

Vejledende anvisning fra skatterådet

Emne: Opgørelse af skattepligtige kursgevinster/-tab.

Med virkning for selskaber m.v. som nævnt i landstingslov om indkomstskat, § 1, stk. 1, nr. 3-10 er der indføjet et nyt stk. 2 i § 14, i samme lov.

Herefter er de nævnte selskaber m.v. skattepligtige af alle kursgevinster, der konstateres ved afhændelse - herunder salg, afdrag og udtrækning - af offentlige obligationer, private pantebreve og private fordringer iøvrigt. Samtidig er bestemt, at konstaterede tab i forbindelse med de samme papirer er fradragsberettigede for selskaber m.v.

Bestemmelsen har virkning for gevinster/tab opstået og konstateret efter 1.7.1985.

Værdi pr. 1.7.1985.

Da kun gevinster/tab opstået efter 1.7.1985 skal medregnes til den skattepligtige indkomst, er det bestemt, at for papirer i behold 1.7.1985 skal ved en efterfølgende opgørelse af gevinster/tab i stedet for anskaffelsesprisen anvendes den faktiske værdi pr. 1.7.1985.

For børsnoterede obligationer anvendes børskursen pr. 1.7.1985 ved beregning af værdien pr. 1.7.1985.

For alle andre papirer anvendes værdien i handel og vandel pr. denne dato.

FIFO-metoden.

Ved opgørelse af gevinst eller tab, der skal medregnes til den skattepligtige indkomst, skal således anvendes enten den faktiske købspris (for papirer anskaffet efter 1.7.1985) eller værdien pr. 1.7.1985 (for papirer anskaffet før 1.7.1985).

Dette vil dog ikke kunne lade sig gøre ved salg/udtrækning af obligationer, hvor et selskab i flere omgange har købt papirer i samme serie. Derfor har skatterådet vedtaget, at den såkaldte FIFO-metode skal anvendes ved ligningen i disse tilfælde.

Efter denne metode vil det altid være de ældste obligationer i beholdningen, der bliver solgt/udtrukket først, hvorfor det er disse ældste obligationers anskaffelsespris, der skal indgå i beregningen af gevinst eller tab, - og de samme obligationer skal samtidig udgå af beholdningen.

Bilag til selvangivelsen.

Med henblik på administrationen - både for de skattepligtige og skattemyndighederne - af den nye bestemmelse har skatterådet vedtaget, at der ved ligningen af selvangivelser for de nævnte selskaber m.v. skal stilles krav om udfærdigelse af et særligt bilag, der for så vidt de i bestemmelsen nævnte papirer giver oplysning om:

For papirer i behold primo (eller 1.7.1985)

- a. Navn og nominel værdi.
- b. Anskaffelsestidspunkt (eventuelt "før 1.7.1985").

c. Anskaffelsesværdi (eller værdien 1.7.1985).

For papirer anskaffet i året

a. Navn og nominel værdi.

b. Anskaffelsestidspunkt.

c. Anskaffelsesværdi.

For papirer afhændet i året - helt ved salg/udtrækning eller delvis ved afdrag

a. Navn og nominel værdi.

b. Afståelsessum.

c. Skattepligtig gevinst/tab.

For papirer i behold ultimo

a. Navn og nominel værdi.

b. Anskaffelsestidspunkt (eventuelt "før 1.7.1985").

c. Anskaffelsesværdi (eller værdien 1.7.1985).

Der stilles ikke krav om bilagets form eller opstilling, men alene om at ovenstående oplysninger fremgår af bilaget. Et bilag, som tilgodeser eksempelvis regnskabslovgivningens krav og som samtidig indeholder ovenstående oplysninger, vil således være acceptabelt.

Særlige tilfælde

Skatterådet kan i særlige tilfælde indrømme tilladelse til at ikke-konstaterede gevinster/tab medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.