

**Skatteministeriets lovekøntgtørelse nr. 660 af 4. juli 1996  
med de ændringer, der følger af § 12 i lov nr. 1219 af 27. december 1996 og  
§ 22 i lov nr. 1223 af 27. december 1996**

**§ 1.** Gevinst og tab ved afståelse eller hel eller delvis indfrielse af obligationer, pantebrev, gældsbreve og andre pengefordringer samt gevinst og tab på terminkontrakter og aftaler om køberetter og salgsetter medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst efter denne lov. Loven omfatter ikke præmieobligationer. Konvertible obligationer omfattes kun af § 6, stk. 2, § 6 B, stk. 1, § 7, stk. 7, § 7 A, § 8, § 8 B, § 9 og § 10.

**§ 2.** Skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1-2 c og 3 a-6, samt § 2, stk. 1, litra a, eller efter fondsbeskatningsloven skal ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst medregne gevinst og tab på fordringer, som omfattes af § 1.

**§ 3.** Personer, der er skattepligtige efter kildeskattelovens § 1 eller § 2, stk. 1, litra d, samt dødsboer, der er skattepligtige efter dødsbo-skattelovens § 1, stk. 2, eller § 1, stk. 3, for så vidt angår indkomst som nævnt i kildeskattelovens § 2, stk. 1, litra d, skal medregne gevinst og tab på fordringer, som omfattes af § 1, ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, hvis de udøver næring ved køb og salg af fordringer eller driver næringsvirksomhed ved finansiering.

*Stk. 2.* Godtgøres det, at en fordring er erhvervet uden for den skattepligtiges næringsvirksomhed og ikke senere er indgået i denne, omfatter stk. 1 ikke gevinst og tab på en sådan fordring.

**§ 4.** Gevinst og tab på fordringer, som omfattes af § 1, og på kontrakter, som omfattes af § 8 C, medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst efter statskattelovens §§ 4-6, hvis fordringen eller kontrakten er erhvervet som vederlag i næring eller fordringen i øvrigt er erhvervet i tilknytning til den erhvervs-mæssige drift af virksomheden. Dette gælder dog

ikke gevinst og tab ved afståelse eller indfrielse af børsnoterede obligationer.

**§ 5.** Gevinst og tab, som en skyldner realiserer ved frigørelse for forpligtelser ifølge fordringer, som omfattes af § 1, medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for de skattepligtige, der omfattes af § 2, jf. dog § 5, stk. 3 og stk. 4.

*Stk. 2.* For øvrige skattepligtige gælder § 5, stk. 4-8 og § 6, stk. 1, samt statskattelovens §§ 4-6.

*Stk. 3.* Uanset stk. 1 kan de skattepligtige, som omfattes af § 2, ikke fradrage tab ved indeksregulering af hovedstol eller restgæld på lån ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Skattepligtige, der både har fordringer og gæld, som indeksreguleres, kan dog fradrage tab ved indeksregulering i det omfang, det ikke overstiger gevinst ved indeksregulering efter udviklingen i samme indeks.

*Stk. 4.* Uanset stk. 1 og stk. 2 kan de skattepligtige, som omfattes af §§ 2 og 3, ikke fradrage tab på gæld, såfremt indfrielse skal ske til en forud fastsat overkurs i forhold til værdien på det oprindelige udstedelsestidspunkt. Dette gælder dog kun forpligtelser i danske kroner og kun, hvis den pålydende rente er lig med eller højere end den mindsterente, der fastsættes efter § 7. 1. pkt. finder dog ikke anvendelse for Danmarks Skibskreditfonds tab på obligationer i danske kroner, der er udstedt af Danmarks Skibskreditfond til finansiering af lån i fremmed valuta, såfremt lånet er ydet af Danmarks Skibskreditfond i henhold til den statslige rentestøtteordning vedrørende skibsbygning på danske værfter.

*Stk. 5.* Hvis en fordring, som omfattes af § 1, stiftes på sådanne vilkår, at fordringens værdi på tidspunktet for skyldnerens påtagelse af forpligtelsen overstiger det beløb, som skyldneren skal indfri, skal skyldneren medregne denne gevinst ved opgørelsen af den skatte-