

De gældende regler for fordringer og gæld er omtalt i Skatteministeriets cirkulære nr. 134 af 29. juli 1992, pkt. 114.

»Overdragelse og erhvervelse ved gave eller arveforskud

114. Overdragelse og erhvervelse af en fordring ved gave eller arveforskud betragtes som henholdsvis afståelse eller anskaffelse, jf. § 9, stk. 1. Der ses her bort fra de særlige regler i kildeskattelovens § 33 C om succession ved familieoverdragelse af virksomhed. Som afståelsessum henholdsvis anskaffelsessum anvendes den værdi, der lægges til grund ved beregningen af gaveafgift eller indkomstskat. Hvis overdragelsen ikke er gaveafgiftspligtig eller indkomstskattepligtig, anvendes handelsværdien på overdragelsestidspunktet.«

For finansielle kontrakter beskrives de gældende regler i Skatteministeriets cirkulære nr. 134 af 29. juli 1992, pkt. 146.

»Overdragelse og erhvervelse ved gave eller arveforskud

146. Overdragelse og erhvervelse af en kontrakt omfattet af § 8 C ved gave eller arveforskud betragtes som henholdsvis afståelse eller anskaffelse, jf. § 9, stk. 1. Som afståelsessum henholdsvis anskaffelsessum anvendes den værdi, der lægges til grund ved beregningen af gaveafgift eller indkomstskat. Hvis overdragelsen eller erhvervelsen ikke er gaveafgiftspligtig eller indkomstskattepligtig, anvendes værdien i handel og vandel på overdragelsestidspunktet.«

Til § 35

Forslaget svarer til § 9, stk. 2, i den nuværende kursgevinstlov.

Det præciseres dog, at reglerne også gælder for selv pensioneringsordninger, der er omfattet af pensionsbeskatningsloven.

Bestemmelsen fastslår, at en skattepligtigs indskud af en fordring eller kontrakt eller udlodning af en sådan fra en kapitalpension, en ratepension eller en selv pensioneringsordning anses som afståelse henholdsvis erhvervelse, selv om ejerforholdet ikke ændres.

Den nuværende bestemmelse er omtalt i Skatteministeriets cirkulære nr. 134 af 29. juli 1992, pkt. 115 og 147.

»Indskud i og udlodning fra pensionsopsparing

115. Indskud af en fordring i en rateopsparing i pensionsøjemed eller en opsparing i pensionsøjemed, der er omfattet af pensionsbeskatningsloven, sidestilles med afståelse, jf. § 9, stk. 2. Som afståelsessum anvendes værdien på indskudstidspunktet.

Udlodning af en fordring fra en rateopsparing eller en pensionsopsparing sidestilles med erhvervelse. Som anskaffelsessum anses værdien på udlodningstidspunktet.

147. Indskud af en kontrakt i en rateopsparing i pensionsøjemed eller en opsparing i pensionsøjemed, der er omfattet af pensionsbeskatningsloven, sidestilles med afståelse, jf. § 9, stk. 2. Som afståelsessum anvendes værdien på indskudstidspunktet.

Udlodning af en kontrakt fra en rateopsparing eller en pensionsopsparing sidestilles med erhvervelse. Som anskaffelsessum anses værdien på udlodningstidspunktet.«

Til § 36

§ 36, stk. 1, indeholder en henvisning til de generelle regler i henholdsvis selskabsskattelovens § 4 A og kildeskattelovens § 9 om fastsættelsen af indgangsværdier, når skattepligten indtræder. Disse bestemmelser omfatter også fordringer og gæld samt finansielle kontrakter.

Reglerne går ud på, at fordringer og gæld samt kontrakter anses for anskaffet på det faktiske anskaffelsestidspunkt til handelsværdien på tilflytningstidspunktet.

Efter henholdsvis selskabsskattelovens § 4 A, stk. 6, og kildeskattelovens § 9, stk. 6, finder reglerne også anvendelse for udenlandske selskaber og personer, der bliver begrænset skattepligtige her i landet.

Efter lovforslagets § 22, stk. 1, beskattes overkursen ved stiftelse eller overtagelse af et lån stiftet som et overkurslån ved stiftelsen eller overtagelsen. Bestemmelsen er en værnsregel mod, at personer, der ellers ikke er skattepligtige af gevinst på gæld, stifter sådanne lån og opnår en skattefri kursgevinst, mens renteudgiften er fradragsberettiget.

Det foreslås i § 36, stk. 2, at beskatning på overkurslån også skal finde sted, når skattepligten indtræder, såfremt lånet er stiftet før skattepligtens indtræden, og lånet ikke er indfriet ved skattepligtens indtræden. Overkursen opgøres som forskellen mellem fordringens værdi ved skattepligtens indtræden og det beløb, som debitor skal indfri.