

F. t. l. vedr. afskrivningsloven m.v.

underskudsfrømsørel for kulbrintevirksomheder også bliver lempet.

Til nr. 2, 4 og 6

Der er tale om konsekvensændringer som følge af lovforslagets § 6, nr. 1, 3 og 5.

Til nr. 3

Det følger af kulbrinteskattelovens § 18, at hvis den opgjorte indkomst for et felt udviser underskud, kan dette underskud fradrages i indkomst for feltet for de nærmest efterfølgende 15 indkomstår. Inden for denne periode kan fradraget dog kun overføres til et senere indkomstår, i det omfang det ikke kan rummes i tidligere års indkomst.

Underskud ved opgørelsen af indkomst fra ét felt kan ikke overføres til fradrag i indkomst fra et andet felt. Underskuddet kan ikke fradrages i anden indkomst. Underskud fra anden indkomst kan ikke overføres til fradrag i feltindkomsten. Disse regler har til formål at fastholde beskatningsgrundlaget for de felter, der udviser overskud.

Det foreslås ligeledes at ophæve den tidsmæssige begrænsning på 15 år således, at underskud fra det enkelte felt skal kunne fremføres ubegrænset. Denne fremførelse skal dog stadigvæk være feltbegrænset.

Til nr. 5

Efter kulbrinteskatteloven § 19, stk. 2, kan der ske fremførelse af underskud, der er opstået, når summen af indkomsterne fra de felter, der udviser overskud, er blevet opgjort. Underskuddet kan fremføres i op til 15 år. Begrundelsen for at have denne 15 års regel er den samme som for reglerne i §§ 11 og 18, nemlig at der er tale om meget store investeringer, der er forbundet med efterforskning og indvinding af kulbrinter i olie-indvindingsindustrien.

Det foreslås ligeledes, at ophæve den tidsmæssige begrænsning på 15 år således, at underskudsfrømsørelsen bliver gjort tidsmæssigt ubegrænset.

Til § 7

Til nr. 1

Det foreslås at ændre reglerne i kursgevinstlovens § 24 om gevinst på gæld som følge af en tvangsakkord eller en frivillig akkord, således at en konvertering af gæld til aktier eller konvertible obligationer bliver omfattet af regelsættet på samme måde som en nedsettelse af gælden.

Ved en gældskonvertering til aktier konverterer kreditor sin fordring mod debitorselskabet til nyudstedte aktier, dvs. aktier tilvejebragt ved en kapitalfor-

højelse. Kreditor modtager dermed aktier som betaling for fordringen, idet anskaffelsessummen for aktierne udgør et beløb svarende til fordringens kursværdi. Debitorselskabet får rekonstrueret sin kapital ved, at gælden ændres til egenkapital. Debitorselskabet opnår en gevinst på gælden, såfremt gældens kursværdi på konverteringstidspunktet er lavere end værdien ved påtagelsen.

Efter kursgevinstlovens § 6 er hovedreglen, at selskaber skal medregne gevinst og tab på gæld ved indkomstopgørelsen. Som en undtagelse herfra gælder for det første, at gevinst på gæld til et koncernforbundet selskab ikke medregnes, jf. kursgevinstlovens § 8, og for det andet at gevinst som følge af en akkord ikke skal medregnes, jf. kursgevinstlovens § 24. For begge undtagelser gælder dog, at en gevinst skal medregnes ved indkomstopgørelsen i det omfang, gælden ved eftergivelsen nedskrives til et lavere beløb end værdien på nedsettelsestidspunktet. Sidstnævnte, der vedrører området mellem fordringens kursværdi og 0 kr., har ingen selvstændig betydning i forhold til gældskonverteringer, idet debitorselskabet betaler et vederlag svarende til fordringens kursværdi, jf. at kreditorselskabets anskaffelsessum for aktierne udgør et beløb svarende til fordringens kursværdi. Eventuelt kan også indgå en skattefri overkurs efter selskabsskatte-lovens § 13, stk. 1, nr. 1.

Reglerne i kursgevinstlovens § 8, 1. pkt., om skattefrihed af gevinst på gæld til et koncernforbundet selskab omfatter såvel gældsnedsettelse som gældskonverteringer. Undtagelsen i kursgevinstlovens § 8, 2. pkt., hvorefter der indtræder skattepligt i det omfang, gælden nedskrives til et beløb under værdien på nedsettelsestidspunktet omfatter imidlertid kun gældsnedsettelse. Den nære sammenhæng mellem reglerne i kursgevinstlovens § 8, 1. og 2. pkt., i og med at 2. pkt., udgør en specifik undtagelse til 1. pkt., kunne umiddelbart tilsige en fuldt gennemført sidestillelse, men som det fremgår af ovenstående vil en sidestillelse i form af en udtrykkelig inddragelse af gældskonverteringer under kursgevinstlovens § 8, 2. pkt. alene være en ren formel ændring, da den i givet fald ikke vil få nogen reel indholdsmæssig betydning.

Reglerne i kursgevinstlovens § 24 om akkord omfatter gældsnedsettelse, men ikke gældskonverteringer. Det vil sige, at gevinst ved nedsettelse af gælden er skattefri, medmindre gælden nedskrives under værdien. Dette modsvares af en underskudsbegrænsning efter ligningslovens § 15. Gældskonverteringer falder derimod tilbage til hovedreglen i kursgevinstlovens § 6, hvorfor en gevinst altid er skattepligtig, mens der ikke indtræder underskudsbegrænsning.