

skattefrihed for debitorselskaber ved gældseftergivelse i koncernforhold udvides til også at omfatte gældseftergivelse, hvor kreditorselskabet er udenlandsk.

Endelig foreslås en række ændringer af reglerne for finansielle kontrakter.

Der foreslås en udvidelse af kredsen af de finansielle kontrakter, der er undtaget fra kursgevinstlovens hovedregel om beskatning af finansielle kontrakter som et selvstændigt aktiv. Det foreslås, at den hidtidige undtagelse vedrørende kurskontrakter, dels udvides til at omfatte alle former for finansielle kontrakter, dvs. ikke kun termiskontrakter, men også optioner m.m., dels udvides til at også at omfatte refinansiering og rentetilpasning. Endvidere foreslås som noget nyt, at aftaler om køb og salg af ikke-børsnoterede aktier undtages. Endelig foreslås valutakontrakter i forbindelse med køb og salg af værdipapirer, valutakontrakter indgået i forbindelse med sædvanlige aftaler angående levering af varer og andre aktiver samt tjenesteydelser samt aftaler om hel eller delvis afståelse af virksomhed ligeledes som noget nyt undtaget fra reglerne om beskatning af finansielle kontrakter som et selvstændigt aktiv.

Undtagelsen fra beskatning som finansielle kontrakter er betinget af, at det underliggende aktiv leveres.

Dernæst foreslås en ændring af tabsfradragsbegrænsningsreglerne, således at de tilpasses de skattepligtige, hvor tabsfradragsbegrænsningen har betydning set i forhold til de gældende regler for beskatning af det underliggende aktiv. For selskaber m.v. foreslås tabsfradragsbegrænsningsreglen for aktiebaserede kontrakter videreført med den ændring, at overskydende tab kan fradrages i nettogevinster på kontrakter, der indeholder ret eller pligt til at afstå eller erhverve aktier, og ikke kun i nettogevinster hidrørende fra kontrakter vedrørende samme aktie, som den aktie den tabsgivende kontrakt vedrører. For personer foreslås tabsfradragsbegrænsningsreglerne for aktiebaserede kontrakter og øvrige kontrakter slået sammen til en regel. Forslaget betyder, at tab på aktiebaserede kontrakter vil kunne modregnes i nettogevinster på øvrige kontrakter og omvendt.

I tilknytning til forslaget om en ny kursgevinstlov fremsættes et *følgeforslag*, der foruden almindelige konsekvensrettelser indeholder forslag om ændring af aktieavancebeskat-

ningsloven og ejendomsavancebeskatningsloven m.fl. som led i lovrevisionen af kursgevinstloven samt mindre justeringer af en række andre love.

Med det formål, at skabe klare og mere enkle regler foreslås det, at beskatningen af konvertible obligationer fuldt ud overføres til aktieavancebeskatningsloven. Der vil dermed ikke længere kunne blive tale om beskatning af gevinst og tab på konvertible obligationer efter kursgevinstlovens regler.

For det andet foreslås ejendomsavancebeskatningslovens regler om kontantomregning ændret, således at kontantomregningen af afståelsessummen skal ske til kursen på afståelsestidspunktet i stedet for til kursen på anskaffelsestidspunktet. Herved bringes ejendomsavancebeskatningslovens kontantomregningsregler i bedre overensstemmelse med kursgevinstlovens og afskrivningslovens regler.

For det tredje foreslås det, at reglerne i ligningsloven om, at der ikke skal ske underskudsbegrænsning hos debitorselskabet ved en gældseftergivelse i det omfang, kreditorselskabet ikke har fradragsret for tabet, udvides til også at omfatte den situation, hvor kreditorselskabet er udenlandsk.

For det fjerde foreslås det, at en række regler om retten til at fremføre tab i særlige indkomstarter bringes i overensstemmelse med de almindelige regler om underskudsfremførelse. Det drejer sig om reglerne i aktieavancebeskatningsloven om fradrag for tab i tilsvarende fortjenester ved afståelse inden tre års ejertid, om kursgevinstlovens regler om fradrag for tab på finansielle kontrakter i gevinster på finansielle kontrakter og reglerne i ejendomsavancebeskatningsloven om fradrag for tab i tilsvarende fortjenester. Forslaget indebærer, at fremførelsesretten i disse særlige situationer begrænses i tilfælde af en tvangsakkord, gældssanering, frivillig akkord eller konkurs – svarende til hvad der gælder i forhold til retten til at fremføre underskud.

Det foreslås som udgangspunkt, at ændringerne skal have virkning fra og med indkomståret 1998. Dog foreslås det, at reglerne vedrørende de finansielle kontrakter skal have virkning fra den 1. januar 1997.

De foreslåede præciseringer og mindre justeringer af regelsættet, skønnes under ét at være nogenlunde provenuneutrale.

Den foreslåede ændring af ejendomsavancebeskatningslovens kontantomregningsregler