

F. t. l. vedr. forskellige skattelove

Bestemmelsen i ligningslovens § 16 B finder dog ikke anvendelse ved kontant indfrielse på det på forhånd aftalte indfrielsestidspunkt til den på forhånd aftalte indfrielseskurs.

Når afståelsen er omfattet af ligningslovens § 16 B, finder hverken aktieavancebeskatningslovens eller kursgevinstlovens regler anvendelse.

Forholdet mellem aktieavancebeskatningslovens og kursgevinstlovens områder fremgår af forskellen mellem afståelse inden 3 års ejertid og afståelse efter en ejertid på mindst 3 år.

Ved afståelse inden 3 års ejertid behandles fortjeneste eller tab på konvertible obligationer og tegningsretter til konvertible obligationer efter aktieavancebeskatningslovens regler, dvs. aktieavancebeskatningslovens § 2, medmindre aktieavancebeskatningslovens §§ 2 a-3 finder anvendelse. Det gælder for såvel selskaber som for personer.

Fortjeneste beskattes for personer som kapitalindkomst. Tab kan for personers vedkommende fradrages i fortjenester på andre aktier, der afstås inden 3 års ejertid, og eventuelt overskydende tab kan overføres til fradrag i en ægtefælles fortjenester på aktier, der er ejet i mindre end 3 år eller fremføres i op til 5 år.

For selskaber m.v. omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1-2a og 3a-5b, samt efter fondsbeskatningsloven beskattes fortjeneste, og tab er fradragsberettiget i fortjenester på andre aktier, der afstås inden 3 års ejertid. Eventuelt overskydende tab kan fremføres til fradrag i op til 5 år.

Ved afståelse efter en ejertid på mindst 3 år skelnes mellem personer og selskaber.

For personers vedkommende tages først udgangspunkt i kursgevinstlovens regler og dernæst i aktieavancebeskatningslovens regler.

Beskatning efter kursgevinstloven omfatter således afståelse af sortstemplede konvertible obligationer i danske kroner og afståelse af konvertible obligationer i fremmed valuta, medmindre de pågældende obligationer er omfattet af aktieavancebeskatningslovens §§ 2 a-3. Ved sortstemplede konvertible obligationer forstås konvertible obligationer, som ikke opfylder mindsterentekravet på udstedelsestidspunktet. For beskatning af fremmedmøntede konvertible obligationer efter kursgevinstloven er det en betingelse, at det pågældende indkomstårs samlede nettofortjeneste eller nettotab på fordringer, gæld og konvertible obligationer i fremmed valuta overstiger grundbeløbet i den nuværende kursgevinstlovs § 6.

Beskatning efter aktieavancebeskatningsloven foreligger, når der ikke er hjemmel til beskatning efter kursgevinstloven. Det gælder således blåstemplede konvertible obligationer i danske kroner. Endvidere

kan der ske beskatning efter aktieavancebeskatningsloven ved afståelse af fremmedmøntede konvertible obligationer, når årets samlede nettofortjeneste eller nettotab på fordringer, gæld og konvertible obligationer i fremmed valuta ikke overstiger grundbeløbet i den nuværende kursgevinstlovs § 6. Endelig kan der ske beskatning efter aktieavancebeskatningsloven, når der er tale om sortstemplede konvertible obligationer og fremmedmøntede konvertible obligationer, hvor grundbeløbet er oversteg, og de pågældende obligationer er omfattet af aktieavancebeskatningslovens §§ 2 a-3.

For selskabers vedkommende er fortjenester og tab på konvertible obligationer ikke skattepligtige efter aktieavancebeskatningsloven efter en ejertid på 3 år eller mere, medmindre der er tale om konvertible obligationer, som er omfattet af aktieavancebeskatningslovens §§ 2 a-3.

Selskaber beskattes imidlertid efter den nuværende kursgevinstlovs § 7, når der er tale om konvertible obligationer i danske kroner, hvor mindsterentekravet ikke er opfyldt. Tab er ikke fradragsberettiget.

Beskatning efter kursgevinstloven omfatter for selskabers vedkommende også konvertible obligationer i fremmed valuta. Fortjeneste og tab medregnes uanset beløbets størrelse ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst efter den nuværende kursgevinstlovs § 6.

Reglerne foreslås ændret for at skabe klare og mere enkle regler.

Det foreslås, at beskatningen af konvertible obligationer fuldt ud overføres til aktieavancebeskatningsloven. De konvertible obligationer vil her blive behandlet efter samme regler, som gælder for aktier. Dog vil ligningslovens § 16 B fortsat finde anvendelse ved afståelse af konvertible obligationer til det udstedende selskab og ved visse former for indfrielse. Som hidtil vil ligningslovens § 16 B dog ikke finde anvendelse ved indfrielse på det på forhånd aftalte indfrielsestidspunkt til den på forhånd aftalte indfrielseskurs. I de tilfælde, hvor indfrielse ikke beskattes efter ligningslovens § 16 B, vil aktieavancebeskatningslovens regler finde anvendelse.

Forslaget om revision af kursgevinstloven indeholder således ingen regler om beskatning af konvertible obligationer og tegningsretter til konvertible obligationer.

Beskatningen af fortjeneste og tab på konvertible obligationer efter de regler, der gælder for aktier, forudsætter, at den konvertible obligation er udformet på en sådan måde, at konverteringsretten er reel. Er konverteringsretten illusorisk, således at der reelt er tale om, at den konvertible obligation alene fungerer som en fordring, skal den konvertible obligation