

når der er tale om valutakursgevinster og -tab vedrørende gæld i fremmed valuta.

En kursgevinst på gæld i danske kroner vil derimod som udgangspunkt ikke være afgiftspligtig.

Det giver mulighed for, at de afgiftspligtige indgår transaktioner, der indeholder forvridning af forholdet mellem aftalte renter og kursgevinster på gæld. Man kan f.eks. forestille sig, at den afgiftspligtige i en situation, hvor markedsrenten på kortfristede lån er 4 pct. p.a., optager et lån, der forrentes med 8 pct. p.a., selvom det allerede skal tilbagebetales et år efter. Hvis tilbagebetalingen er aftalt at skulle ske således, at skyldneren er frigjort ved at betale 96 pct. af det ydede lån, har den realrenteafgiftspligtige reelt kun betalt 4 pct. Der er godt nok betalt en rente på 8 pct., men herudover har skyldneren haft en kursgevinst på gælden på 4 pct. ved kun at skulle betale 96 pct. af gælden tilbage. Renteudgiften på 8 pct. går fuldt ud fra i afgiftsgrundlaget, mens kursgevinsten på gælden er afgiftsgrundlaget uvedkommende, medmindre transaktionen i det konkrete tilfælde kan tilsidesættes, fordi den kan siges at indeholde så usædvanlige vilkår, at den indeholder en forvridning af forholdet mellem rente og kursgevinst på gæld.

For at undgå en udtynding af afgiftsgrundlaget gennem transaktioner, der ligner den beskrevne, uden at myndighederne er nødt til at foretage en ressourcekrævende gennemgang og vurdering af de realrenteafgiftspligtiges lånetransaktioner, foreslås en lovregel om, at kursgevinst på gæld altid beskattes i de foran beskrevne situationer. De foreslåede regler svarer i hovedtræk til reglerne i kursgevinstlovens § 22, stk. 1 og 2.

Til nr. 31

Den foreslåede ændring af § 5 a skal til dels ses i sammenhæng med den i lovforslagets § 1 under nr. 4 og 5 foreslåede ændring af pensionsbeskatningslovens § 53 A og indsættelsen af § 53 B. Der henvises til bemærkningerne til § 1, nr. 4 og 5.

Efter de gældende regler i § 5 a, stk. 1, nedsættes afgiftsgrundlaget med den procentdel, der svarer til forholdet mellem visse hensættelser og de samlede passiver ved afgiftsårets udløb.

For at undgå meget indviklede beregningsformler foreslås, at »samtlige passiver ved afgiftsårets udløb« ændres til »passiver ifølge årsregnskabet med tillæg af den udgiftsførte afgift af årets afkast«. Forslaget kan indebære en stramning i forhold til de gældende regler. Ændringen svarer til den under nr. 32 foreslåede ændring af § 8.

Til nr. 32

§ 8 indeholder regler om beregning af overgangsfradrag med henblik på at friholde pensionsordninger fra før realrenteafgiftslovens ikrafttræden for realrenteafgift. For de afgiftspligtige institutioner bestemmer § 8, stk. 1, jf. stk. 2, at afgiftsgrundlaget nedsættes med den procentdel, der svarer til forholdet mellem visse nærmere angivne hensættelser og samtlige passiver ved afgiftsårets udløb.

For at undgå meget indviklede beregningsformler foreslås, at »samtlige passiver ved afgiftsårets udløb« defineres som »passiver ifølge årsregnskabet med tillæg af den udgiftsførte afgift af årets afkast«. Forslaget kan indebære en stramning i forhold til de gældende regler.

Til nr. 33-35

Ved sammenslutning af forsikringselskaber skal en række overdragelsesdokumenter fremsendes til skattemyndighederne inden 6 måneder efter overdragelsesdatoen. Indsendes dokumenterne ikke rettidigt, kan det fortsættende selskab ikke succedere i det opførende selskabs afgiftsmæssige stilling. Ligningsrådet kan dog dispensere fra 6-måneders fristen.

Denne sammenkædning af rettidig indsendelse af dokumenterne med adgangen til at succedere har i praksis vist sig uheldig, bl.a. fordi 6-måneders fristen ikke er harmoniseret med fristen for indsendelse af afgiftsopgørelser. Det foreslås derfor, at overdragelsesdokumenterne altid skal indsendes sammen med den endelige afgiftsopgørelse.

Endvidere følger det af bestemmelsen, at når det fortsættende selskab i forbindelse med indgivelse af afgiftsopgørelsen har valgt succession henholdsvis ikke-succession (det vælges gennem den måde, hvorpå opgørelsen udfyldes), kan valget ikke ændres efterfølgende. Det er i den forbindelse ikke noget krav, at afgiftsopgørelsen indsendes rettidigt.

Til nr. 36

Efter de gældende regler i § 9 beregnes der, hvis afgiftsgrundlaget bliver negativt, en negativ afgift med realrenteafgiftssatsen. Hvis det særskilte afgiftsgrundlag for afkast af investeringsbeviser i akkumulerende investeringsforeninger bliver negativt, beregnes der tilsvarende en negativ afgift med en sats beregnet ved at trække investeringsforeningens skatteprocent fra realrenteafgiftssatsen.

Den negative afgift kan fradrages i afgift for det pågældende eller de nærmest efterfølgende fem afgiftsår. Fradrag skal ske i det tidligst mulige afgiftsår.