 af 29. juli 1992, pkt. 136.

Efter forslaget § 33, stk. 2 kan skatteministeren i ganske særlige tilfælde tillade, at gevinst og tab medregnes efter realisationsprincippet. Efter § 8 E i den nuværende kursgevinstlov er dispensationskompetencen tillagt Ligningsrådet.

Det er tanken, at kompetencen til at tillade anvendelse af realisationsprincippet ved bemyndigelse efter lovforslagets § 39 skal tillægges den kommunale skattemyndighed.

Den gældende bestemmelse om opgørelse af gevinst og tab på finansielle kontrakter er i øvrigt beskrevet i Skatteministeriets cirkulære nr. 134 af 29. juli 1992, pkt. 136-145.

»Opgørelse m.v.

136. Gevinst og tab på finansielle kontrakter, der er omfattet af § 8 C, opgøres efter separationsprincippet, hvorved gevinst eller tab opgøres uden hensyn til de skattemæssige regler, der gælder for det underliggende aktiv. Gevinst og tab opgøres således uafhængigt af det skattemæssige resultat for det underliggende aktiv. Opgørelsen er ligeledes uafhængig af formålet med anvendelse af de finansielle kontrakter. Separationsprincippet indebærer også, at der sker en selvstændig skattemæssig opgørelse af gevinst og tab på den finansielle kontrakt, uanset om kontrak-

ten afvikles ved levering. Sker der levering af det underliggende aktiv, opgøres kontraktens resultat på leveringsdagen (afviklingsdagen), og det leverede aktiv anses for anskaffet henholdsvis afstået på afviklingsdagen og til afviklingsdagens markedspris.

Lagerprincippet

137. Efter § 8 E, stk. 1, skal gevinst eller tab på finansielle kontrakter opgøres efter lagerprincippet, dvs. ved udgangen af hvert indkomstår, uanset om gevinst og tab er realiseret. Lagerprincippet skal anvendes af alle skattepligtige og realrenteafgiftspligtige.

Baggrunden for indførelsen af lagerprincippet er et ønske om at hindre muligheden for risikofri skattetænkning i form af skatteudskydelse. Ved brug af realisationsprincippet ville det være muligt at foretage skatteudskydelse ved at indgå to enslydende, men modsatrettede finansielle kontrakter, f.eks. samtidig købe og sælge samme aktiv på termin og lade kontrakterne udløbe umiddelbart efter indkomstårets slutning. Dispositionen ville være risikofri, da tab på den ene kontrakt modsvares af gevinst på den anden kontrakt. Den tabgivende kontrakt kunne realiseres umiddelbart før og den gevinstgivende kontrakt umiddelbart efter indkomstårets udløb. Under et realisationsprincip kunne der herved opnås et rentefrit lån svarende til skatteværdien af det realiserede tab.

138. Gevinsten eller tabet opgøres som forskellen mellem kontraktens værdi ved indkomstårets begyndelse og ved dets udløb.

Er kontrakten anskaffet (dvs. indgået eller overtaget) i indkomståret, opgøres gevinst eller tab som forskellen mellem kontraktens anskaffelsessum (ved optioner præmien) og kontraktens værdi ved indkomstårets udløb. Tilsvarende gælder for kontrakter, der er realiseret (dvs. afstået, udnyttet eller udløbet udnyttet) i indkomståret, at gevinst eller tab opgøres som forskellen mellem værdien ved årets begyndelse og værdien ved realiseringen.

For termiskontraktens vedkommende er værdien ved realiseringen værdien på afviklingsdagen.

For købe- og salgsretters vedkommende er værdien ved realiseringen enten afståelsessummen, hvis kontrakten afstås, eller værdien på udløbsdagen, dvs. den dag, kontrakten udnyttes eller udløber udnyttet. Værdien på