

stk. 2, kursgevinstlovens § 31, stk. 3, og ejendomsavancebeskatningslovens § 6, stk. 4, begrænses med den del af gældsnedsettelsen, der ikke begrænser selskabets ret til at fremføre underskud i selskabets skattepligtige indkomst.

Nedsættelsen sker sådan, at fremførselsberettigede, uudnyttede tab efter aktieavancebeskatningslovens § 2, stk. 2 begrænses før eventuelle fremførselsberettigede, uudnyttede tab efter kursgevinstlovens § 31, stk. 3, som igen begrænses før eventuelle fremførselsberettigede, uudnyttede tab efter ejendomsavancebeskatningslovens § 6, stk. 4.

Til nr. 7

Det foreslås, at underskudsbegrænsningen ved gældseftergivelser nedsættes med det beløb, som et debitorselskab ikke skal medregne ved indkomstopgørelsen efter § 8 i forslaget til revision af kursgevinstloven.

Når kreditorselskabet er skattepligtigt til Danmark, svarer bestemmelsen til den gældende regel om, at underskudsbegrænsningen nedsættes med et beløb svarende til det tab på fordringen, som kreditor efter den nugældende kursgevinstlovs § 6 B ikke har fradragsret for.

Efter den foreslåede bestemmelse skal der dog også ske nedsættelse af underskudsbegrænsningen med det tab, et udenlandsk kreditorselskab ikke ville kunne fradrage efter § 4 i forslaget til revision af kursgevinstloven (svarende til den nugældende § 6 B). Der stilles således samme krav til tilknytningen mellem debitor og kreditor og til fordringens karakter, som stilles, når kreditorselskabet er skattepligtigt til Danmark. Hvor der ikke foreligger sambeskatning kræves herudover, at kreditorselskabet ikke har fradragsret for tabet på fordringen. Kravet om manglende fradragsret hos kreditor for tabet på fordringen er efter forslaget udformet således, at det afgørende er, om kreditor efter de regler, som finder anvendelse, vil kunne fradrage et tab af den pågældende type. Dette er ikke tilfældet, hvis de udenlandske skatteregler, som finder anvendelse, åbner mulighed for fradrag for tabet, uanset at kreditor i det konkrete tilfælde ikke kan udnytte eller faktisk ikke udnytter fradragsretten, f.eks. fordi kreditorselskabet ingen indtægter har at fradrage tabet i, eller fordi kreditor-selskabet vælger ikke at fradrage tabet.

Til nr. 8

Der er tale om en konsekvensrettelse i ligningsloven som følge af lovrevisionen af kursgevinstloven.

Til nr. 9

Det foreslås, at underskudsbegrænsningen ved kapitalindskud efterfulgt af indfrielse af gæld nedsættes med det beløb, som et debitorselskab ikke skulle medregne ved indkomstopgørelsen efter § 8 i forslaget til revision af kursgevinstloven, hvis indfrielsen af fordringen eller en eventuel regresfordring var sket til kursværdien på indfrielsestidspunktet, idet der ved beregningen af kursværdien ses bort fra det foretagne indskud.

Når kreditorselskabet er skattepligtigt til Danmark, svarer bestemmelsen til den gældende regel om, at underskudsbegrænsningen nedsættes med et beløb svarende til det tab på fordringen eller en eventuel regresfordring, som kreditoren eller kautionisten ville få ved indfrielse til kursværdien på indfrielsestidspunktet, idet der ved beregningen af kursværdien ses bort fra det foretagne indskud, og som ikke ville være fradragsberettiget efter den nugældende kursgevinstlovs § 6 B.

Efter den foreslåede bestemmelse skal der dog også ske en tilsvarende nedsættelse af underskudsbegrænsningen i det omfang kreditorselskabet er udenlandsk. To forudsætninger skal dog være opfyldt: 1. Hvis kreditorselskabet var skattepligtigt til Danmark, ville tabet ved indfrielse til kursværdien på indfrielsestidspunktet, idet der ved beregningen heraf ses bort fra det foretagne indskud, ikke kunne fradrages efter § 4 i forslaget til revision af kursgevinstloven (svarende til den nugældende § 6 B). Dette medfører, at der stilles samme krav til tilknytningen mellem debitor og kreditor og til fordringens karakter, som stilles, når kreditorselskabet er skattepligtigt til Danmark. 2. Uden for sambeskatningssituationen kræves det, at kreditorselskabet ikke ville have fradragsret for det ovennævnte tab på fordringen. Kravet om manglende fradragsret hos kreditor for tabet på fordringen er efter forslaget udformet således, at det afgørende er, om kreditor efter de regler, som finder anvendelse, ville kunne fradrage et tab af den pågældende type. Dette er ikke tilfældet, hvis de udenlandske skatteregler, som finder anvendelse, åbner mulighed for fradrag for tabet, uanset at kreditor i det konkrete tilfælde ikke kunne udnytte fradraget, f.eks. fordi kreditorselskabet ingen indtægter har at fradrage tabet i.

Til nr. 10-15

Der er tale om konsekvensrettelser i ligningsloven som følge af lovforslaget om lovrevision af kursgevinstloven.