

tabet, hvis kreditorselskabet var skattepligtigt til Danmark, og såfremt der ikke foreligger sambeskatning – hvis kreditorselskabets tab på fordringen ikke kan fradrages efter de (udenlandske) regler, som finder anvendelse.

Med henblik på at sikre, at denne lempelse ikke blot medfører, at underskuddet i debitorselskabet begrænses, foreslås reglerne om nedsættelse af underskudsbegrænsningen i ligningslovens § 15, stk. 2 og 5, udvidet, således at underskudsbegrænsningen også nedsættes med det tab, kreditorselskabet ikke ville have fradragret for efter den foreslåede kursgevinstlovs § 4 (svarende til den nugældende § 6 B), hvis kreditorselskabet var skattepligtigt til Danmark, og – uden for sambeskatningssituationen – dette tab ikke kan fradrages efter de (udenlandske) regler, som finder anvendelse.

I de tilfælde, hvor et kontant indskud efterfulgt af indfrielse af gælden sidestilles med gældseftergivelse, får udvidelsen det indhold, at underskudsbegrænsningen nedsættes med det beløb, som kreditoren (eller i visse tilfælde kautionisten) i tilfælde af skattepligt til Danmark ikke ville kunne fradrage efter kursgevinstlovens § 4 (svarende til den nugældende § 6 B), hvis fordringen (eller for kautionistens vedkommende en eventuel regresfordring) blev indfriet til kursværdien på indfrielsestidspunktet, idet der ved beregningen af kursværdien ses bort fra det foretagne indskud. Det er – uden for sambeskatningssituationen – yderligere en forudsætning, at de omhandlede tab ikke ville kunne fradrages efter de (udenlandske) regler, som finder anvendelse.

4. Fremførsel af kildeartsbegrænset tab

Som et led i forslaget til revision af kursgevinstloven - hvortil dette forslag knytter sig – foreslås det, at en række regler om retten til at fremføre tab i særlige indkomstarter bringes i overensstemmelse med de almindelige regler om underskudsfremførsel.

Efter de almindelige regler i ligningsloven og personskatteloven begrænses således retten til at fremføre et underskud i tilfælde, hvor den skattepligtige har fået eftergivet gæld gennem en tvangsakkord, en gældssanering eller en frivillig akkord. Tilsvarende ophører retten til at fremføre et underskud i tilfælde, hvor den skattepligtige har været gennem en konkurs. Visse regler i henholdsvis aktieavancebeskatningsloven, kursgevinstloven og ejendomsavancebeskatningsloven giver imidlertid mulighed for at fremføre et tab, uanset en tvangsakkord, gældssanering, frivillig akkord eller konkurs.

Det foreslås på denne baggrund, at reglerne i ligningsloven, personskatteloven og konkursskatteloven justeres, således at fremførselsretten i disse sær-

lige tilfælde tilsvarende begrænses i tilfælde af en tvangsakkord, gældssanering, frivillig akkord eller konkurs.

5. Mindre justeringer

Der foreslås for det første en ændring af den i aktieavancebeskatningsloven indeholdte definition af børsnoterede aktier, der har til formål at ophæve den utilsigtede indsnævring af definitionen, der blev gennemført i forbindelse med loven om værdipapirhandel m.v.

For det andet foreslås en ændring af ejendomsavancebeskatningslovens regler vedrørende behandlingen af fortjeneste ved modtagelse af erstatnings- eller forsikringssummer i anledning af indtruffen skade, idet det foreslås, at kompetencen til at dispensere fra betingelsen om genopførelse på samme ejendom, flyttes fra Ligningsrådet til skatteministeren. Det er tanken at skatteministerens kompetence skal delegeres til den kommunale skattemyndighed med klageadgang til den lokale told- og skatteregion.

For det tredje foreslås en ændring af den i ligningsloven indeholdte værnsregel ved overdragelse af goodwill og andre immaterielle aktiver mellem interesseforbundne parter, således at reglen kun kommer til at omfatte overdragelse af goodwill og således, at købers afskrivningsgrundlag alene reduceres til den ikke afskrivningsberettigede del af overdragereans kaffelssum.

Endelige foreslås en ændring af ligningslovens regler vedrørende kurstabsfradrag. Det drejer sig dels om en præcisering af reglerne for beregning af nedsættelsen af kurstabsfradraget ved ekstraordinær indfrielse, dels om en ophævelse af kravet om afgivelse af lånetilbud ved genoplægning.

6. Konsekvensændringer

Forslaget indeholder en lang række ændringer, der primært består i ændring af paragrafhenvisninger, som følge af lovrevisionen af kursgevinstloven.

Administrative konsekvenser

Lovforslaget skønnes for Told-Skat at medføre en engangsudgift til edb på 300.000 kr. som følge af konsekvensændringerne til aktieavancebeskatningsloven.

Provenumæssige konsekvenser

Der henvises til omtalen af de provenumæssige konsekvenser i det samtidig hermed fremsatte forslag til lov om skattemæssig behandling af gevinst og