



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2010-511-0046

Dato: 15. april 2010

Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 112 - Forslag til Lov om ændring af kursgevinstloven og forskellige andre love (Harmonisering af beskatningen af fordringer i danske kroner og fremmed valuta og nedsættelse af beskatningen af kapitalindkomst m.v.).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 32 af 9. april 2010. Spørgsmålet er stillet efter ønske af Jesper Petersen (SF).

Troels Lund Poulsen

/ Lise Bo Nielsen

**Spørgsmål 32:**

Hvad er baggrunden for, at et selskab, der har modtaget et gældsbrief som delvis betaling ved afståelse af skattefri datterselskabsaktier efter de ændringer, der er vedtaget i kursgevinstloven ved lov nr. 525 af 12. juni 2009, skal bruge lagerprincippet for dette gældsbrief, og derved kan fortage kursnedskrivning med skattemæssigt fradrag, hvis det vurderer, at købers betalingsevne falder, medens de samme selskaber skal bruge realisationsprincippet for debitorer og gældsbriefe modtaget i forbindelse med skattepligtigt salg af varer og tjenester?

**Svar:**

Udgangspunktet for de ændringer af kursgevinstloven, der blev gennemført ved lov nr. 525 af 12. juni 2009, var, at selskaber skulle undergives et krav om tvungen anvendelse af lagerprincippet ved opgørelse af gevinst og tab på fordringer. Dette ud fra en betragtning om, at lagerbeskatning ud fra en økonomisk synsvinkel er den bedste måde at håndtere gevinst/tab på, og at selskaber har ressourcer til at kunne "tåle" en lagerbeskatning. Lagerbeskatningen indebærer en fremrykning af beskatningen i forhold til beskatning efter realisationsprincippet. Med lagerbeskatning kan der således blive tale om fremrykning af fradrag for tab i forhold til realisationsprincippet, og tilsvarende kan der blive tale om fremrykning af beskatning af en gevinst. Med andre ord - det går begge veje.

Som en undtagelse fra den tvungne anvendelse af lagerprincippet gælder, at gevinst og tab på fordringer erhvervet som vederlag for leverede varer og andre aktiver og tjenesteydelser (vederlagsfordringer) som udgangspunkt skal opgøres efter realisationsprincippet. Begrundelsen herfor er, at en tvungen anvendelse af lagerprincippet på vederlagsfordringer blev anset for at kunne være for byrdefuld. Et selskab, der sælger på kredit, vil kunne have en stor portefølje af fordringer, som følge af kreditsalget, og dermed en stor portefølje af debitorer af forskellig art. Ved lagerbeskatning vil der skulle ske en individuel kreditvurdering af debitorerne ultimo året, hvilket som nævnt kan være byrdefuldt. Det skal bemærkes, at selskaber, der ønsker det, kan vælge at anvende lagerprincippet ved opgørelse af gevinst og tab på vederlagsfordringer, jf. kursgevinstlovens § 25, stk. 5.